



Ajuntament  
Sant Pere de Ribes

## **CONTROL FINANCER PERMANENT**

### **1R TRIMESTRE EXERCICI 2020**

**CONTROL INTERN**  
**Maig 2020**

**Signatura**  
**Carlos Garcia Lucas**  
**Interventora General**

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)



# INDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>pàg.3</b>
-----	
1.1 Objecte	
1.2 Abast i limitació	
1.3 Metodologia	
<b>2. ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL</b>	<b>pàg.4</b>
-----	
<b>2.1 Seguiment de l'execució pressupostària (Fase O) del pressupost, a 31 de març de 2020.</b>	
2.1.1 Obligacions reconegudes, per capítols, a 31 de març de 2020	
2.1.2 Obligacions reconegudes, per àrees, a 31 de març de 2020	
2.1.3 Identificació de les obligacions reconegudes respecte al pressupost actual.	
2.1.4 Identificació dels expedients fiscalitzats, aprovats pels diferents òrgans: <i>Juntes de Govern Local, Plens municipals i Decrets d'alcaldia.</i>	
<b>2.2 Objectiu de complir els terminis, en temps i forma, de les obligacions de subministrament d'informació econòmica.</b>	
<b>2.3 Objectiu de disminuir les objeccions en els informes d'intervenció.</b>	
2.3.1 Identificació d'informe emesos amb objeccions 1r trimestre 2020.	
2.3.2 Intervenció de la comprovació material de la inversió.	
2.3.3 Omissió de la funció interventora.	
2.3.4 Intervenció formal i material del pagament.	
2.3.5 Identificació d'informes emesos en matèria d'ingressos, 1r trimestre 2020	
<b>2.4 Aspectes puntuals de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.</b>	
2.4.1 De les ordres de pagament i la seva acomodació al pla disposició de fons.	
2.4.2 De les actes d'arqueig.	
<b>3 CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>pàg.15</b>
-----	
<b>4 TRÀMIT D'AL.LEGACIONS</b>	<b>pàg.17</b>
-----	



## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. OBJECTE

En virtut del Pla Anual de Control Financer – PACF per l'exercici 2020 que es va donar compte al ple del passat 28 d'abril d'enguany, s'emet el següent informe de control financer permanent -CFP-.

En previsió a l'article 32.1 b) 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, l'execució de les actuacions de control permanents han de dur a terme de manera continuada i han d'incloure les actuacions següents:

- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.

En la realització del present informe s'ha tingut present algunes de les actuacions previstes en el PACF indicat on es va establir riscos de gestió amb la necessitat de fer un control permanent:

- 2020\_AR\_20\_Desviacions significatives en l'execució del pressupost
- 2020\_AR\_28\_No compliment de les obligacions de subministrament d'informació econòmica i altres actuacions de transparència
- 2020\_AR\_19\_Planificació no adequada de la Tresoreria
- 2020\_AR\_19\_Incorrecta autorització dels pagaments

En base a l'anterior s'ha procedit a verificar de forma global les següents actuacions:

- ✓ Seguiment de l'execució pressupostària sobre un anàlisi trimestral del nivell d'execució de despeses.
- ✓ Verificar les obligacions de subministrament de la informació econòmica als agents externs i altres validacions de transparència.
- ✓ Revisar amb una mostra pagaments de l'exercici comprovant que els mateixos han estat sotmesos a intervenció formal i material, que contenen les firmes del tres clauers i que s'ajusten a la prelatió de pagaments.
- ✓ Verificació de la planificació formal de tresoreria municipal ( plans de tresoreria, plans disposició de fons, actes d'arqueig, etc..).

La verificacions i evidències de control dutes a terme han consistit, entre d'altres, en:

- ✓ L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- ✓ L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- ✓ La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- ✓ La verificació material de la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- ✓ L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- ✓ La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- ✓ Altres comprovacions pel que fa a les característiques especials de les activitats economicofinanceres exercides per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin

L'òrgan interventor de l'entitat local ha de donar compte als òrgans de gestió controlats dels resultats més rellevants de les comprovacions efectuades i ha de recomanar les actuacions que siguin aconsellables. De la mateixa manera, ha de donar compte al Ple de la Corporació dels resultats que per la seva especial transcendència consideri adequat elevar-li, i l'ha d'informar sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest, amb menció expressa del grau de compliment.



## 1.2. ABAST I LIMITACIÓ

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017 el control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms en els quals es realitzi la funció interventora, per la qual cosa pel que fa al present Pla s'estableix que l'abast del control permanent afectarà únicament a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix al primer trimestre 2020 (de l'1 de gener de 2020 fins el 31 de març de 2020).

Com a fet rellevant, cal posar de manifest que al llarg de la primera quinzena del primer trimestre de 2020, la intervenció municipal ha estat desenvolupada de forma accidental, per la funcionaria de carrera Raquel Aguilera Alonso, la qual ha dirigit també les tasques de planificació i execució del present informe. L'esmentada interventora ha hagut d'incorporar-se a la seva plaça titular de Cap de Serveis Econòmics, en data 15 de gener de 2020, com a conseqüència del nomenament provisional del lloc de treball de intervenció, pel funcionari d'habilitació nacional sub-escala Intervenció categoria superior, Sr. Carlos Garcia Lucas, el qual va prendre possessió del lloc de treball en data 15 de de gener de 2020.

L'informe, doncs, està signat pel titular a la data d'emissió, el Sr. Carlos Garcia Lucas, si bé el contingut material del mateix, ha seguit la línia de la planificació, directrius i execució de la funcionària esmentada en el paràgraf anterior, sense perjudici de les adaptacions que s'han cregut necessàries.

## 1.3. METODOLOGIA

Pel que fa a l'execució del treballs s'han tingut present, en quan a la seva metodologia, allò previst en el títol III 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.

Tanmateix l'estructura, el contingut i la tramitació del present informe s'ha ajustat al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

## 2. ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL

Per tal de dur a terme l'objecte del present informe s'ha analitzat el seguiment de l'execució pressupostària de despeses, en la fase O (*obligacions de despeses comptabilitzades de forma definitiva*) i així com determinats objectius de la Corporació en previsió amb les directrius de la Presidència com són el compliment des terminis en les obligacions de subministrament d'informació econòmica als agents externs i el fet de reduir volum d'informes amb objeccions de la Intervenció. Tanmateix s'han comprovat aspectes puntuals de la Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria. El resultat de l'anàlisi realitzat és el que s'exposa a continuació.

### 2.1. SEGUIMENT DE L'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA (FASE O) DEL PRESSUPOST, 31 març 2020

#### 2.1.1. OBLIGACIONS RECONEGUDES, PER CAPÍTOLS, 31 de març de 2020

En l'Annex I es pot verificar el control que hem portat a terme sobre l'execució d'obligacions reconegudes a data 31 de març de 2020 agrupades pels diferents capítols de despeses i diferenciant les aprovades amb objecció i sense objecció (Favorables) segons els informes emesos per Intervenció.

D'aquest quadre es desprèn que del total executat (6.230.711,75 €) un 2,86% s'ha aprovat amb resultat d'objeccions no suspensives (178.099,52 €) i un 97,14% amb resultat de conformitat (6.052.612,23 €). El percentatge d'obligacions amb objeccions no suspensives es deu principalment a despeses de capítol 2.



FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUES  
31/03/2020

DENOMINACIÓ	TOTAL O	%	O/Objecció	%	O/Favorables	%
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	2.560.364,41 €	41,09%	0,00 €	0,00%	2.560.364,41 €	100,00%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	1.404.766,96 €	22,55%	171.635,02 €	12,22%	1.233.131,94 €	87,78%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	246,41 €	0,00%	0,00 €	0,00%	246,41 €	100,00%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	703.357,97 €	11,29%	5.183,33 €	0,74%	698.174,64 €	99,26%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	1.556.793,67 €	24,99%	1.281,17 €	0,08%	1.555.512,50 €	99,92%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.180,08 €	0,03%	0,00 €	0,00%	2.180,08 €	100,00%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	3.002,25 €	0,05%	0,00 €	0,00%	3.002,25 €	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6.230.711,75 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>178.099,52 €</b>	<b>2,86%</b>	<b>6.052.612,23 €</b>	<b>97,14%</b>

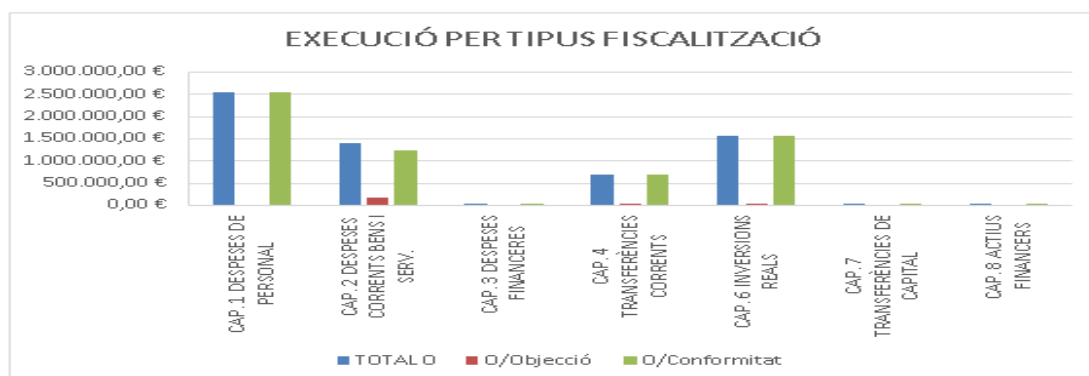
\*\*Cap. 5 i 9 no s'executen

El 41,09% de les obligacions reconegudes a 31/03/2020 correspon a expedients fiscalitzats de Capítol 1 "Despeses de Personal" (2.560.364,41€). En aquest cas el 100% s'ha fiscalitzat amb resultat de conformitat. Cal remarcar aquesta dada, ja que en el període 2019 el % d'obligacions fiscalitzat amb resultat d'objeccions no suspensives era del 57,07%, produïts per no respectar els terminis previstos per a la funció interventora.

S'han reconegut obligacions corresponent al capítol 2 "Despeses corrents en bens i serveis" per import total de 1.404.766,96 €, un 22,55% respecte el total d'obligacions. D'aquest import, s'ha fiscalitzat un 87,78% amb resultat de conformitat (1.233.131,94€), i un 12,22% amb resultat d'objeccions no suspensives (171.635,02€). El resultat de les objeccions es degut a la fiscalització d'expedients de validació de factures (ADO), i com s'observa en el quadre anterior a capítol 2 és on trobem l'import més significatiu d'obligacions aprovades amb objeccions no suspensives (171.635,02€ respecte el total de 178.099,52€).

S'han reconegut obligacions corresponent al capítol 6 "Inversions reals" per import total de 1.556.793,67 €, un 24,99% respecte el total d'obligacions.

S'han atorgat subvencions (capítol 4 i 7) per import total de 705.538,05€, un 11,32% respecte el total d'obligacions. El que acabem de comentar es pot veure més clarament en el següent gràfic de barres, on es pot veure l'execució per capítols diferenciant les Obligacions reconegudes aprovades amb informe de control intern amb resultat d'Objeccions no suspensives i les aprovades amb informe de control intern amb resultat de Conformitat.



## 2.1.2. OBLIGACIONS RECONEGUES, PER ÀREES, 31 MARÇ 2020

En aquest quadre es resumeix el control efectiu d'execució de les obligacions reconegudes a data 31 de març de 2020 per les diferents àrees (Aldaldia, Serveis a les Persones, Governació – Policia Local, Serveis

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)



Territorials i Serveis Generals) i el percentatge d'informes de funció interventora emesos favorables i amb objeccions no suspensives.

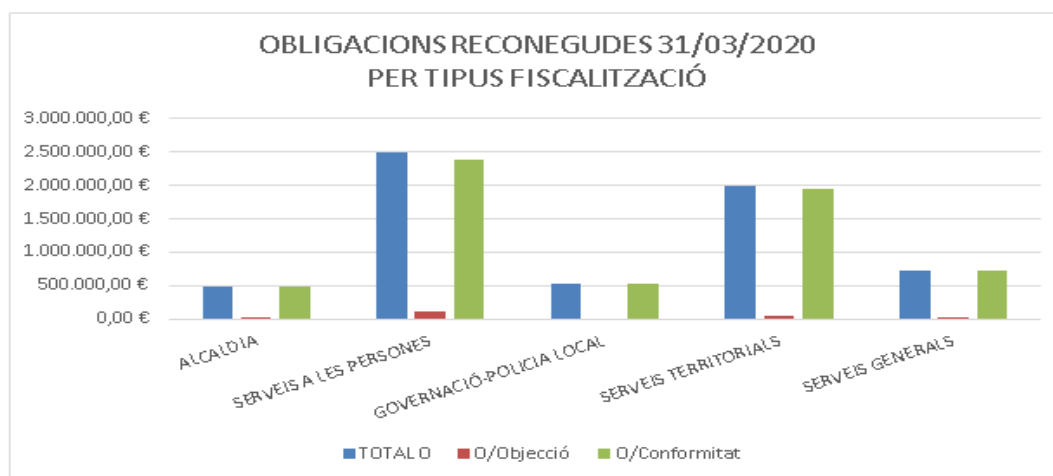
Ajuntament de Sant Pere de Ribes DOCUMENT DE GESTIÓ I CONTROL-DGC		Intervenció General Control Intern				
FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES 31/03/2020						
DENOMINACIÓ	TOTAL O	%	O/Objecció	%	O/Conformitat	%
ALCALDIA	485.493,06 €	7,79%	115,93 €	0,02%	485.377,13 €	99,98%
SERVEIS A LES PERSONES	2.503.417,18 €	40,18%	118.299,91 €	4,73%	2.385.117,27 €	95,27%
GOVERNACIÓ-POLICIA LOCAL	522.978,98 €	8,39%	0,00 €	0,00%	522.978,98 €	100,00%
SERVEIS TERRITORIALS	1.985.348,91 €	31,86%	46.278,72 €	2,33%	1.939.070,19 €	97,67%
SERVEIS GENERALS	733.473,62 €	11,77%	13.404,96 €	1,83%	720.068,66 €	98,17%
<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>6.230.711,75 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>178.099,52 €</b>	<b>2,86%</b>	<b>6.052.612,23 €</b>	<b>97,14%</b>

El 7,79% de les obligacions reconegudes a data 31 de març de 2020 correspon a expedients fiscalitzats de l'Àrea d'Alcaldia, que inclou les regidories Òrgans de Govern, Diversitat i Ciutadania, Mitjans de Comunicació i Participació Ciutadana. Com es pot comprovar el 0,02% dels informes emesos són informes amb objeccions no suspensives i el 99,98% dels informes són amb resultat de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis a les Persones (un 40,18%), que inclou les regidories de Benestar Social, Sanitat i protecció consumidor, Immigració, Cultura, Joventut, Dona i Igualtat, Esports, Educació i Ocupació, s'han informat en un 4,73% amb el resultat d'objeccions i un 95,27% de conformitat. Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Governació – Policia Local (8,39%), que inclou la regidoria de Governació i Mobilitat, s'han informat en un 100,00% amb el resultat de conformitat. El 31,86% de les obligacions reconegudes correspon a expedients fiscalitzats de l'Àrea Serveis Territorials, que inclou les regidories d'Urbanisme-Planejament i Disciplina Urbanística, Habitatge, Patrimoni Municipal, Enllumenat, Edificis Municipals, Neteja Viària, Jardineria, Medi Ambient, Residus, Via Pública i Serveis, Formació – SEFED i Promoció Econòmica, s'han informat en un 2,33% amb el resultat d'objeccions i un 97,67% de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis Generals (11,77%) que inclou les regidories de Noves tecnologies, Oficines d'Atenció Ciutadana (OACS), Recursos Humans, Serveis Econòmics – Hisenda, Secretaria i Arxiu Municipal i Tresoreria, s'han informat en un 1,83% amb el resultat d'objeccions i un 98,17% de conformitat.

En el següent gràfic de barres podem veure l'execució de les obligacions reconegudes a data 31 de març de 2020 diferenciat per àrees i per tipus de fiscalització:





### 2.1.3. IDENTIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUES RESPECTE PRESSUPOST ACTUAL

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va aprovar un pressupost inicial per import de 25.844.370,83€ pel Ple Municipal de data 26 de novembre de 2019. A data 31 de març de 2020, s'han realitzat un total de 6 expedients de modificacions pressupostàries, per import total de 17.653.893,93€. El crèdit actual és de 43.498.264,76€ (un 68,31% més respecte al pressupost inicial).

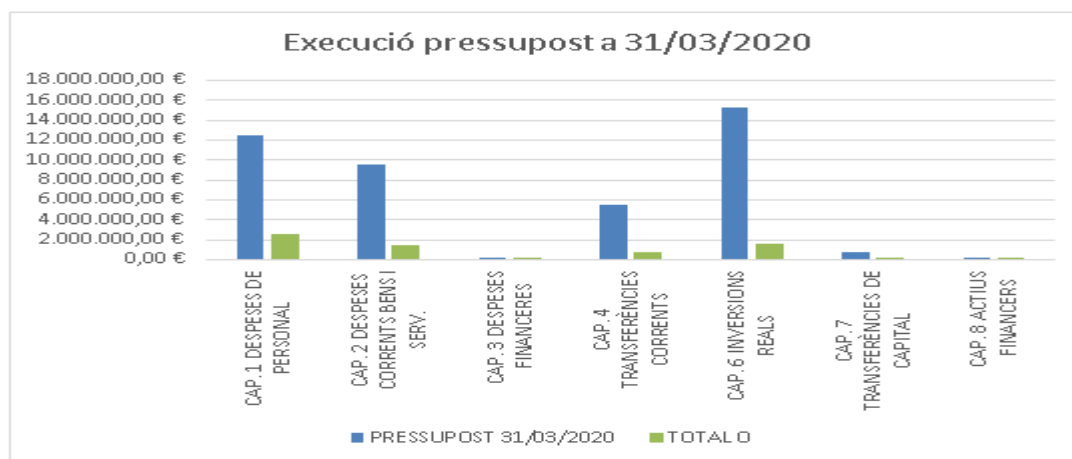
Del total de modificacions pressupostàries, per import total de 17.653.893,93€, cal destacar que 15.320.048,92€ correspon a incorporació de romanents (Exp. 3/2020 aprovat per JGL 03/03/2020).

Ajuntament de Sant Pere de Ribes		Intervenció General			
DOCUMENT DE GESTIÓ I CONTROL-DGC		Control Intern			
FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUES					
31/03/2020					
DENOMINACIÓ	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	CREDIT ACTUAL 31/03/2020	TOTAL O	%O/Cr Act
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	11.212.627,38 €	1.243.719,42 €	12.456.346,80 €	2.560.364,41 €	20,55%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	8.347.532,30 €	1.160.872,88 €	9.508.405,18 €	1.404.766,96 €	14,77%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	17.351,17 €	0,00 €	17.351,17 €	246,41 €	1,42%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.629.752,34 €	863.916,78 €	5.493.669,12 €	703.357,97 €	12,80%
CAP.5 FONS CONTINGÈNCIA	802.562,10 €	-801.000,00 €	1.562,10 €	0,00 €	0,00%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	624.525,54 €	14.699.195,07 €	15.323.720,61 €	1.556.793,67 €	10,16%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	198.000,00 €	487.189,78 €	685.189,78 €	2.180,08 €	0,32%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	12.020,00 €	0,00 €	12.020,00 €	3.002,25 €	24,98%
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUES</b>	<b>25.844.370,83 €</b>	<b>17.653.893,93 €</b>	<b>43.498.264,76 €</b>	<b>6.230.711,75 €</b>	<b>14,32%</b>

\*\*Cap. 5 i 9 no s'executen

Com es pot observar en quadre annex, s'han reconegut obligacions per import total de 6.230.711,75 € (un 14,32% sobre el crèdit actual). Cal destacar que el capítol 5\_Fons de Contingència s'ha disminuït per import 801.000,00€ (Exp. 04/2020 i 05/2020), aprovats Ple Mpal. del 31 de març de 2020, corresponent a l'increment de despeses derivades del temporal Gloria i del Coronavirus.

En aquest gràfic de barres es pot visualitzar clarament el crèdit definitiu dels diferents capítols i la seva execució a 31/03/2020:





## 2.1.4 IDENTIFICACIÓ DELS EXPEDIENTS FISCALITZATS, APROVATS PELS DIFERENTS ÒRGANS: JUNTES DE GOVERN LOCAL, PLENS MUNICIPALS I DECRETS D'ALCALDIA

Per tal de completar el seguiment de l'execució del pressupost s'ha verificat les actes dels òrgans competents per tal de verificar la comptabilització definitiva de l'execució pressupostària.

En l'Annex III, s'adjunta el control que hem portat a terme de tots els expedients que han estat aprovats a data 31 de març de 2020 pels diferents òrgans de govern (Junta de Govern Local, Decret d'Alcaldia i Ple Municipal) i dels quals s'ha emès informe de control intern, indicant per a cada punt aprovat el centre gestor (orgànic), la data d'aprovació, el tipus de fiscalització (Informe de control intern o Informe Diligència), el número d'Informe, el número d'operació comptable, les possibles incidències i el motiu del tipus de fiscalització si s'escau.

Portant a terme el control de les Juntes de Govern Local (JGL) es va detectar que un expedient electrònic de MYTAO de l'àmbit de contractació no apareixia en l'ordre del dia de la JGL el qual estava previst l'aprovació del mateix. Dins de l'expedient es trobava la diligència de Secretaria conforme s'havia aprovat però no indicava la data d'aprovació, així mateix la proposta no estava signada, per tant aquesta proposta no s'havia aprovat i no constava en acta. Com que aquest expedient se suposava que estava dins d'un punt genèric de l'ordre del dia (Aprovació validació obligacions reconegudes), el qual sí es va aprovar, no es va detectar el que havia passat fins el control permanent amb caràcter posterior. Per tant, per tal de que Intervenció sàpiga amb certesa i de forma indubitada quins expedients s'inclouen en l'ordre del dia de les JGL es recomana que no s'emprin punts genèrics per l'aprovació de propostes ja que pot derivar a incerteses comptables, inclòs en els pagament, com a conseqüència del criteri subjectiu a l'hora d'aprovar-les.

## 2.2 OBJECTIU DE COMPLIR ELS TERMINIS EN TEMPS I FORMA DE LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ ECONÒMICA.

A data 31 de març de 2020 s'han realitzat les següents trameses en temps i forma:

### TRAMESES SERVEIS ECONÒMICS 1R TRIMESTRE 2020

ORGANISME	TRAMESA	REGULACIÓ	DATA PRESENTACIÓ
MINHAP	TIPUS IMPOSITIUS 2020	RD 747/2019 de 30 de desembre	14/02/2020
DGRI	PRESSUPOST 2020	(Art.15.3) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.	03/03/2020
MINHAP	PRESSUPOST 2020	Modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.	20/02/2020
MINHAP	PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI 2020-2023	(Art.6) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.	24/02/2020
MINHAP	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST. 4T TRIMESTRE 2019	(Art.16) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.	30/01/2020
MINHAP	PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS 4T TRIMESTRE 2019	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	30/01/2020
MINHAP	MOROSITAT 4T TRIMESTRE 2019	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	30/01/2020

MINHAP= Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local  
DGRI= Departament de Governació i Administracions Públiques i a la Sindicatura de Comptes  
SIND= Sindicatura de Comptes de Catalunya  
DGPAT= Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor

A més, tota la informació econòmica més rellevant està actualitzada en la pàgina web municipal <http://www.santperederibes.cat/ajuntament/informacioeconomica>.





## 2.3 OBJECTIU DE DISMINUIR LES OBJECCIONS EN ELS INFORMES D'INTERVENCIÓ.

A continuació es transcriu el quadre resum dels informes de control intern d'expedients aprovats fins el 31 de març de 2020, detallat per Informes de Conformitat (Conformitat sense observacions, Conformitat amb observacions i Diligències d'Intervenció) i Informes amb Objecions (No Suspensives i Suspensives), agrupats pels diferents Àmbits: Contractació, Ingressos, Pressupostos, Personal, Subvencions rebudes i atorgades, i apartat "Altres". Així mateix en el quadre resum trobem els Informes diligències de col·laboració iniciades o inicials amb els centres gestors, diferenciant aquelles vinculades a informes jurídics, emeses fins el 31 de març de 2020 (Inicials i Sol·licituds d'Informe Jurídic).

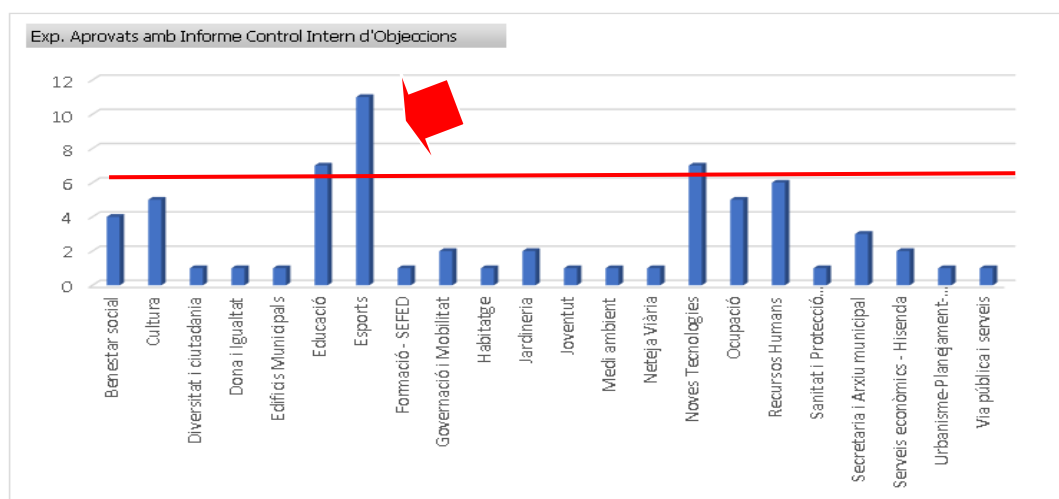
INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ d'expedients aprovats 1r TRIM 2020									
Àmbit Informe	Nº Informes	Favorables			Amb objecions		Diligències		
		Favorables	Fav. amb observacions	Diligència Intervenció	No suspensives	Suspensives	Inicials	Sol. Inf. Jurídic	
CONTRACTACIÓ	135	65	29	3	27	0	10	1	
INGRESSOS	113	78	16	0	6	0	13	0	
PRESSUPOSTOS	8	3	3	0	2	0	0	0	
PERSONAL	85	8	52	2	12	1	5	5	
SUBVENCIONS	276	1	184	43	16	1	24	7	
ALTRES	129	71	5	40	2	0	11	0	
<b>TOTAL INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ</b>	<b>746</b>	<b>226</b>	<b>289</b>	<b>88</b>	<b>65</b>	<b>2</b>	<b>63</b>	<b>13</b>	
**Dels qual no aprovats: 4		1	1			2			

Aquesta Intervenció ha emès un total de 746 informes, dels quals 226 es van emetre amb resultat de Conformitat, 289 amb resultat Conformitat amb Observacions, 88 Diligències Informe d'Intervenció (expedients sense repercussió pressupostària), 65 amb el resultat d'Objeccions no Suspensives, 2 amb resultat d'Objecció Suspensiva, 63 Diligències inicials (retornaments d'expedients als gestors per solucionar incidències diverses i aprovar-se l'expedient un cop esmenades) i 13 Diligències de Sol·licituds d'Informe Jurídic. Aquesta informació la tenim desglossada a l'Annex II.

Segons quadre adjunt, hi ha 4 Informes emesos per la Intervenció que finalment no es va aprovar per l'òrgan competent.

### 2.3.1 IDENTIFICACIÓ D'INFORMES EMESOS AMB OBJECCIONS (NO SUSPENSIVES) 1R TRIMESTRE 2020

En el gràfic i quadre següent volem posar de rellevància els informes de control intern amb resultat d'objeccions corresponents a expedients aprovats en el primer trimestre del 2020.



www.santperederibes.cat



Quadres de número d'informe amb objeccions de la Intervenció per centres gestors i àmbits d'actuacions\_ 1r trimestre de 2020

Àrea Gestora	ALTR	CONT	INGR	PRES	RRHH	SUBV	_Total
Benestar social		1				1	2
Cultura	1	1					3
Diversitat i ciutadania			1				1
Dona i Igualtat		1					1
Edificis Municipals		1					1
Educació		4				1	7
Esports		2	1				8
Formació - SEFED						1	1
Governació i Mobilitat						2	2
Habitatge		1					1
Jardineria	1	1					2
Joventut			1				1
Medi ambient						1	1
Neteja Viària		1					1
Noves Tecnologies		7					7
Ocupació		2	3				5
Recursos Humans						6	6
Sanitat i Protecció consumidors		1					1
Secretaria i Arxiu municipal		3					3
Serveis econòmics - Hisenda				2			2
Urbanisme-Planejament-Disciplina						1	1
Via pública i serveis		1					1
<b>_Total</b>	<b>2</b>	<b>27</b>	<b>6</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>65</b>
% Sobre total	3,08%	41,54%	9,23%	3,08%	18,46%	24,62%	100,00%

Evolució d'informes amb objeccions de la Intervenció per centres gestors i àmbits d'actuacions anys 2018 i 2019.

INFORMES AMB OBJECCIONS*	1r trimestre		2n trimestre		3r trimestre		4rt trimestre		Total ANY		
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	%
Benestar social	4	5	6	4	6	7	8	6	24	22	-8%
Cultura	3	10	11	45	10	4	13	11	37	70	89%
Diversitat i ciutadania			1		1		1		1	2	100%
Dona i Igualtat		1			2	1	2	4	4	6	50%
Edificis Municipals	7	2	1	4	2		5	5	15	11	-27%
Educació	1	11	4	13	2	3	5	3	12	30	>100%
Esports	3	10	7	28	7		15	10	32	54	69%
Formació - SEFED	1	2	2		3	6	3	1	9	4	-56%
Governació i Mobilitat	4		5	7	8	1	3	1	20	13	-35%
Habitatge		2			1	5	5	5	6	7	17%
Jardineria			2				3	2	3	4	33%
Joventut	1	2	1	1	2		1	2	5	5	0%
Medi ambient	1	2	1	4	3		1		6	6	0%
Neteja Viària			1				1		1	1	0%
Noves Tecnologies	2	1	3	4	5	2	4	12	14	19	36%
Ocupació	2	3	6	3	1	5	7	6	16	17	6%
Recursos Humans	5	20	8	32	7	10	14	28	34	90	>100%
Sanitat i Protecció consumidors			1							1	>100%
Secretaria i Arxiu municipal	1	4	2	3	1	1	2	5	6	13	117%
Serveis econòmics - Hisenda	5		15	1	1	2	3	3	24	6	-75%
Urbanisme-Planejament-Disciplina	4	1	4	4	6	1	7	2	21	8	-62%
Via pública i serveis	5	2	3	6		4	6	7	14	19	36%
Enllumenat	2	2	1				4	1	7	3	-57%
Mitjans de comunicació	1	1		1			1		2	2	0%
Oficina d'Atenció Ciutadana	1						1		2	0	-100%
Òrgans de govern	2	3	1	3	3	2	1		7	8	14%
Part ciutadana			1				1	1	2	1	-50%
Promoció Econòmica		6	5	9	1	2	2	2	8	19	>100%
Residus		1		1			3	3	3	5	67%
Serveis Generals			1				3		4	0	-100%
<b>Subtotal</b>	<b>55</b>	<b>91</b>	<b>89</b>	<b>177</b>	<b>72</b>	<b>56</b>	<b>123</b>	<b>122</b>	<b>339</b>	<b>446</b>	<b>32%</b>

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 - Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)



L'àmbit en el que trobem un % més elevat d'informes emesos amb resultat d'objeccions no suspensives és "CONT", contractació, un 41,54% del total d'objeccions, on cal destacar l'àrea gestora de noves tecnologies amb el major nombre. Això es deu a les validacions de factures de telefonia. Abril2020

També cal destacar que els informes amb objeccions no suspensives de l'àmbit de subvencions representen un 24,62% del total d'objeccions, i trobem que l'àrea d'esports té el major nombre.

Si analitzem el quadre i el gràfic per àrees únicament, veiem clarament que Esports té el major nombre d'informes de control intern emesos amb objeccions no suspensives, degut principalment a justificacions de subvencions fora de termini.

Per acabar, si analitzem els informes emesos amb objeccions no suspensives per àmbits, contractació té un 20% d'informes amb objeccions no suspensives respecte el número total d'informes d'aquest àmbit. Degut principalment a les validacions de factures. I l'àmbit de pressupostos en té un 25% respecte el seu total, degut a l'aprovació pel PLE d'expedients de modificació de pressupost finançat amb RTDG en situació d'incompliment d'estabilitat pressupostària de la liquidació de l'exercici 2019.

AMBIT OBJECCIONS	Núm. informes	Objeccions	Ir Trim. 2020	AMBIT OBJECCIONS	2018	2019	% (2019/2018)
CONTRACTACIÓ	135	27	20,00%	CONTRACTACIÓ	175	237	135,43%
INGRESSOS	113	6	2	INGRESSOS	5	2	2
PRESSUPOSTOS	8	2	25,00%	PRESSUPOSTOS	6	6	100,00%
PERSONAL	85	12	14,12%	PERSONAL	91	72	79,12%
SUBVENCIONS	276	16	5,80%	SUBVENCIONS	44	100	227,27%
ALTRES	129	2	1,55%	ALTRES	18	29	161,11%
<b>TOTAL</b>	<b>746</b>	<b>65</b>	<b>8,71%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>339</b>	<b>446</b>	<b>131,56%</b>

### 2.3.2 INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

D'acord amb l'article 20 del RD 424/2017 l'òrgan interventor realitzarà la intervenció de la comprovació material de la inversió, abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació, verificant materialment la efectiva realització de les obres, serveis o subministraments finançats amb fons públics i la seva adequació al contingut del corresponent contracte.

A data 31 de març de 2020 no s'han realitzat cap comprovació material.

### 2.3.3 OMISSIONS DE FUNCIÓ INTERVENTORA

A data 31 de març de 2020 no s'han realitzat cap Omissió de Fiscalització.

### 2.3.4 INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT

Es deriven als comentaris efectuats en l'apartat 2.4 del present informe.

### 2.3.5 IDENTIFICACIÓ D'INFORMES EMESOS EN MATÈRIA D' INGRESSOS, 1R TRIMESTRE 2020

A data 31 de març de 2020 s'han emès 113 Informes de control intern de l'àmbit d'ingressos referents a expedients de llicències, liquidacions i autoliquidacions, contractes de lloguer (pàrquing i trasters), baixes de vehicles i subvencions rebudes entre d'altres. D'aquests, 78 es van emetre amb resultat de Conformitat, 16 de Conformitat amb observacions, 6 amb Objecions no Suspensives i 13 Diligències inicials de retornament.

Cal destacar que els informes de control intern amb objeccions no suspensives de l'àmbit ingressos estan referits principalment a expedients de subvencions rebudes. Algunes de les incidències que s'han trobat en aquests expedients són la justificació de part de la despesa subvencionada fora del projecte, o la validació d'acceptacions de subvencions amb la conseqüent ommissió en l'exp. de requisits



procedimentals d'acord amb allò establert en la Llei 39/2015 d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.

## 2.4 ASPECTES PUNTUALS DE LA PLANIFICACIÓ, GESTIÓ I SITUACIÓ DE LA TRESORERIA

Pel que fa als aspectes puntuals de la Tresoreria l'anàlisi s'ha centrat en les ordres de pagament atenent les incidències que s'han posat de manifest en el control d'aquelles durant tot el primer trimestre de 2020 i les actes d'arqueig produïdes també en el primer trimestre citat.

### 2.4.1 DE LES ORDRES DE PAGAMENTS I LA SEVA ACOMODACIÓ AL PLA DISPOSICIÓ DE FONTS.

Les incidències de les ordres de pagament han vingut motivades atenent l'obligació de verificar, per part de la Intervenció, un extrem de la gestió administrativa de la Tresoreria municipal, que no és altra que l'acomodament de les ordres de pagament al pla de disposició de fons mitjançant l'examen del mateix pla o de l'informe que emeti la tresoreria de l'entitat sobre això, en previsió al 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, que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria de control intern dels Ajuntaments.

Tanmateix és convenient diferenciar el pla de disposició de fons amb un altra instrument de la planificació de la tresoreria anomenat pla de tresoreria.

- 1- *Pla de disposició de fons té caràcter obligatori, i ha de recollir els criteris a aplicar en l'expedició de les ordres de pagament i l'ordre de prelación en la realització d'aquests. Es tracta d'un conjunt de criteris, regles i normes que estableixen l'ordre amb el qual s'han d'adequar les ordres de pagament de l'Entitat Local per fer front a les seves obligacions. Per tant, aquest Pla, actua com un instrument teòric capaç d'asseure les bases i els principis fonamentals que permeten disposar dels Fons.*

*Correspondrà a l'Alcalde de l'Entitat Local, l'aprovació del Pla de Disposició de Fons, elaborat per la Tresoreria, de conformitat a l'article 187 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, ja que és l'òrgan competent de l'ordenació dels pagaments.*

*Des d'un punt de vista de gestió, el Pla de Disposició de Fons s'elaborarà per la Tresoreria de l'Entitat Local, de conformitat a l'article 187 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com de conformitat als articles que ho desenvolupen, que haurà de ser fiscalitzat per l'Interventor.*

- 2- *Al seu torn, el Pla de Tresoreria és una eina pràctica que, aplicant els criteris i les normes que s'estableixen en el Pla de Disposició de Fons, planifica de forma precisa, concreta i realista els fluxos de tresoreria reals del Municipi, permetent conèixer la caixa disponible amb la qual comptarà l'Ajuntament per a cada mes de l'any. Permet planificar els cobraments i els pagaments que mensualment ha de realitzar un Ajuntament i conèixer els desfasaments de tresoreria i les necessitats de finançament a curt termini de forma anticipada. A més, permet realitzar una previsió de cobrament realista partint de l'estudi d'exercicis tancats i de l'exercici corrent, una previsió de pagaments a realitzar en l'exercici i una projecció adequada al llarg dels diferents mesos.*

*El Pla de Tresoreria no era obligatori, no obstant això després de lo establert en l'article 16.8 de 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, s'exigeix a les Entitats Locals les actualitzacions del seu Pla de Tresoreria i detall de les operacions de deute viu, per la qual cosa implícitament es genera l'obligació d'elaborar aquest.*

*Des d'un punt de vista de gestió, el Pla de Tresoreria s'elaborarà així mateix per la Tresoreria de l'Entitat. Així es desprèn de l'article 196 del Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en establir que entre aquestes es troba.*

*Per tant la no existència del Pla de Tresoreria ens pot portar a incomplir lo establert en el Pla de Disposició de Fons. D'altra banda, ha de respectar els principis i les normes que estableix el Pla de Disposició de Fons. L'objecte del Pla de Tresoreria serà verificar que sempre existeixi liquiditat suficient per atendre al pagament de les obligacions referides i complir l'expedició de les ordres de pagament. L'existència de liquiditat suficient, serà la que permeti el bon compliment del Pla de Disposició de Fons.*

Pel que fa allò manifestat cal tenir present que l'article 9 del Real Decreto 500/1990 relatiu al reglament de pressupostos determina que les bases d'execució per a la realització de la despesa no podran modificar allò legislat per a l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixen legalment procediments i solemnitats específiques diferents de lo preceptuat per al pressupost. Les vigents bases d'execució (en endavant BEP) de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes determinen, entre d'altres:

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)



Base 20. Ordenació del Pagament.

*Les ordres de pagament es confeccionaran per la Tresoreria Municipal mitjançant relació d'acord amb el Pla de Disposició de fons Segons annex VII anomenat PLA DE DISPOSICIÓ DE FONTS /PLA DE TRESORERIA*

Base 47. Pagaments

*Qualsevol ordenació de pagament haurà d'acomodar-se al Pla de Disposició de fons de la Tresoreria que s'estableixi per l'Alcalde i que en tot cas, haurà de recollir la prioritat de pagament dels interessos i capital del deute públic, de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors.*

Base 49. Pla de Disposició de fons de la Tresoreria.

*El Pla de Disposició de Fons té un horitzó d'un any, subjecte a contínua revisió cada mes. Conté:*

- Saldo disponible del mes: existències inicials i fons no disponibles.
- Previsió de cobraments (Participació en els tributs de l'Estat, recaptació tributs propis, disposició préstecs a llarg termini, altres cobraments...)
- Previsió de pagaments (nòmines del personal, IRPF i SS, exercicis tancats, altres pagaments preferents, càrrega financera, pagaments a proveïdors, altres pagaments...) L'expedició de les ordres de pagament hauran d'acomodar-se al Pla de Disposició de Fons de la Tresoreria que s'estableixi pel President que, en tot cas, haurà de recollir la prioritat de les despeses de personal i de les obligacions concretes en exercicis anteriors (art. 187 TRLRHL).
- Resum: existències inicials del mes (saldo inicial) + previsió cobraments – previsió pagaments = saldo final (déficit/superàvit).

Les actuals bases d'execució recullen unes actuacions associades a la prelació de pagaments del pla disposició de fons que posen de manifest una inseguretats jurídica preocupant cap a l'òrgan de control per tres motius:

- 1- *El pla de disposició de fons (PDF en endavant) l'ha d'elaborar la Tresoreria i ha d'estar aprovat per l'Alcalde (no consta cap aprovació de l'Alcalde ja que la regulació del PDF està acordada pel Ple, en les BEP, sense que consti cap delegació expressa per aquesta actuació en previsió al cartipàs municipal vigent).*
- 2- *Existeix una configuració distorsionada a les bases d'execució del PDF atenent la confusió entre allò que és estrictament un PDF i allò que correspon a un Pla de Tresoreria.*
- 3- *El procediment que realitza la Tresoreria dificulta complir amb garanties el control previ de les ordres de pagament i la seva prelació, sobretot perquè no facilita cap informació quan es fan aquelles ordres en base als acords aprovats, bé o malament configurats, com per exemple allò establert a l'article 49 de les bases d'execució o un informe del servei manifestant l'ajustament a norma de la sortida material de fons conforme a la prelació establerta en l'annex VII.*

Durant el primer trimestre s'ha evidenciat la dificultat d'acreditar la prelació de pagaments de manera fidedigna suportat en el pla de disposició en els termes previst en les bases d'execució del pressupost i que tampoc s'ha constatat cap informe de tresoreria emès al respecte.

*Cal advertir que el passat 31 de març de 2020 es va traslladar al Ple l'informe de control financer de 2019 on ja s'advertia que la dificultat d'intervenir les ordres de pagament de tresoreria per la falta de definició del pla de disposició de fons o l'informe de la tresoreria al respecte d'acord amb la normativa d'aplicació*

Malgrat aquesta inseguretats jurídica de la normativa, durant el primer trimestre d'enguany i previ advertiment en les ordres de pagament, aquesta Intervenció ha procedit al seu pagament per mandat de l'Alcaldia a través de les pròpies ordres signades per la Sra. Alcaldessa municipal.

Es per aquesta raó que a la finalització del mes de març d'enguany, es va impulsar des d'Intervenció, amb la conformitat de l'Alcaldia, l'inici de regularització dels dèficits existents en les ordres de pagaments. Si bé, en un primer moment la Tresoreria no només va assenyalar oposició als fets manifestats en els informes de control, sinó que va intentar almar qualsevol canvi procedimental manifestant el retard en els pagament, principalment en la nòmina (cosa que ja es pot confirmar que ni s'ha produït ni en el mes d'abril ni en el mes de maig d'enguany), posteriorment hi hagut la col·laboració que qualsevol Intervenció municipal requereix de la Tresoreria municipal, per tal de que les ordres de pagaments es facin el més ràpid possible però també en termes de seguretats jurídica, sent necessària la Instrucció de servei decretada per la Presidència i la posta en marxa de la tramitació electrònica de les ordres de pagament.



## 2.4.2 DE LES ACTES D'ARQUEIG

La regla 45.3 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre (ICAL en endavant) per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local determina que als comptes anuals de la mateixa entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms s'hi ha d'unir la documentació següent:

- ✓ Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
- ✓ Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits al final de l'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha d'aportar l'oportú estat conciliatori, autoritzat per l'interventor o l'òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

La norma comptable obliga a elaborar almenys a final de l'exercici un estat comptable de la tresoreria en el qual es posi en relació cadascun dels saldos dels ordinals de la Tresoreria amb les actes d'arqueig (o recompte físic) dels fons en el cas de les caixes d'efectiu, i els certificats –o les notes- dels saldos bancaris en el cas dels ordinals de tresoreria bancaris. Ha d'assenyalar-se que l'actual ICAL, ha inclòs dins de la Tresoreria les existències corresponents tant a pagaments a justificar com a bestretes de caixa fixa, doncs se situen els fons en ordinals de tresoreria, de caixa o bancaris.

En el cas de falta de coincidència entre els saldos comptables i bancaris –com diu la regla transcrita- ha de realitzar-se l'oportú estat conciliatori autoritzat per la Intervenció, no mes trigar s'ha de presentar abans de final de mes.

Igualment en el cas de falta de coincidència entre els saldos de les caixes i el recompte físic de les existències en aquestes (arqueig) s'haurà d'informar que estem davant una presumpta falta de numerari o de la seva justificació.

En data 15 de gener de 2020 s'incorpora com a Interventor municipal de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes la persona que subscriu el present informe. Un cop feta la presa de possessió una de les primeres actuacions és l'acreditació de l'acta de arqueig municipal per tal de que es pugui signar qualsevol document públic de contingut econòmic amb seguretat jurídica.

*L'acta d'arqueig es refereix a manifestar els saldos financers, a comptar materialment en metàl·lic la caixa municipal i els avals i comparar-los amb el saldo comptable, per a posar de manifest, en el seu cas, les diferències. Per fer aquesta actuació es procedeix de forma complementària a les conciliacions bancàries contrastant els saldos dels comptes corrents ben sigui operatius restringits, de col·locació d'excedents, etc. amb certificats per les corresponents entitats financeres, amb els saldos comptables, tot allò referit a una data determinada, en aquest cas a la presa de possessió.*

Durant el mes de febrer d'enguany la Intervenció es veu obligada a emetre una diligència de fets, incorporada al compte general, com conseqüència de la manifestació realitzada per la Tresoreria municipal cap a l'Interventor i també a la Cap de serveis econòmics on se'ns comunica un desquadrament de caixa per import de 861,99 € a data 31-12-2019 sense que consti una conciliació justificada, per la qual cosa i per tal de poder preparar el tancament de l'exercici es procedeix a registrar la incidència a la comptabilitat de la pèrdua financera, mitjançant l'assentament vinculat al compte de patrimoni. Aquest assentament es realitza sense perjudici de les actuacions necessàries per tal d'aclarir els fets i possibilitar l'exercici dels acords administratius a adoptar en el comptes municipals, concretament en la tramitació del compte general de l'exercici 2019.

Dintre de les actuacions comptables es van evidenciar dèficits de gestió de la Tresoreria per la qual cosa es va advertir a la Tresoreria municipal, el passat 1 d'abril de 2020, el següent:

*"S'ha posat de manifest en aquesta Intervenció durant el primer trimestre que no s'ha procedit a la realització de l'acta d'arqueig i estat de tresoreria de data 15 de gener de 2020, atenent el canvi de clauers en la sortida material de fons. És per aquest motiu que és convenient que s'acrediti davant la Intervenció, abans del dia 18 d'abril de 2020, aquest actuació administrativa. Així mateix es requereix els certificats bancaris de tots el comptes i caixes en efectiu en la data indicada.*



*Cal advertir que no consta en el tancament de l'exercici de l'any 2019 allò esmentat i que es requereix per aquesta Intervenció en la data esmentada (és a dir, abans del 18 d'abril d'enguany) per tal de poder tancar les dades del Compte General de forma fidedigne i segons estableix la normativa d'aplicació. En recorda a la Tresoreria la falta de justificació del desquadrament de caixa efectiu a data 31 de desembre de 2019."*

Malgrat l'anterior, la Tresoreria envia a la Intervenció, durant el mes de maig de 2020, acta d'arqueig de data 15 de gener de 2020 sense que consti de manera indubitada els aclariments i els justificants de la conciliació, per la qual cosa va ser necessari advertir i recomanar a la tresoreria d'acord amb el següent literal:

*S'ha presentat a través de la plataforma My TAO document per a signatura a Intervenció, en relació a l'acta d'arqueig de data 15-01-2020.*

*El document presentat consta que ha estat signat per la ALCALDESSA i la TRESORERA municipal, si bé aquesta intervenció davant la DISCONFORMITAT existent en les anteriors actes d'arqueig NO POT PROCEDIR A SIGNAR a l'esmentada acta en els propis termes que s'indiquen en la mateixa fins que no s'aclareixen i acreditin els fets de forma indubitada de l'acta d'arqueig de data 31-12-2019, tal com es va manifestar en el correu electrònic tramès en data 5 de maig de 2020.*

*Atenent que aquesta situació afecta a la documentació del Compte General 2019, actualment en fase de tramitació, aquesta Intervenció recomana de forma reiterada el següent;*

*"A través dels fets posteriors al tancament, es podria regularitzar comptablement la desviació, la Intervenció no hi veu cap inconvenient, si bé cal presentar un estat de conciliació que motivi i justifiqui la NO desviació amb els certificats corresponent, es clar".*

*Per últim, cal tenir present que la no regularització de la incidència assenyalada condiciona les signatura de les actes d'arqueig a realitzar a partir de l'1 de gener de 2020.*

Davant la no acceptació per part de la Tresoreria de les recomanacions efectuades es convenient advertir en aquest informe que en data 31 de desembre de 2019 no s'acredita l'estat de conciliació justificatiu de manera indubitada, el qual al ser un document preceptiu en el compte general, resta pendent aquest document i fins que no estigui aquest document no estaria clarificats els fets, el que dificultarà la signatura de les actes de arqueig pendents i futures.

Com a fet posterior al primer trimestre de 2020, a diferència de les ordres de pagament, durant el segon trimestre d'enguany continua sense regularitzar-se, en les dades assenyalades, les actes d'arqueig de manera indubitada,

### 3 CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els antecedents exposats es manifesta les següents conclusions pel primer trimestre de l'any 2020 en relació a les actuacions de gestió, en aspectes globals, associades al seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats i planificació, gestió i situació de la tresoreria.

- a) Durant el primer trimestre s'ha executat un 14,32 % de la despesa programada en el pressupost. Del total d'obligacions reconegudes fins el 31 de març de 2020 (6.230.711,75€) s'ha informat un 97,14% amb informes amb resultat de conformitat (6.052.612,23€) i un 2,86% ha estat informat amb objeccions (178.099,52€) sense tenir el caràcter suspensiu. De manera positiva destacar que durant el primer trimestre la principal despesa executada s'ha concentrat en la nòmina sense que s'hagi posat cap objecció a la mateixa el que posa de manifest la excel·lent labor realitzada des de Recursos Humans. Pel que fa a les objeccions, les majors incidències corresponen al capítol 2 (96,37%), això com conseqüència a l'aprovació d'expedients de validació de la despesa a efectes econòmics i aprovació de l'autorització, disposició i obligació reconeguda corresponent a factures.

*Del total d'informes de control intern amb resultat d'objeccions no suspensives d'expedients aprovats en el 1r trimestre de 2020 (65), l'àmbit de contractació engloba el major nombre d'informes, 27 (un 41,54%), on les incidències principals són l'omissió en l'expedient de requisits procedimentals (en expedients de validacions de despesa i aprovació de factura) i l'incompliment del termini establert per la normativa contractual per aprovar factures (expedients de factures aprovades fora de termini).*



*Per sota de l'àmbit de contractació, tenim el de Subvencions (atorgades), amb 16 informes amb resultat d'objeccions no suspensives, on les incidències principals són la presentació de la justificació fora de termini sense haver-se aprovat pròrroga per l'òrgan competent (art. 30 LGS) o l'aprovació de conveni/despesa amb efectes retroactius*

**Es recomana disminuir el percentatge d'Informes amb resultat d'objeccions dels àmbits de contractació i subvencions.**

- b) S'han complert les obligacions de subministrament d'informació econòmica, sense que s'hagi d'objectar res al respecte.
- c) El procediment que realitza la Tresoreria dificulta complir amb garanties el control previ de les ordres de pagament i la seva prelatió, sobretot perquè no facilita cap informació quan es fan aquelles ordres en base als acord aprovats, bé o malament configurats, com per exemple allò establert a l'article 49 de les bases d'execució o un informe del servei manifestant l'ajustament a norma de la sortida material de fons conforme a la prelatió establerta en l'annex VII de les BEP.

*Malgrat aquesta inseguretat jurídica de la normativa, durant el primer trimestre d'enguany i previ advertiment en les ordres de pagament, aquesta Intervenció ha procedit al seu pagament per mandat de l'Alcaldia a través de les pròpies ordres signades per la Sra. Alcaldessa municipal.*

*Es per aquesta raó que a la finalització del mes de març d'enguany, es va impulsar des d'Intervenció, amb la conformitat de l'Alcaldia, l'inici de regularització dels dèficits existents en les ordres de pagaments. Si bé, en un primer moment la Tresoreria no només va assenyalar oposició als fets manifestats en els informes de control, sinó que va intentar almar qualsevol canvi procedimental manifestant el retard en els pagament, principalment en la nòmina (cosa que ja es pot confirmar que ni s'ha produït ni en el mes d'abril ni en el mes de maig d'enguany), posteriorment hi hagut la col·laboració que qualsevol Intervenció municipal requereix de la Tresoreria municipal, per tal de que les ordres de pagaments es facin el més ràpid possible però també en termes de seguretat jurídica, sent necessària la Instrucció de servei decretada per la Presidència i la posta en marxa de la tramitació electrònica de les ordres de pagament.*

**Es recomana esmenar l'actual regulació municipal del pla de disposició de fons de la tresoreria municipal amb la finalitat de contribuir a una major seguretat jurídica en les ordres de pagament.**

- d) Es posa de manifest manca de formalització de les actes d'arqueig a data 31-12-2019 i a data 15-01-2020. Segons la norma comptable, en cas de discrepància entre els saldos comptables i els de caixa s'ha d'aportar l'oportú estat conciliatori, autoritzat per l'interventor o l'òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

*Durant el mes de febrer d'enguany la Intervenció es veu obligada a emetre una diligència de fets, incorporada al compte general, com conseqüència de la manifestació realitzada per la Tresorera municipal cap a l'Interventor i també a la Cap de serveis econòmics on se'ns comunica un desquadrament de caixa per import de 861,99 € a data 31-12-2019 sense que consti una conciliació justificada, per la qual cosa i per tal de poder preparar el tancament de l'exercici es procedeix a registrar la incidència a la comptabilitat de la pèrdua financera, mitjançant l'assentament vinculat al compte de patrimoni. Aquest assentament es realitza sense perjudici de les actuacions necessàries per tal d'aclarir els fets i possibilitar l'exercici dels acords administratius a adoptar en el comptes municipals, concretament en la tramitació del compte general de l'exercici 2019.*

*Davant la no acceptació per part de la Tresoreria de les recomanacions efectuades es convenient advertir en aquest informe que en data 31 de desembre de 2019 no s'acredita l'estat de conciliació justificatiu de manera indubitada, el qual al ser un document preceptiu en el compte general, resta pendent aquest document i fins que no estigui aquest document no estaria clarificats els fets, el que dificultarà la signatura de les actes de arqueig pendents i futures.*

**Es recomana l'acreditació de l'estat conciliatori justificatiu en les actes d'arqueig, incorporant la informació financera de manera indubitada, pel que fa al tancament comptable de l'exercici econòmic i el canvi de clauers.**





#### 4 TRÀMIT I TRACTAMENT D'AL·LEGACIONS

A data 28 de maig de 2020 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent del primer trimestre de l'any 2020 en aspectes globals del seguiment de l'execució pressupostària, informes d'intervenció, obligacions de subministraments d'informació econòmica i aspectes puntuals de la tresoreria. Atès que ha passat el període d'al·legacions, el qual va finalitzar el passat 18 de juny de 2020, s'ha de tenir en compte l'al·legació presentada pel centre gestor d'Educació en data 29 de maig de 2020, la qual s'adjunta de forma íntegra en el present informe com a annexos.

L'al·legació formulada ha estat analitzada i valorada per la Intervenció municipal.

El text del present d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que l'al·legació tramesa és una proposta de millora que es tindrà en compte en propers informes.

#### 5. DESTINATARIS DELS INFORMES

En previsió de l'article 36 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, els informes definitius de control financer els ha de remetre l'òrgan interventor al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent. També s'han d'enviar als òrgans que preveu l'article 5.2 quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que s'hi descriuen.

Atenent allò exposat l'informe s'eleva a definitiu i es donarà compte al gestors, a la presidència i al Ple. Tanmateix es publicarà a la Web Municipal.

