



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

CONTROL FINANCER PERMANENT

2N TRIMESTRE EXERCICI 2020

CONTROL INTERN
Setembre 2020

Signatura
Carlos Garcia Lucas
Interventora General



INDEX

1. INTRODUCCIÓ	pàg.2
.....	
1.1 Objecte	
1.2 Abast i limitació	
1.3 Metodologia	
2. ANALISI I RESULTAT DEL TREBALL	pàg.3
.....	
2.1 Seguiment de l'execució pressupostària (Fase O) del pressupost, a 30 de juny de 2020.	
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>	
2.2 Objectiu de complir els terminis, en temps i forma, de les obligacions de subministrament d'informació econòmica.	
2.3 Objectiu de disminuir les objeccions en els informes d'intervenció.	
2.3.1 Identificació d'informe emesos amb objeccions 2n 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, 2n trimestre 2020	
2.4 Indicadors de gestió Funció Interventora	
3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	pàg.12
.....	
4. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE MILLORA	pàg.12
.....	
5. TRÀMIT I TRACTAMENT D'AL.LEGACIONS	pàg.13
.....	
6. DESTINATARIS DELS INFORMES	pàg.13
.....	



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'arquiteig, 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 segon trimestre 2020 (de l'1 d'abril de 2020 fins el 30 de juny de 2020).

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, 30 juny 2020

2.1.1. OBLIGACIONS RECONEGUDES, PER CAPÍTOLS, 30 de juny de 2020

En l'Annex I es pot verificar el control que hem portat a terme sobre l'execució d'obligacions reconegudes a data 30 de juny 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 (14.135.923,37 €) un 6,43% s'ha aprovat amb resultat d'objeccions no suspensives (908.843,18 €) i un 93,57% amb resultat de conformitat (13.227.080,19 €). El percentatge d'obligacions amb objeccions no suspensives es deu principalment a despeses de capítol 2 i 6 (contractació).



FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES
30/06/2020

DENOMINACIÓ	TOTAL O	%	O/Objecció	%	O/Conformitat	%
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	6.110.581,97 €	43,23%	0,00 €	0,00%	6.110.581,97 €	100,00%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	3.142.531,38 €	22,23%	337.063,68 €	10,73%	2.805.467,70 €	89,27%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	3.932,99 €	0,03%	0,00 €	0,00%	3.932,99 €	100,00%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.386.848,14 €	9,81%	28.592,70 €	2,06%	1.358.255,44 €	97,94%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	3.135.175,15 €	22,18%	536.958,76 €	17,13%	2.598.216,39 €	82,87%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	352.051,49 €	2,49%	6.228,04 €	1,77%	345.823,45 €	98,23%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	4.802,25 €	0,03%	0,00 €	0,00%	4.802,25 €	100,00%
TOTAL	14.135.923,37 €	100,00%	908.843,18 €	6,43%	13.227.080,19 €	93,57%

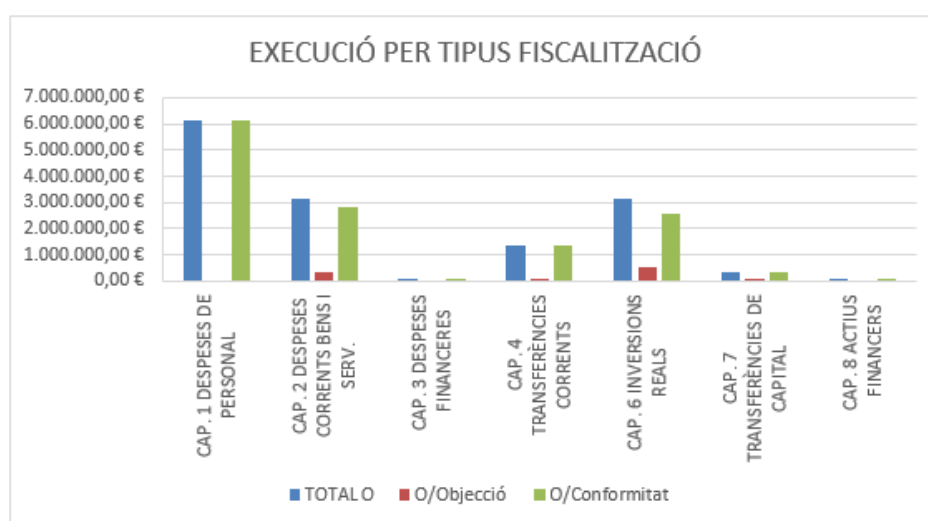
**Cap. 5 i 9 no s'executen

El 43,23% de les obligacions reconegudes a 30/06/2020 correspon a expedients fiscalitzats de Capítol 1 "Despeses de Personal" (6.110.581,97€). En aquest cas el 100% s'ha fiscalitzat amb resultat de conformitat. Cal remarcar aquesta dada, ja que en el mateix període de 2019 el % d'obligacions fiscalitzat amb resultat d'objeccions no suspensives era del 86,04%, 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" i al capítol 6 "Inversions reals" per import total de 6.277.706,53 €, un 44,41% respecte el total d'obligacions. D'aquest import, s'ha fiscalitzat un 86,08% amb resultat de conformitat (5.403.684,09€), i un 13,92% amb resultat d'objeccions no suspensives (874.022,44€). Com s'observa en el quadre anterior a capítol 2 i 6 és on trobem l'import més significatiu d'obligacions aprovades amb objeccions no suspensives, el resultat de les objeccions es degut a la fiscalització d'expedients de validació de factures (ADO) en l'àmbit de contractació.

S'han atorgat subvencions (capítol 4 i 7) per import total de 1.738.899,63€, un 12,30% 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 RECONEGUDES, PER ÀREES, 30 JUNY 2020

En aquest quadre es resumeix el control efectiu d'execució de les obligacions reconegudes a data 30 de juny de 2020 per les diferents àrees (Alcaldia, Serveis a les Persones, Governació – Policia Local, Serveis Territorials i Serveis Generals) i el percentatge d'informes de funció interventora emesos favorables i amb objeccions no suspensives.

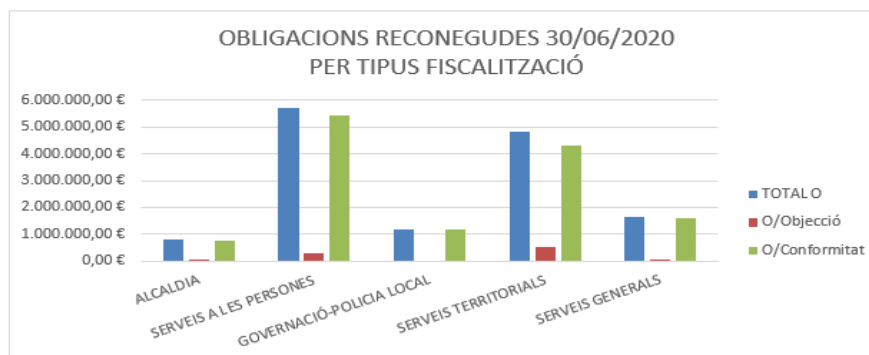
Ajuntament de Sant Pere de Ribes DOCUMENT DE GESTIÓ I CONTROL-DGC		Intervenció General Control Intern				
FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES 30/06/2020						
DENOMINACIÓ	TOTAL O	%	O/Objecció	%	O/Conformitat	%
ALCALDIA	787.728,20 €	5,57%	17.015,12 €	2,16%	770.713,08 €	97,84%
SERVEIS A LES PERSONES	5.707.639,66 €	40,38%	299.819,46 €	5,25%	5.407.820,20 €	94,75%
GOVERNACIÓ-POLICIA LOCAL	1.166.046,59 €	8,25%	0,00 €	0,00%	1.166.046,59 €	100,00%
SERVEIS TERRITORIALS	4.834.503,52 €	34,20%	546.818,04 €	11,31%	4.287.685,48 €	88,69%
SERVEIS GENERALS	1.640.005,40 €	11,60%	45.190,56 €	2,76%	1.594.814,84 €	97,24%
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	14.135.923,37 €	100,00%	908.843,18 €	6,43%	13.227.080,19 €	93,57%

El 5,57% de les obligacions reconegudes a data 30 de juny 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 2,16% dels informes emesos són informes amb objeccions no suspensives i el 97,84% dels informes són amb resultat de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis a les Persones (un 40,38%), 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 5,25% amb el resultat d'objeccions i un 94,75% de conformitat. Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Governació – Policia Local (8,25%), que inclou la regidoria de Governació i Mobilitat, s'han informat en un 100,00% amb el resultat de conformitat. El 34,20% 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 11,31% amb el resultat d'objeccions i un 88,69% de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis Generals (11,60%) 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 2,76% amb el resultat d'objeccions i un 97,24% de conformitat.

En el següent gràfic de barres podem veure l'execució de les obligacions reconegudes a data 30 de juny de 2020 diferenciat per àrees i per tipus de fiscalització:





2.1.3. IDENTIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES 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 30 de juny de 2020, s'han realitzat un total de 10 expedients de modificacions pressupostàries, per import total de 27.022.615,92€. El crèdit actual és de 52.866.986,75€ (un 104,56% més respecte al pressupost inicial).

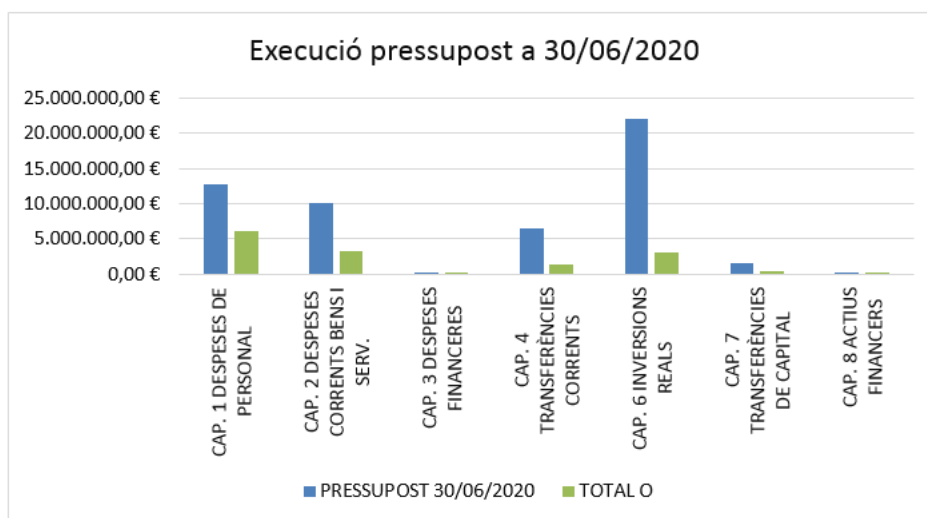
Del total de modificacions pressupostàries, per import total de 27.022.615,92€, cal destacar que 15.320.048,92€ correspon a incorporació de romanents (Exp. 3/2020 aprovat per JGL 03/03/2020).

Ajuntament de Sant Pere de Ribes		Intervenció General			
DOCUMENT DE GESTIÓ I CONTROL-DGC		Control Intern			
FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES					
30/06/2020					
DENOMINACIÓ	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	CREDIT ACTUAL 30/06/2020	TOTAL O	%O/Cr Act
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	11.212.627,38 €	1.569.198,01 €	12.781.825,39 €	6.110.581,97 €	47,81%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	8.347.532,30 €	1.672.229,98 €	10.019.762,28 €	3.142.531,38 €	31,36%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	17.351,17 €	0,00 €	17.351,17 €	3.932,99 €	22,67%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.629.752,34 €	1.794.308,08 €	6.424.060,42 €	1.386.848,14 €	21,59%
CAP.5 FONS CONTINGÈNCIA	802.562,10 €	-801.000,00 €	1.562,10 €	0,00 €	0,00%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	624.525,54 €	21.371.844,18 €	21.996.369,72 €	3.135.175,15 €	14,25%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	198.000,00 €	1.416.035,67 €	1.614.035,67 €	352.051,49 €	21,81%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	12.020,00 €	0,00 €	12.020,00 €	4.802,25 €	39,95%
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	25.844.370,83 €	27.022.615,92 €	52.866.986,75 €	14.135.923,37 €	26,74%

**Cap. 5 i 9 no s'executen

Com es pot observar en quadre annex, s'han reconegut obligacions per import total de 14.135.923,37€ (un 26,74% 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 al segon trimestre 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.

Existeix una limitació per poder fer la revisió atenent que no hem pogut tenir accés a les actes dels òrgans del Ple de data 24 d'abril de 2020 atenent que restava pendent de la seva elaboració.

Per una altra banda existeixen indicis i evidències de que en la celebració de les comissions informatives no s'incorporen els expedients administratius complets el que dificulta dictaminar amb garanties que han d'estar present en aquest òrgan col·legiat els assumptes a debatre a aprovació en el plenari.

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

En el segon trimestre de 2020 s'han realitzat les següents trameses en temps i forma:

TRAMESES SERVEIS ECONÒMICS 2N TRIMESTRE 2020			
ORGANISME	TRAMESA	REGULACIÓ	DATA PRESENTACIÓ
MINHAP	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST. 1T TRIMESTRE 2020	(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.	30/04/2020
MINHAP	PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS 1T TRIMESTRE 2020	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	29/04/2020
MINHAP	MOROSITAT 1T TRIMESTRE 2020	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	29/04/2020
DGRI	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019	(Art.15.4) 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.	08/04/2020
MINHAP	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2019		16/04/2020
MINHAP	SEGUIMENT PLA ECONÒMIC FINANCER 2018-2020 a 31-12-2019	(Art.9) 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.	16/04/2020
DGPFAT	SEGUIMENT PLA ECONÒMIC FINANCER 2018-2020 a 31-12-2019		
SIND	TRAMESA DELS ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS 2019	(Art.218) Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals	09/04/2020
SIND	TRAMESA DEL COMPTE GENERAL 2019	(Art.218) Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals	23/06/2020

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
 DGPFAT= 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>.

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
www.santperederibes.cat



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 el segon trimestre de 2020, detallat per Informes de Conformitat (Conformitat sense observacions, Conformitat amb observacions i Diligències d'Intervenció) i Informes amb Objeccions (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 el segon trimestre de 2020 (Inicials i Sol·licituds d'Informe Jurídic).

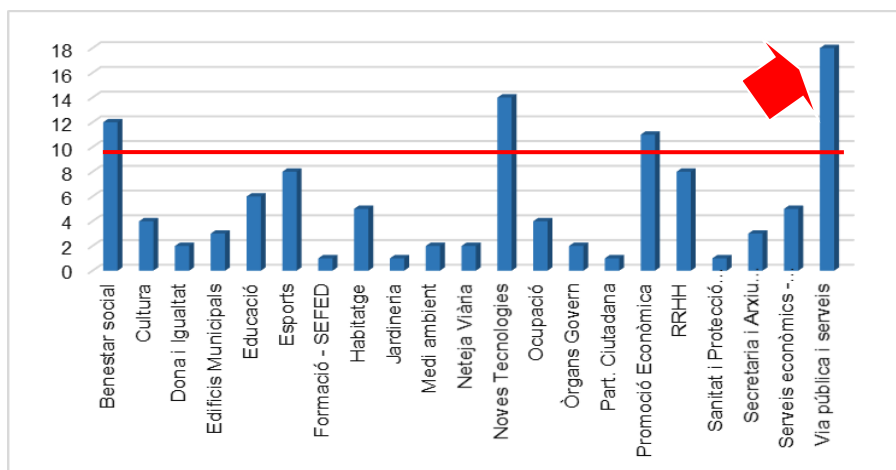
INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ d'expedients aprovats 2n TRIM 2020									
Àmbit Informe	Nº Informes	De Conformitat			Amb objeccions		Diligències		Sol. Inf. Jurídic
		De Conformitat	Conf. amb observacions	Diligència Intervenció	No suspensives	Suspensives	Inicials		
CONTRACTACIÓ	131	22	23	0	85	0	0	1	
INGRESSOS	33	29	3	1	0	0	0	0	
PRESSUPOSTOS	8	4	0	0	4	0	0	0	
PERSONAL	91	14	65	0	12	0	0	0	
SUBVENCIONS	453	3	437	0	11	1	1	0	
ALTRES	77	3	60	2	1	0	11	0	
TOTAL INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ	793	75	588	3	113	1	12	1	
**Dels qual no aprovats: 2		1			1				

Aquesta Intervenció ha emès un total de 793 informes, dels quals 75 es van emetre amb resultat de Conformitat, 588 amb resultat Conformitat amb Observacions, 3 Diligències Informe d'Intervenció (per transmetre dèficits en expedients objecte d'aprovació), 113 amb el resultat d'Objeccions no Suspensives, 1 amb resultat d'Objecció Suspensiva, 12 Diligències inicials (retornaments d'expedients als gestors per solucionar incidències diverses i aprovar-se l'expedient un cop esmenades) i 1 Diligències de Sol·licituds d'Informe Jurídic. Aquesta informació la tenim desglossada a l'Annex II.

Segons quadre adjunt, hi ha 2 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) 2N TRIMESTRE 2020

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





Quadres de número d'informe amb objeccions de la Intervenció per centres gestors i àmbits d'actuacions_ 2n trimestre de 2020

Àrea Gestora	ALTR	CONT	PRES	RRHH	SUBV	_Total
Benestar social		5		7		12
Cultura		1			3	4
Dona i Igualtat		2				2
Edificis Municipals		3				3
Educació		5			1	6
Esports		5			3	8
Formació - SEFED		1				1
Habitatge		5				5
Jardineria		1				1
Medi ambient					2	2
Neteja Viària		2				2
Noves Tecnologies		14				14
Ocupació		2		1	1	4
Organs Govern		2				2
Part. Ciutadana		1				1
Promoció Econòmica		9		1	1	11
RRHH	1	5		2		8
Sanitat i Protecció consumidors		1				1
Secretaria i Arxiu municipal		3				3
Serveis econòmics - Hisenda			4	1		5
Via pública i serveis		18				18
_Total	1	85	4	12	11	113
% Sobre total	0,88%	75,22%	3,54%	10,62%	9,73%	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	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%
Organs 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%
Subtotal	55	91	89	177	72	56	123	122	339	446	32%



L'àmbit en el que trobem un % més elevat d'informes emesos amb resultat d'objeccions no suspensives és "CONT", contractació, un 75,22% del total d'objeccions, on cal destacar per una banda l'àrea gestora de via pública, amb el major nombre, degut a validacions de factures principalment derivades del temporal Gloria i de la COVID19; i per l'altra, l'àrea gestora de noves tecnologies, que el primer trimestre tenia el major nombre, i en el segon trimestre segueix sent elevat (degut a les validacions de factures de telefonia).

També cal destacar que els informes amb objeccions no suspensives de l'àmbit de personal representen un 10,62% del total d'objeccions, i trobem que l'àrea de Benestar Social té el major nombre (pel que fa a la retroactivitat).

Si analitzem el quadre i el gràfic per àrees únicament, veiem clarament que Via Pública té el major nombre d'informes de control intern emesos amb objeccions no suspensives.

Per acabar, si analitzem els informes emesos amb objeccions no suspensives per àmbits, contractació té un 64,89% 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 50% 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	2n Trim. 2020
CONTRACTACIÓ	131	85	64,89%
INGRESSOS	33	0	0,00%
PRESSUPOSTOS	8	4	50,00%
PERSONAL	91	12	13,19%
SUBVENCIONS	453	11	2,43%
ALTRES	77	1	1,30%
TOTAL	793	113	14,25%

AMBIT OBJECCIONS	Núm. informes	Objeccions	1r Trim. 2020
CONTRACTACIÓ	135	27	20,00%
INGRESSOS	113	6	2
PRESSUPOSTOS	8	2	25,00%
PERSONAL	85	12	14,12%
SUBVENCIONS	276	16	5,80%
ALTRES	129	2	1,55%
TOTAL	746	65	8,71%

AMBIT OBJECCIONS	2018	2019	% (2019/2018)
CONTRACTACIÓ	175	237	135,43%
INGRESSOS	5	2	2
PRESSUPOSTOS	6	6	100,00%
PERSONAL	91	72	79,12%
SUBVENCIONS	44	100	227,27%
ALTRES	18	29	161,11%
TOTAL	339	446	131,56%

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.

En el segon trimestre de 2020 s'han realitzat dues comprovacions materials, segons annex IV que s'adjunta, les quals han estat conformes a la normativa. Les comprovacions materials corresponen a les següents inversions:

- A data 22 de maig de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "construcció d'un centre de producció i magatzematge de biomassa".
- A data 18 de juny de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "reforma interior parcial edifici Can Puig (SEFED)".



2.3.3 OMISSIONS DE FUNCIÓ INTERVENTORA

A data 30 de juny de 2020 no s'ha realitzat cap Omissió de Fiscalització.

2.3.4 INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT

Com a fet rellevant, cal posar de manifest que en data 01 de juny de 2020 la Tresoreria passa a estar desenvolupada de forma accidental, per la funcionaria de carrera Raquel Aguilera Alonso.

A través del control permanent del primer trimestre de 2020 es va poder afirmar de manera definitiva, la falta de resolucions i/o acords adoptats, en matèria d'ordenació de pagaments de forma expressa i diferenciada per part de la presidència de Sant Pere de Ribes. Per aquest motiu es va fer requeriment, així com per sol·licitar informe del servei de la Tresoreria municipal previ a l'acord d'aprovació de les ordres de pagament a adoptar per la Presidència.

Al segon trimestre la tresoreria ha procedit a fer resolució expressa per l'aprovació de les ordres de pagament (informe-proposta). És per aquest motiu que s'han emès un total de 51 Informes de control intern d'expedients d'ordenació de pagament aprovats durant el segon trimestre.

Segons es va alertar en l'informe de control financer permanent del primer trimestre, les actuals bases d'execució recullen unes actuacions associades a la prelació de pagaments del pla disposició de fons que posen de manifest una inseguretat jurídica preocupant cap a l'òrgan de control, la qual cosa resta pendent de regularitzar.

Resta pendent de realitzar durant el segon semestre de 2020 el Control Financer de la Tresoreria.

2.3.5 IDENTIFICACIÓ D'INFORMES EMESOS EN MATÈRIA D' INGRESSOS, 2N TRIMESTRE 2020

En el segon trimestre de 2020 s'han emès 33 Informes de control intern de l'àmbit d'ingressos referents a liquidacions i autoliquidacions, baixes de vehicles, devolució d'ingressos, i subvencions rebudes entre d'altres. D'aquests, 29 es van emetre amb resultat de Conformitat, 3 de Conformitat amb observacions, i 1 Diligències informe d'intervenció.

Cal destacar que a partir de finals del segon trimestre la funció interventora en l'àmbit d'ingressos es portarà a terme únicament en els expedients de devolució d'ingressos. En la resta, com les subvencions rebudes, es portarà a terme el control posterior.

Està previst iniciar el control financer dels Drets i Ingressos de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2019.

2.4 INDICADORS DE GESTIÓ FUNCIÓ INTERVENTORA

En previsió a l'article 4.3 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, s'ha elaborat l'annex V que s'adjunta amb els indicadors de gestió relatius a aspectes puntuals dels mitjans humans en les actuacions de control intern relatives a la funció interventora.

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 4. Principis de l'exercici del control intern.

(...)

3. 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

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
www.santperederibes.cat



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.

3 CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els antecedents exposats (i amb les limitacions que s'han assenyalat en el punt 2.1.4), es manifesta les següents conclusions pel segon 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 tesoreria.

- a) Durant el segon trimestre s'ha executat un 32,50 % de la despesa programada en el pressupost. Del total d'obligacions reconegudes fins el 30 de juny de 2020 (14.135.923,37€) s'ha informat un 93,57% amb informes amb resultat de conformitat (13.227.080,19€) i un 6,43% ha estat informat amb objeccions (908.843,18€) sense tenir el caràcter suspensiu. De la mateixa manera que en el primer trimestre la principal despesa executada s'ha concentrat en la nòmina sense que s'hagi posat cap objecció a la mateixa. Pel que fa a les objeccions, les majors incidències corresponen per una banda al capítol 6 (59,08%), com a conseqüència de l'aprovació d'expedients de validació de la despesa a efectes econòmics i d'expedients d'aprovació de certificacions d'obra on la factura s'aprova fora del termini establert per la LCSP 9/2017; i per l'altra banda al capítol 2 (37,09%), com conseqüència de l'aprovació d'expedients de validació de la despesa a efectes econòmics i aprovació de l'autorització, disposició i obligació reconeguda corresponent a contractes menors, els quals han estat advertits en el Informe de Control Financer permanent de data 19 de juny de 2020.

Del total d'informes de control intern amb resultat d'objeccions no suspensives d'expedients aprovats en el 2n trimestre de 2020 (113), l'àmbit de contractació engloba el major nombre d'informes, 85 (un 75,22%), 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 Personal, amb 12 informes amb resultat d'objeccions no suspensives, on la principal incidència és l'aprovació d'expedients amb efectes retroactius; i el de Subvencions (atorgades), amb 11 informes amb resultat d'objeccions no suspensives, on la incidència principal és la presentació de la justificació fora de termini sense haver-se aprovat pròrroga per l'òrgan competent (art. 30 LGS).

Es recomana disminuir el percentatge d'Informes amb resultat d'objeccions dels àmbits de contractació (principalment contractació menor), personal i subvencions.

- b) Existeixen indicis i evidències de que en la celebració de les comissions informatives no s'incorporen els expedients administratius complets, el que dificulta dictaminar amb garanties que han d'estar present en aquest òrgan col·legiat els assumptes a debatre a aprovació en el plenari.

Es recomana que les comissions informatives es puguin dictaminar amb els expedients complets.

- c) S'han complert les obligacions de subministrament d'informació econòmica, sense que s'hagi d'objectar res al respecte. Tanmateix, s'han iniciat els treballs d'indicadors de gestió en matèria de funció interventora i de recursos humans (veure apartat 4.).

Es recomana que aquests indicadors de gestió s'impulsi pels diferents centres gestors dels serveis.

4 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE MILLORA

Atenent que s'han iniciat actuacions de reconducció, si bé no en la seva totalitat, pel que fa a les incidències manifestades en exercicis precedents i a l'objecte de la realització d'un exercici d'eficiència i transparència s'ha procedit a l'elaboració d'un document específic de seguiments de recomanacions per tal

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
www.santperederibes.cat



que sigui inclòs en l'informe resum anual del control financer. Aquest document resta detallat en els annexos del present informe a l'apartat que s'indica a continuació:

Annex_VI MEMo Seguiment adequat del compliment de les recomanacions i correccions registrades en els informes de control.
Annex_VI MEMo Sistema d'indicadors de gestió en l'àmbit de recursos humans

D'una banda, de conformitat amb la nova redacció de l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'obligatorietat de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum anual on es reflecteixin els resultats del control intern, tant del control exercit en la modalitat de funció interventora com en la modalitat de control financer. D'altra banda, i de conformitat amb el 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 els resultats recollits a l'informe resum esmentat anteriorment, les entitats locals han de formalitzar un pla d'acció on es determinin les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències o els incompliments manifestats en aquell informe.

5 TRÀMIT I TRACTAMENT D'AL·LEGACIONS

A data 16 de setembre de 2020 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent del segon 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 07 d'octubre de 2020, i no s'ha presentat cap al·legació, el text del present d'informe no s'ha alterat.

6 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'apreciï 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.

