



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

CONTROL FINANCER PERMANENT

4R TRIMESTRE EXERCICI 2020

CONTROL INTERN
Abril 2021

Signatura
Maria Lozano Regué
Interventora Accidental



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 31 de desembre de 2020	
2.1.1. Obligacions reconegudes, per capítols, a 31 de desembre de 2020	
2.1.2. Obligacions reconegudes, per àrees, a 31 de desembre 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: Juntes de Govern Local, Plens municipals i Decrets d'alcaldia.	
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 4rt trimestre 2020.	
2.3.2. Intervenció de la comprovació material de la inversió.	
2.3.3. Omissió de la funció interventora.	
2.4 Indicadors de gestió funció interventora i contractació menor	
3 CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	pàg.13
4 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE MILLORA.....	pàg.14
5 TRÀMIT D'AL.LEGACIONS	pàg.14



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 el passat 28 d'abril d'enguany, s'emet el següent informe de control financer permanent -CFP-.

En aquest 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 quart trimestre 2020 (de l'1 de octubre de 2020 fins el 31 de desembre 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.

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. 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. 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 desembre 2020

2.1.1. OBLIGACIONS RECONEGUES, PER CAPÍTOLS, 31 desembre 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 desembre 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 (38.933.304,75 €) un 9,64% s'ha aprovat amb resultat d'objeccions no suspensives (3.755.062,36 €) i un 90,36% amb resultat de conformitat (35.178.242,39 €). El percentatge d'obligacions amb objeccions no suspensives es deu principalment a despeses de capítol 2 i 6 (contractació).

Ajuntament de Sant Pere de Ribes DOCUMENT DE GESTIÓ I CONTROL-DGC		Intervenció General Control Intern					
FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUES 31/12/2020							
DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 31/12/2020	TOTAL O	%	O/Objecció	%	O/Conformitat	%
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	13.399.699,57 €	12.567.670,16 €	32,28%	42.998,77 €	0,34%	12.524.671,39 €	99,66%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	10.012.878,72 €	8.369.053,46 €	21,50%	1.181.504,57 €	14,12%	7.187.548,89 €	85,88%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	17.351,17 €	6.546,70 €	0,02%	0,00 €	0,00%	6.546,70 €	100,00%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.864.705,26 €	5.584.572,42 €	14,34%	408.772,53 €	7,32%	5.175.799,89 €	92,68%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	21.426.367,72 €	10.981.765,04 €	28,21%	2.109.330,41 €	19,21%	8.872.434,63 €	80,79%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.616.235,67 €	1.415.694,72 €	3,64%	12.456,08 €	0,88%	1.403.238,64 €	99,12%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	12.020,00 €	8.002,25 €	0,02%	0,00 €	0,00%	8.002,25 €	100,00%
TOTAL	53.349.258,11 €	38.933.304,75 €	100,00%	3.755.062,36 €	9,64%	35.178.242,39 €	90,36%

**Cap. 5 i 9 no s'executen

(*)

El 32,28% de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2020 correspon a expedients fiscalitzats de Capítol 1 "Despeses de Personal" (12.567.670,16 €). En aquest cas el 99,66% 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 57,07%, produïts per no respectar els terminis previstos per a la funció interventora.

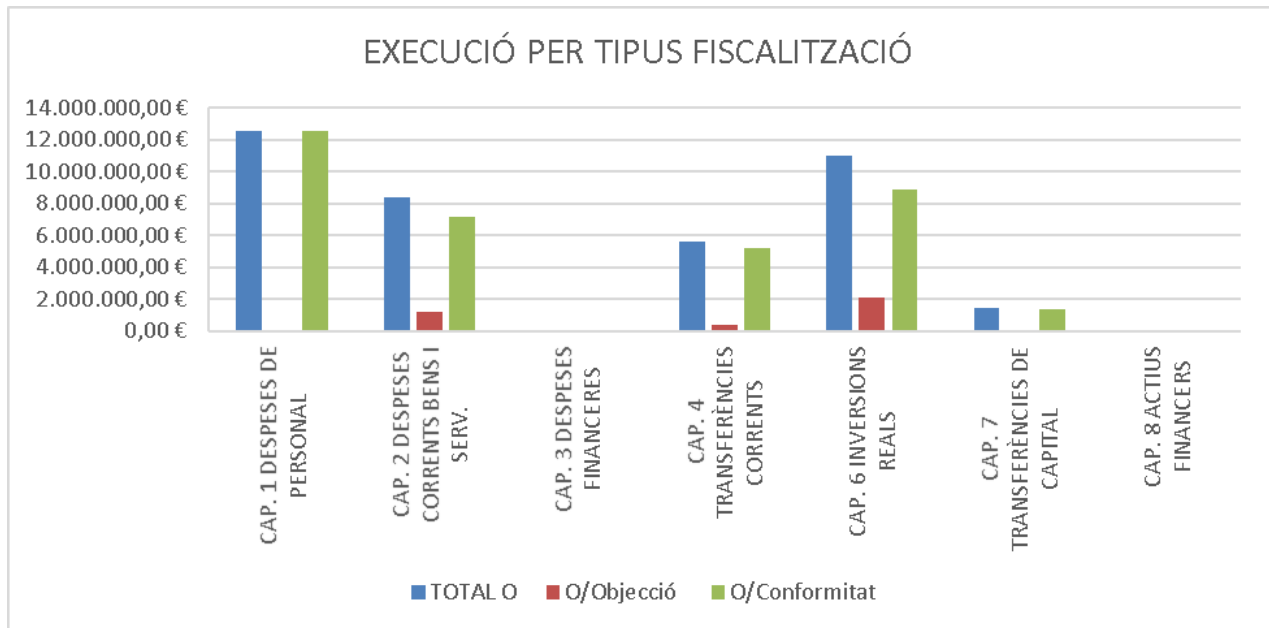
S'han reconegut obligacions corresponent al capítol 2 "Despeses corrents en bens i serveis" i al capítol 6 "Inversions reals" per import total de 19.350.818,50 €, un 49,70% respecte el total d'obligacions. D'aquest import, s'ha fiscalitzat un 82,99% amb resultat de conformitat (16.059.983,52 €), i un 17,01% amb resultat d'objeccions no suspensives (3.290.834,98 €). 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 principalment a la fiscalització d'expedients de validació de factures (ADO) i d'expedients d'aprovació de factures fora de termini en l'àmbit de contractació.

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern



S'han atorgat subvencions (capítol 4 i 7) per import total de 7.000.267,14€, un 17,98% 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, 31 DESEMBRE 2020

En aquest quadre es resumeix el control efectiu d'execució de les obligacions reconegudes a data 31 de desembre 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.



FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES
31/12/2020

DENOMINACIÓ	TOTAL O	%	O/Objecció	%	O/Conformitat	%
ALCALDIA	1.503.478,78 €	3,86%	61.169,53 €	4,07%	1.442.309,25 €	95,93%
SERVEIS A LES PERSONES	14.610.748,10 €	37,53%	1.561.436,15 €	10,69%	13.049.311,95 €	89,31%
GOVERNACIÓ-POLICIA LOCAL	2.495.906,60 €	6,41%	277,52 €	0,01%	2.495.629,08 €	99,99%
SERVEIS TERRITORIALS	16.583.583,84 €	42,59%	1.952.788,68 €	11,78%	14.630.795,16 €	88,22%
SERVEIS GENERALS	3.739.587,43 €	9,61%	179.390,48 €	4,80%	3.560.196,95 €	95,20%
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	38.933.304,75 €	100,00%	3.755.062,36 €	9,64%	35.178.242,39 €	90,36%

(*)

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern

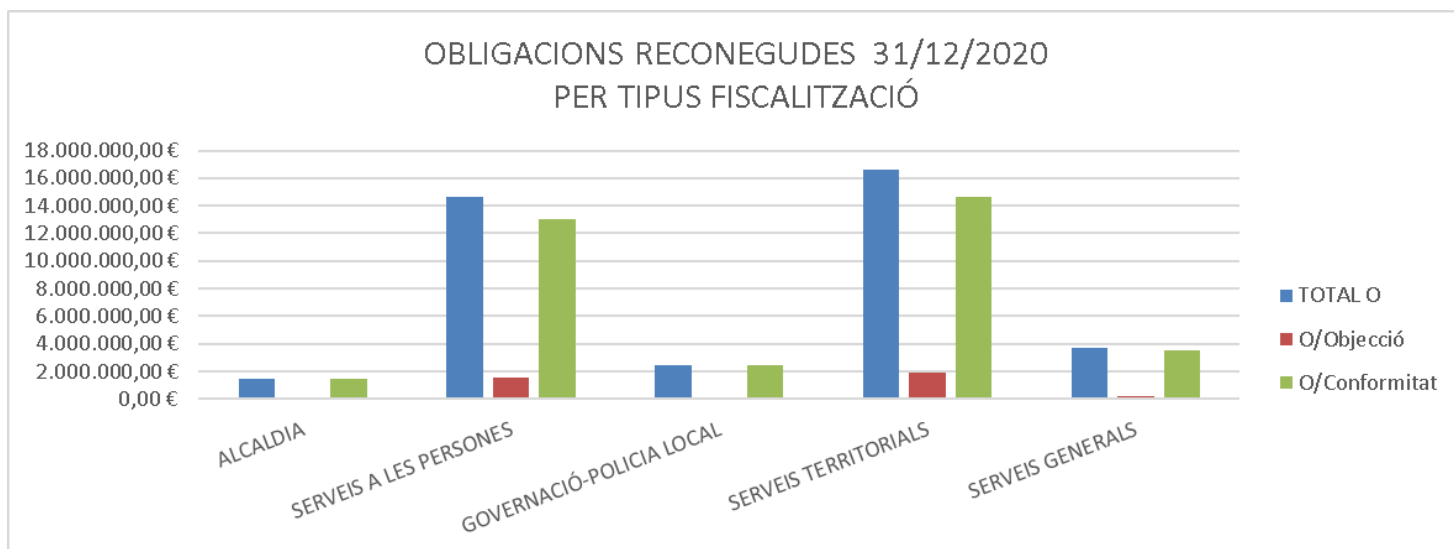


El 3,86% de les obligacions reconegudes a data 31 de desembre de 2020 correspon a expedients fiscalitzats de l'Àrea d'Alcaldia, que inclou les regidories Òrgans de Govern, Diversitat i Ciutadania, Mitjans de Comunicació i Participació Ciutadana. Com es pot comprovar el 4,07% dels informes emesos són informes amb objeccions no suspensives i el 95,93% dels informes són amb resultat de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis a les Persones (un 37,53%), 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 10,69% amb el resultat d'objeccions i un 89,31% de conformitat. Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Governació – Policia Local (6,41%), que inclou la regidoria de Governació i Mobilitat, s'han informat en un 99,99% amb el resultat de conformitat. El 42,59% 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 11,78% amb el resultat d'objeccions i un 88,22% de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis Generals (9,61%) 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 4,80% amb el resultat d'objeccions i un 95,20% de conformitat.

En el següent gràfic de barres podem veure l'execució de les obligacions reconegudes a data 31 de desembre 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 24 de novembre de 2020. A data 31 de desembre de 2020, s'han realitzat un total de 21 expedients de modificacions pressupostàries, per import total de 27.506.449,38 €. El crèdit actual és de 53.350.820,21 € (un 106,00% més respecte al pressupost inicial).

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern



Del total de modificacions pressupostàries, per import total de 27.506.449,38 €, cal destacar que 15.320.048,92€ correspon a incorporació de romanents (Exp. 3/2020 aprovat per JGL 03/03/2020).

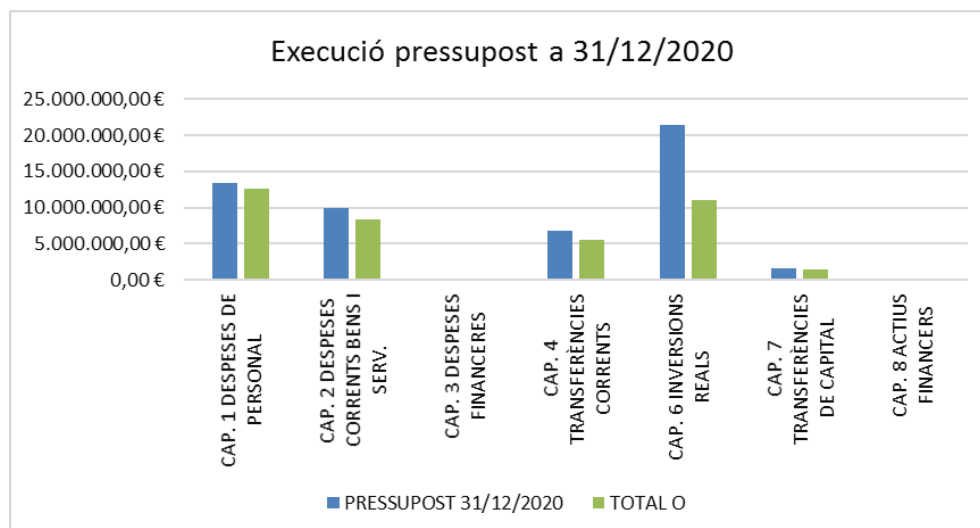
DENOMINACIÓ	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	CREDIT ACTUAL 31/12/2020	TOTAL O	%O/Cr Act
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	11.212.627,38 €	2.187.072,19 €	13.399.699,57 €	12.567.670,16 €	93,79%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	8.347.532,30 €	1.665.346,42 €	10.012.878,72 €	8.369.053,46 €	83,58%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	17.351,17 €	0,00 €	17.351,17 €	6.546,70 €	37,73%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.629.752,34 €	2.234.952,92 €	6.864.705,26 €	5.584.572,42 €	81,35%
CAP. 5 FONS CONTINGÈNCIA	802.562,10 €	-801.000,00 €	1.562,10 €	0,00 €	0,00%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	624.525,54 €	20.801.842,18 €	21.426.367,72 €	10.981.765,04 €	51,25%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	198.000,00 €	1.418.235,67 €	1.616.235,67 €	1.415.694,72 €	87,59%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	12.020,00 €	0,00 €	12.020,00 €	8.002,25 €	66,57%
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	25.844.370,83 €	27.506.449,38 €	53.350.820,21 €	38.933.304,75 €	72,98%

**Cap. 5 i 9 no s'executen

(*)

Com es pot observar en quadre annex, s'han reconegut obligacions per import total de 38.933.904,75 € (un 72,98% 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 31/12/2020:



(*)

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern



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 quart 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.

Fent el citat control s'han detectat dues anomalies:

- Pels expedients que no tenen tràmit electrònic específic i pels quals els gestors han de sol·licitar document comptable de forma electrònica, cal tenir present, d'acord amb el Decret 771/2020 d'aquest Ajuntament, que la certificació emesa per la Intervenció de les operacions comptables emeses tindrà vigència temporal d'UNA SETMANA. És per aquest motiu, que en el quart trimestre s'han anul·lat 29 informes per la caducitat en la certificació comptable.
- Es van realitzar una gran volum d'expedients d'Ajuts de Llibres, fet que ha ocasionat un repunt en el nombre d'informes trimestral si comparem amb la mitjana dels anteriors trimestres de l'any, fet coherent, ja que finalitzaven els terminis i es genera una acumulació temporal.

Per una altra banda existeixen indicis i evidències de que en la celebració de les comissions informatives no s'incorporen els expedients administratius complerts el que dificulta dictaminar amb garanties 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 quart trimestre de 2020 s'han realitzat les següents trameses en temps i forma:

TRAMESES SERVEIS ECONÒMICS 4RT TRIMESTRE 2020			
ORGANISME	TRAMESA	REGULACIÓ	DATA PRESENTACIÓ
MINHAP	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST.3R 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.	28/10/2020
MINHAP	PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS 3T TRIMESTRE 2020	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	28/10/2020
MINHAP	MOROSITAT 3 TRIMESTRE 2020	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	28/10/2020
SIND	Tramesa del Compte general a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes	(Art.223.2) Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals	
TC	TRAMESA DELS ACORDS CONTRARIS A OBJECCIONS	(Art. 218.3) Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals	
MINHAP	COST EFECTIU DELS SERVEIS EXERCICI 2019	(Art.15.2) 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, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre. Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals. (Art. 1r 31) Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.	28/10/2020

MINHAP= Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local
DGR= 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>.

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 quart trimestre 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 inicials o de requeriment amb els centres gestors, diferenciant aquelles vinculades a informes jurídics, emeses el quart trimestre de 2020 (Inicials i Sol·licituds d'Informe Jurídic).

Igual que en el trimestre anterior hem afegit els informes anul·lats, és a dir, com hem indicat en l'apartat 2.1.4, es tracta d'informes que s'havien donat d'alta en la plataforma SIGCE un cop sol·licitat el document comptable de forma electrònica per part de l'àrea gestora, i un cop transcorregut el termini de vigència de les operacions comptables emeses, hem procedit a anul·lar aquests informes per caducitat en la certificació comptable.

INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ d'expedients aprovats 4r TRIM 2020									
Àmbit Informe	Nº Informes	De Conformitat			Amb objecions		Diligències	Anul·lats	
		De Conformitat	Conf. amb observacions	Diligència Intervenció	No suspensives	Suspensives	Inicials/de requeriment		
CONTRACTACIÓ	210	69	20	0	118	0	3	0	
INGRESSOS	9	8	1	0	0	0	0	0	
PRESSUPOSTOS	6	1	3	0	2	0	0	0	
PERSONAL	124	17	95	0	12	0	0	0	
SUBVENCIONS	1.009	15	400	552	12	1	0	29	
ALTRES	71	9	58	0	4	0	0	0	
TOTAL INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ	1.429	119	577	552	148	1	3	29	
**Dels qual no aprovats: 30						1		29	

(*), (**) i (***)

Aquesta Intervenció ha emès un total de 1.429 informes, dels quals 119 es van emetre amb resultat de Conformitat, 577 amb resultat Conformitat amb Observacions, 552 Diligències Informe d'Intervenció (per transmetre recomanacions en l'expedient objecte d'aprovació), 148 amb el resultat d'Objeccions no Suspensives, 1 amb resultat d'Objecció Suspensiva, 3 amb Diligències Inicials o de requeriment (retornaments d'expedients als gestors per solucionar incidències diverses i aprovar-se l'expedient un cop esmenades), cap amb Diligència de Sol·licituds d'Informe Jurídic, i 29 Informes de control intern anul·lats(**). Aquesta informació la tenim desglossada a l'Annex II.

2.3.1 IDENTIFICACIÓ D'INFORMES EMESOS AMB OBJECCIONS (NO SUSPENSIVES) 4R TRIMESTRE 2020

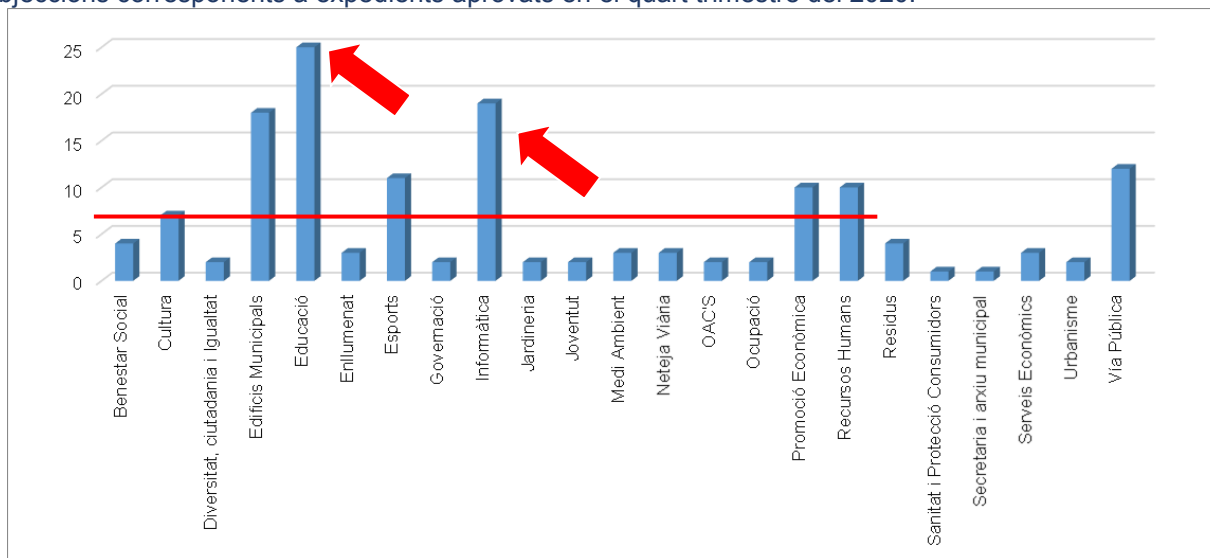
(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern

(**) Número d'informes anul·lats pendents de confirmació

(***) Número d'informes de PERSONAL pendent de comptabilitzar 1 informe amb data aprovació 19/11/0000



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 quart trimestre del 2020.



Quadres de número d'informe amb objeccions de la Intervenció per centres gestors i àmbits d'actuacions_ 4r trimestre de 2020 (*)

Exp. Aprovats 4r Trim. 2020 amb Informe Control Intern d'Objeccions						
Recompte de Àmbit	Àmbit					
Àrea Gestora	ALTR	CONT	RRHH	SUBV	PRES	_Total
Benestar Social	1	2	1			4
Cultura		5	2			7
Diversitat, ciutadania i igualtat		2				2
Edificis Municipals		17	1			18
Educació		20		5		25
Enllumenat		3				3
Esports		10	1			11
Governació	1		1			2
Informàtica		19				19
Jardineria		2				2
Joventut		2				2
Medi Ambient		3				3
Neteja Viària		3				3
OACS			2			2
Ocupació		2				2
Promoció Econòmica		3		7		10
Recursos Humans	2	6	2			10
Residus		4				4
Sanitat i Protecció Consumidors		1				1
Secretaria i arxiu municipal		1				1
Serveis Econòmics			1		2	3
Urbanisme		1	1			2
Via Pública			12			12
_Total	4	118	12	12	2	148
%	2,70%	79,73%	8,11%	8,11%	1,35%	100,00%

Evolució d'informes amb objeccions de la Intervenció per centres gestors i àmbits d'actuacions 4r trimestre 2020.

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern



INFORMES AMB OBJECCIONS*	1er trimestre			2on trimestre			3er trimestre			4rt trimestre			Total ANY		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Benestar Social	4	5	4	6	4	12	6	7	2	8	6	4	24	22	22
Cooperació															
Cultura	3	10	5	11	45	4	10	4	10	13	11	7	37	70	26
Diversitat i ciutadania			1		1		1				1	2	1	2	3
Dona i Igualtat		1	1			2	2	1		2	4		4	6	3
Edificis Municipal	7	2	1	1	4	3	2		15	5	5	18	15	11	37
Educació	1	11	7	4	13	6	2	3	11	5	3	25	12	30	49
Enllumenat	2	2		1					1	4	1	3	7	3	4
Esports	3	10	11	7	28	8	7		16	15	10	11	32	48	46
Formació - SEFED	1	2	1	2		1	3	6	1	3	1		9	9	3
Governació	4		2	5	7		8	1		3	1	2	20	9	4
Habitatge i Patrimoni		2	1			5	1	5	3	5	5		6	12	9
Informàtica												19			19
Jardineria			2		2	1				3	2	2	3	4	5
Juventut	1	2	1	1	1		2		1	1	2	2	5	5	4
Medi ambient	1	2	1	1	4	2	3		2	1		3	6	6	8
Mitjans de comunicació	1	1			1					1			2	2	0
Neteja Viària			1	1		2			1		1	3	1	1	7
Noves Tecnologies	2	1	7	3	4	14	5	2	8	4	12		14	19	29
OAC's	1									1		2	2	0	2
Ocupació	2	3	5	6	3	4	1	5	2	7	6	2	16	17	13
Òrgans de govern	2	3		1	3	2	3	2	2	1			7	8	4
Part. Ciutadana				1		1				1	1		2	1	1
Patrimoni Municipal															
Promoció Econòmica		6		5	9	11	1	2	3	2	2	10	8	19	24
Recursos Humans	5	20	6	8	32	8	7	10	5	14	28	10	34	90	29
Residus		1			1				5	3	3	4	3	5	9
Sanitat i Protecció consumidors			1		1	1			3			1		1	6
Secretaria i Arxiu municipal	1	4	3	2	3	3	1	1	3	2	5	1	6	13	10
Serveis Econòmic - Hisenda	5		2	15	1	5	1	2	2	3	3	3	24	6	12
Serveis Generals				1						3			4		
Tressoreria															
Urbanisme - Planejament - Disciplina	4	1	1	4	4		6	1	1	7	2	2	21	8	4
Via Pública i serveis	5	2	1	3	6	18		4	4	6	7	12	14	19	35
Subtotal	55	91	65	89	177	113	72	56	101	123	122	148	339	446	427

Evolució d'informes amb objeccions de la Intervenció per centres gestors i àmbits d'actuacions anys 2019 i 2020.

(*)

L'àmbit en el que trobem un % més elevat d'informes emesos amb resultat d'objeccions no suspensives és Educació, un 16,89% del total d'objeccions per causa principalment a l'acumulació d'expedients per finalització de termini. Destaca l'àrea gestora d'Educació i Informàtica, amb el major nombre, 25 i 19, respectivament, seguit de l'àrea gestora d'Edificis Municipals.

Si analitzem el quadre i el gràfic per àrees, veiem clarament que Educació, Informàtica i Edificis Municipals tenen el major nombre d'informes de control intern emesos amb objeccions no suspensives, conjuntament acumulen el 41,89% de les objeccions totals.

Per acabar, si analitzem els informes emesos amb objeccions no suspensives per àmbits, contractació té un 56,19% d'informes amb objeccions no suspensives respecte el número total d'informes d'aquest àmbit. A causa principalment a validacions de factures i factures fora de termini. I l'àmbit de pressupostos en té un 33,33% respecte el seu total.

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern



Quadre a)_ Informes emesos al 4rt trimestre_2020 amb indicació del volum d'objeccions per matèries:

INFORMES EMESOS PER INTERVENCIÓ d'expedients aprovats 4r TRIM 2020			
AMBIT OBJECCIONS	Núm. informes	Objeccions	4r Trim. 2020
CONTRACTACIÓ	210	118	79,73%
INGRESSOS	9	0	0%
PRESSUPOSTOS	6	2	1,35%
PERSONAL	124	12	8,11%
SUBVENCIONS	1009	12	8,11%
ALTRES	71	4	2,70%
TOTAL	1.429	148	100,00%

(*)

Quadre b)_ Evolució informes emesos amb objeccions per matèries anys 2018,2019 i 2020:

ÀMBIT OBJECCIONS	2018	2019	2020	EVOLUCIÓ ANUAL	
				% (2019/2018)	% (2020/2019)
CONTRACTACIÓ	175	237	313	35,43%	32,07%
INGRESSOS	5	2	6	-60,00%	200,00%
PRESSUPOSTOS	6	6	10	0,00%	66,67%
PERSONAL	91	72	41	-20,88%	-43,06%
SUBVENCIONS	44	100	47	127,27%	-53,00%
ALTRES	18	29	10	61,11%	-65,52%
TOTAL	339	446	427	31,56%	-4,26%

(*)

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.

(*) Adaptat a la validació de la BBDD del SIGSE informe del control intern



En el quart trimestre de 2020 s'han realitzat 8 comprovacions materials, segons annex IV que s'adjunta, les quals han estat conformes a la normativa. Les comprovacions materials corresponen a la següent inversió:

- A data 2 d'octubre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "connexió de la xarxa viària del sector Vilanoveta del terme municipal de Sant Pere de Ribes amb la viabilitat del terme municipal de Vilanova i la Geltrú".
- A data 28 d'octubre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "reforma i pavimentació als carrers 9 de Novembre, Sant Sebastià i carreró de la Torreta del nucli de Ribes".
- A data 28 d'octubre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "reparació de la pavimentació asfàltica de vials als nuclis de Ribes i de les Roquetes".
- A data 11 de novembre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "millora de la xarxa d'aigua potable al sector d'En Serra del nucli de Roquetes".
- A data 16 de novembre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "projecte bàsic i executiu fase 1 de l'adequació i consolidació arquitectònica del Castell de Ribes per implementar el projecte museològic i museogràfic".
- A data 20 de novembre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "addenda del projecte de millora de l'eficiència energètica de l'enllumenat públic de Sant Pere de Ribes. LOT 1".
- A data 25 de novembre de 2020 es va realitzar acta per la recepció d'obra "addenda del projecte de millora de l'eficiència energètica de l'enllumenat públic de Sant Pere de Ribes. LOT 2".
- Finalment, es troba en tràmit acta per la recepció d'obra "Projecte executiu fase 1 d'una pista poliesportiva coberta al c/ Cristòfol Mestre. La qual presenta esmenes, per la qual cosa resta pendent d'una nova comprovació material d'obres. En aquesta primera comprovació es va evidenciar execució d'obres (terra del pavelló) sense seguir el criteri tècnic dels serveis del territori. La Intervenció va preguntar qui havia decidit o acordat executar una part de l'obra sense seguir el criteri dels tècnics municipals del servei del territori, però no s'ha obtingut resposta certa i determinada, només es disposa d'un informe dels tècnics municipals on adverteixen d'aquesta qüestió (s'ajunta l'informe Annex VII).

2.3.3 OMISSIONS DE FUNCIÓ INTERVENTORA

A data 31 de desembre de 2020 no s'ha realitzat cap Omissió de Fiscalització

2.4 INDICADORS DE GESTIÓ FUNCIÓ INTERVENTORA I CONTRACTACIÓ MENOR

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 en el quart trimestre de 2020. Així mateix s'incorpora per primera vegada indicadors de seguiment de despesa adjudicada en matèria de contractació menor durant l'any 2020. La informació detallada per gestors es troba a l'annex VIII.

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 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 quart 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 tercer quart s'ha executat un 72,98 % de la despesa programada en el pressupost. Del total d'obligacions reconegudes fins el 31 de desembre de 2020 (38.933.304,75 €) s'ha informat un 90,36% amb informes amb resultat de conformitat (35.178.242,39 €), un 9,64% ha estat informat amb objeccions (3.755.062,36 €) i un únic expedient ha estat informat amb objeccions suspensives, aquest últim d'import de 1.445,02€ no s'ha aprovat de manera expressa, per la qual cosa, a data 31 de desembre de 2020, restava com a tràmit pendent. De la mateixa manera que en els trimestres anteriors 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 (56,17%), 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 (31,46%), com a 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 l'Informe de Control Financer permanent del primer i el segon trimestre.

Del total d'informes de control intern amb resultat d'objeccions no suspensives d'expedients aprovats en el 4rt trimestre de 2020 (141), l'àmbit de contractació engloba el major nombre d'informes, 112 (un 79,43% del total d'informes amb objeccions), 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 12 informes amb resultat d'objeccions no suspensives, on les incidències principals són per una banda l'omissió en l'expedient de requisits procedimentals i per l'altre que l'expedient no s'ajusta a la instrucció 1/2020 DA 472/2020; i el de Personal, amb 11 informes amb resultat d'objeccions no suspensives, on la principal incidència és l'aprovació d'expedients amb efectes retroactius.

Es recomana disminuir el percentatge d'Informes amb resultat d'objeccions, i especialment en l'àmbit de contractació ja que es manifesta una tendència a l'alça considerable i que responen a qüestions procedimentals de la contractació menor i validacions de les obligacions contractuals.

- b) Existeixen 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) Durant el quart trimestre, i per tant ja poden confirmar tot l'any, s'ha observat un gran volum d'expedients de modificacions pressupostàries, el que evidència una mala praxis en la planificació de l'execució de la despesa.

Es recomana planificar millor el pressupost municipal per evitar un número incongruent, injustificat i per tant ineficient de les modificacions pressupostàries.



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 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.

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 D'AL·LEGACIONS

A data 10 de març de 2021 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent del quart 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 31 de març de 2021, i no s'ha presentat cap al·legació, el text del present d'informe no s'ha alterat en caràcter substancial.



Intervenció General