



**Intervenció General**  
**Ajuntament Sant Pere de Ribes**  
**CONTROL INTERN**

# INFORME RESUM

CONTROL INTERN

**EXERCICI 2020**

DONAR COMPTE PLE

ABRIL 2021

**Signatura**  
**Maria Lozano Regué**  
**Interventora accidental**

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)



## INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2020

### I. INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, al llarg de l'any 2020 el model a aplicar en aquesta entitat ha estat el règim general o plena. Ara bé, cal tenir present que, en relació a la funció interventora de l'any 2021, en sessió plenària de data 24/11/2020 es va configurar un nou model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern ordinari, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Per altra banda, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.



Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunitat tramitades i frameses als seus destinataris, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2020 en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

Finalment, com a fet rellevant, cal posar de manifest que fins el dia 16 de març de 2021, la Intervenció de fons ha estat desenvolupada per l'Interventor habilitat, el Sr. Carlos Garcia Lucas, qui va causar una absència temporal. La seva substitució va tenir lloc a partir del dia 17 de març d'enguany per la Sr. Maria Lozano Regué, de manera accidental. Així doncs, l'informe està signat per aquesta última, si bé el seu contingut material, ha estat portat a terme pel Sr. Garcia, sense que s'hagi produït cap modificació substancial en la seva estructura i contingut i per tant s'ha donat continuïtat total a les feines precedents i ja elaborades al moment de la seva incorporació.

## II. ABAST DE L'INFORME RESUM

### II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2020 agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

#### 1. FUNCIÓ INTERVENTORA

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

S'han emès 3.381 informes de fiscalització o d'intervenció, dels quals 431 són amb objeccions (*veure annex*), i finalment, no s'han aprovat resolucions i/o decrets contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció, ja que les objeccions no han tingut caràcter d'essencials i les que han estat essencial no han arribat a acord resolutori.

##### 1.2. Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No s'han sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i no s'han aprovat resolucions i/o decrets contraris a l'opinió d'aquest òrgan de tutela financera.

##### 1.3. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

No s'han aprovat acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

##### 1.4. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

No s'han aprovat] acords contraris a l'opinió d'aquest òrgan de tutela financera.

##### 1.5. Informes d'omissió de la funció interventora.

No s'han emès informes d'omissió de la funció interventora.



### 1.6. Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

S'han emès 3 informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, dels quals no hi ha cap desfavorable.

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

S'han emès 1 informe d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa, dels quals no hi ha cap desfavorable.

### 1.8. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

No s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

## 2. CONTROL FINANCER

### 2.1. Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

S'han emès 25 informes de control permanent no planificables, dels quals 13 s'han informat de disconformitat en no complir-se i/o acreditar-se a l'expedient alguns dels aspectes revisats.

### 2.2. Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- ✓ L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013 (*informe de 23 de juliol de 2020\_auditoria de sistemes del registre comptable factures\_exercici 2019*).
- ✓ L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de data 11 de març de 2021.

### 2.3. Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- ✓ Seguiment execució pressupostària i determinats objectius de gestió primer trimestre de 2020 (informe de 19 de juny de 2020).
- ✓ Seguiment execució pressupostària i determinats objectius de gestió segon trimestre de 2020 (informe de 13 d'octubre de 2020).
- ✓ Seguiment execució pressupostària i determinats objectius de gestió tercer trimestre de 2020 (informe de 3 de desembre de 2020).
- ✓ Seguiment execució pressupostària i determinats objectius de gestió quart trimestre de 2020 (informe de 7 d'Abril de 2021).
- ✓ Contractació menor, en fase ADO, durant el primer trimestre de 2020 (informe de de 5 de juny de 2020).
- ✓ Control ingressos corresponent a l'exercici 2019 (informe de 24 de febrer de 2021).
- ✓ Control compte d'explotació parcial del concessionari esportiu Seraf Garraf, de data (informe de 28 de desembre de 2020).



#### 2.4. Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

No s'ha realitzat cap preveuen actuació en aquesta matèria.

#### 2.5. Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL):

Els informes de control financer de subvencions emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- ✓ Informe de 29 de desembre de 2020 relatiu a les subvencions atorgades per l'Ajuntament Sant Pere de Ribes corresponent a l'exercici 2019.

## II.2 MITJANS DISPONIBLES

Tal i com ja es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2020:

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, es fa constar que per dur a terme les actuacions previstes per estar en una situació de mitjans insuficients per a poder-les realitzar caldrà adaptar personal propi, i en el seu defecte, caldrà realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria i/o professionals qualificats en l'actuació de control que es realitzi.

Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, en el pressupost d'aquesta entitat s'han realitzat les consignacions pressupostàries. Ara bé, per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb recursos humans necessari/s per realitzar de forma directa més actuacions.

## III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

### III.1 CONCLUSIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2020 se n'obtenen les següents conclusions:

#### 1. FUNCIÓ INTERVENTORA

Dels treballs realitzats en l'exercici de la funció interventora (*quadre 1 de l'annex*) es conclou que no es detecten incidències destacables atenent que a nivell de compliment no es manifesta incidències de caràcter essencial, si bé a nivell operacional expedients amb manca de diferents documents, informe o justificant necessari i preceptiu per a procedir a la funció interventora o dictaminar en sessió de comissió informativa. Així mateix malgrat que consti, es manifestament imprecís, equivoc o confús. i per tant una manera d'evitar aquest tipus d'incidències seria reglamentar la forma i el número dels documents que s'han d'incorporar en els expedients.

#### 2. CONTROL PERMANENT

Dels treballs realitzats en l'exercici del control permanent, es conclou que es detecten incidències destacables i per tant, serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat:

- ✓ Risc per l'adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor.



- ✓ Risc d'execució obra pavelló esportiu RIBES separant-se del criteri dels tècnics municipals.
- ✓ Risc d'inestabilitat econòmica financera de la concessió del servei públic del Complex Esportiu Municipal.
- ✓ Risc en els compromisos presents i futurs dels ingressos atenent que tots aquells ingressos susceptibles de liquidar i/o recaptar no són realitzats de manera adequada.

### CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Dels treballs realitzats en l'exercici del control financer de subvencions es conclou que es detecten incidències destacables i per tant, serà necessari l'adopció de mesures correctores en aquesta modalitat:

- ✓ Risc financer atenent que es detecta que la pràctica totalitat de les subvencions analitzades són satisfetes en forma de bestreta del 100% de l'import sol·licitat la qual cosa fa induir al consistori a un risc de crèdit innecessari.
- ✓ Risc de no col·laboració atenent que s'ha evidenciat aquesta mancança en determinats centres gestors no facilitant la documentació per poder fer el control de les subvencions.
- ✓ Risc d'excés de documentació no adient en els expedients atenent que es troben sobrecarregats de documentació innecessària o duplicada. La incorporació d'un Check-list ajudaria a l'organització i l'ordre dels expedients.
- ✓ Risc funcional en la gestió de subvencions atenent que existeixen expedients de subvencions on interactuen a la vegada més d'un departament gestor. Creiem que es fa necessari l'aplicació d'un manual de procediments intern o la pròpia Relació de Llocs de Treballs, que identifiqui, corregeixi i controli les responsabilitats i obligacions de cadascun d'aquests departaments de manera que els expedients mostrin la integritat requerida a les bases reguladores.

### III.2 RECOMANACIONS

Les recomanacions que es creuen pertinents per a resoldre les deficiències detectades seria una elaboració d'una Relació de Llocs de Treballs conciliadora entre funcions assignades i prestacions realitzades, com a conseqüència d'una estructura poc especialitzada amb dificultats de coordinació entre les diferents àrees (*la falta de definició de funcions dels treballadors de forma clarificadora com la no existència d'una cultura formativa impedeix una major participació i integració de la corresponsabilitat administrativa dels gestors*). S'haurien de fer les actuacions adients per tal que els funcionaris amb habilitació de caràcter estatal, sobretot pel que fa a l'òrgan interventor, no tinguessin assignades tasques de gestió de l'ens fiscalitzat i es dediquessin exclusivament a la funció de control.

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

Durant l'any 2020 no s'ha aprovat de forma expressa cap actuació de reconducció. Les deficiències que es creuen pertinents per a resoldre les deficiències detectades i/o per a introduir millores en la gestió, a través d'actuacions concretes a adoptar, són similars a les plantejades a l'any anterior i són les que s'indiquen (*quadre 2 de l'annex*), així com el seu seguiment i estat.

### V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, l'Alcaldessa de la corporació no va elaborar el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local.

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)



## ANNEX

### Quadre 1

Número i sentit dels informes emesos per Intervenció agrupat per centres gestor a l'any 2020

| CODI  | CENTRE GESTOR           | Número Actuacions | Requeriments Efectuats | INFORMES    | FAVORABLES  |             |             |               | DESFAVORABLE |          |            |               |
|-------|-------------------------|-------------------|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|--------------|----------|------------|---------------|
|       |                         |                   |                        |             | Conf.       | Obs.        | TOTAL       | %             | No ess.      | Ess.     | TOTAL      | %             |
| 14100 | Habitatge               | 34                | 7                      | 916         | 635         | 231         | 866         | 94,54%        | 49           | 1        | 50         | 5,46%         |
| 35000 | RRHH                    | 22                | 2                      | 551         | 13          | 514         | 527         | 95,64%        | 24           |          | 24         | 4,36%         |
| 31001 | Mitjans de comunicac    | 10                | 0                      | 283         | 8           | 266         | 274         | 96,82%        | 9            |          | 9          | 3,18%         |
| 11100 | Edificis Municipals     | 11                | 1                      | 231         | 15          | 194         | 209         | 90,48%        | 22           |          | 22         | 9,52%         |
| 12100 | Enllumenat              | 243               | 12                     | 158         | 48          | 83          | 131         | 82,91%        | 26           | 1        | 27         | 17,09%        |
| 41000 | Tresoreria              | 19                | 2                      | 155         | 124         | 19          | 143         | 92,26%        | 12           |          | 12         | 7,74%         |
| 99900 | Via Pública             | 173               | 15                     | 151         | 12          | 139         | 151         | 100,00%       |              |          | 0          | 0,00%         |
| 13100 | Governació i Mobilitat  | 8                 | 0                      | 150         | 44          | 60          | 104         | 69,33%        | 46           |          | 46         | 30,67%        |
| 40003 | Serveis Generals        | 9                 | 0                      | 123         | 28          | 65          | 93          | 75,61%        | 29           | 1        | 30         | 24,39%        |
| 33000 | Promoció Econòmica      | 163               | 13                     | 85          | 31          | 19          | 50          | 58,82%        | 35           |          | 35         | 41,18%        |
| 14402 | Jardineria              | 916               |                        | 71          | 9           | 48          | 57          | 80,28%        | 13           | 1        | 14         | 19,72%        |
| 32200 | OAC                     | 80                | 9                      | 67          | 17          | 13          | 30          | 44,78%        | 37           |          | 37         | 55,22%        |
| 21100 | Juventut                | 67                | 4                      | 63          | 31          | 28          | 59          | 93,65%        | 4            |          | 4          | 6,35%         |
| 40001 | Secretaria              | 91                | 35                     | 63          | 6           | 9           | 15          | 23,81%        | 48           |          | 48         | 76,19%        |
| 31000 | Medi Ambient            | 287               | 4                      | 56          | 34          | 18          | 52          | 92,86%        | 4            |          | 4          | 7,14%         |
| 32500 | Participació ciutadana  | 25                | 2                      | 35          | 12          | 15          | 27          | 77,14%        | 8            |          | 8          | 22,86%        |
| 2100  | Benestar Social         | 10                | 2                      | 27          | 16          | 7           | 23          | 85,19%        | 4            |          | 4          | 14,81%        |
| 32600 | Patrimoni Municipal     | 67                | 0                      | 24          | 4           | 11          | 15          | 62,50%        | 9            |          | 9          | 37,50%        |
| 31002 | Neteja Viària           | 9                 | 0                      | 23          | 15          | 8           | 23          | 100,00%       |              |          | 0          | 0,00%         |
| 2200  | Cultura                 | 11                | 0                      | 20          | 3           | 14          | 17          | 85,00%        | 3            |          | 3          | 15,00%        |
| 42000 | Urbanisme               | 39                | 4                      | 19          | 1           | 8           | 9           | 47,37%        | 10           |          | 10         | 52,63%        |
| 11101 | Educació                | 27                | 3                      | 17          | 6           | 5           | 11          | 64,71%        | 6            |          | 6          | 35,29%        |
| 40002 | Serveis Econòmics       | 91                | 6                      | 17          | 4           | 11          | 15          | 88,24%        | 2            |          | 2          | 11,76%        |
| 32400 | Òrgans de Govern        | 8                 | 0                      | 11          | 2           | 4           | 6           | 54,55%        | 5            |          | 5          | 45,45%        |
| 2300  | Diversitat i Ciutadania | 556               | 5                      | 10          | 3           | 7           | 10          | 100,00%       |              |          | 0          | 0,00%         |
| 2500  | Dona i Igualtat         | 3                 | 0                      | 10          | 3           | 6           | 9           | 90,00%        | 1            |          | 1          | 10,00%        |
| 12300 | Formació-SEFED          | 63                | 0                      | 9           | 3           | 3           | 6           | 66,67%        | 3            |          | 3          | 33,33%        |
| 32300 | Ocupació                | 17                | 0                      | 9           | 1           | 1           | 2           | 22,22%        | 7            |          | 7          | 77,78%        |
| 12200 | Esports                 | 132               | 9                      | 8           |             | 4           | 4           | 50,00%        | 4            |          | 4          | 50,00%        |
| 32100 | Noves Tecnologies       | 157               | 2                      | 8           | 3           | 1           | 4           | 50,00%        | 4            |          | 4          | 50,00%        |
| 34000 | Residus                 | 24                | 5                      | 8           | 1           | 4           | 5           | 62,50%        | 3            |          | 3          | 37,50%        |
| 40000 | Sanitat i Protecció     | 153               | 2                      | 3           | 2           | 1           | 3           | 100,00%       |              |          | 0          | 0,00%         |
|       | <b>Total general</b>    | <b>3525</b>       | <b>144</b>             | <b>3381</b> | <b>1134</b> | <b>1816</b> | <b>2950</b> | <b>87,25%</b> | <b>427</b>   | <b>4</b> | <b>431</b> | <b>12,63%</b> |

| Recepció             | Informes    |
|----------------------|-------------|
| gen                  | 324         |
| febr                 | 283         |
| març                 | 168         |
| abr                  | 215         |
| maig                 | 324         |
| juny                 | 256         |
| jul                  | 337         |
| ag                   | 104         |
| set                  | 126         |
| oct                  | 166         |
| nov                  | 667         |
| des                  | 555         |
| <b>Total general</b> | <b>3525</b> |

| Àmbit                | Informes    |
|----------------------|-------------|
| ALTR                 | 319         |
| CONT                 | 621         |
| INGR                 | 177         |
| PRES                 | 27          |
| RRHH                 | 398         |
| SUBV                 | 1983        |
| <b>Total general</b> | <b>3525</b> |



## Quadre 2

### Seguiment de les recomanacions i actuacions de millores

| Recomanacions  | Accions a desenvolupar  | Resultat               |
|--|---|------------------------|
| 1-Elaboració d'un document específic de SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS per tal que sigui inclòs en l'informe resum anual del control financer.                     | 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 reflectits 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 reflectits en aquell informe.   | ✓                      |
| 2-Auditoria operativa per documentar la comprensió del procés de gestió de Recursos Humans i de la nòmina amb transcendència econòmica.                            | Comprendre els procediments (processos de gestió) establerts per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes per iniciar, autoritzar, registrar, processar i informar (comptes anuals) de les formes de transaccions significatives relacionades amb la gestió de personal, des de que es formalitza la necessitat d'augmentar la plantilla fins el pagament de la nòmina i el compliment de les obligacions legals relacionades.<br>1- Caldrà descriure i documentar la comprensió del procés de gestió de recursos humans i de la nòmina executada per la Corporació. L'esmentat procés es compon en subprocessos i activitats, cadascuna ha d'incloure com a mínim qui, com i quan s'executa el procés, quins sistemes informàtics, documents fonts i registres comptables hi estan presents, com s'esmena les transaccions o processos incorrectes, i sobretot quins fitxer mestres s'utilitzen en el procés.<br>2- Identificar i valorar els risc existents en el procés de gestió de personal de caràcter general i nòmines en particular.<br>3-Establir els procediments mínims recomanats per la fiscalització de l'àrea de despeses de personal incloent un contingut orientatiu i de seguiment pels gestors vinculats. | En tràmit i validat    |
| 3-Impuls de l'expedient electrònic en els termes establerts en la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques | Els expedients han de tenir format electrònic i s'han de formar mitjançant l'agregació ordenada de tots els documents, les proves, els dictàmens, els informes, els acords, les notificacions i altres diligències que els hagin d'integrar, així com un índex numerat de tots els documents que contingui control en les contractacions i el patrimoni establertes en el RD Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.  | En tràmit i validat    |
| 4-Elaboració d'un pla de formació i seguiment de la seva aplicació.  | Elaboració d'un pla de formació per a tothom, de forma estructural i operatiu, a les necessitats pròpies del servei que derivin a uns coneixements adquirits en matèria administrativa, en general, i pressupostària, en singular o altres que siguin adequats al lloc de treball de forma clarificadora d'acord amb les funcions pròpies del lloc de treball.  | ✗                      |
| 5-Millores en matèria de gestió i inspecció d'ingressos.   | Millora dels procediments de gestió: desenvolupaments informàtics que permetin una incorporació automatitzada de la informació d'ingressos. Modificació de les Ordenances Fiscals per reconduir la realitat fiscal del municipi i la inclusió de beneficis fiscals a les taxes exclusivament per motius de capacitat econòmica. Seguiment dels drets no recaptats i anul·lats.<br>Inici d'Inspecció Tributària: actuacions dirigides descobriment dels supòsits de fet de les obligacions tributàries que siguin desconeguts per l'Administració, a la comprovació de la veracitat i exactitud de les declaracions presentades pels obligats tributaris i la comprovació de valors dels elements bàsics i determinants dels fets imposables, amb l'objectiu d'evitar el frau fiscal i garantir els principis de justícia tributària i suficiència financera de l'Ajuntament.  | ✗<br>✗                 |
| 6-Establiment d'una unitat integral en matèria subvencional  | Disseny d'unitat subvencional especialitzada per tal de facilitar els estats i tràmits necessaris per poder dur a terme la implantació del sistema de gestió subvencional integrat. Tanmateix en previsió a la Disposició Addicional 14ª de la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions i amb la finalitat d'adaptar de forma eficient els procediments de la normativa subvencional, a l'organització i funcionament de la Corporació de Sant Pere de Ribes és recomanable l'adaptació de l'Ordenança General de Subvencions que delimiti les actuacions preceptives establerta en la legislació esmentada, com per exemple les actuacions de justificació simplificada en termes similars a allò establert a la DA 15ª de la Llei 38/2003.  | ✗                      |
| 7-Revisió de les actuacions procedimentals de la contractació menor.   | Les exigències contingudes en l'actual Llei de Contractes, atenen les seves modificacions introduïdes a l'any 2020 tenen la consideració de mínimes, per la qual cosa el propi Ajuntament pot desenvolupar la regulació i augmentar els requisits per a la tramitació d'un contracte menor, inclòs es pot disminuir el límit quantitatiu. Sense a entrar a determinar les consideracions dels conceptes d'unitat operativa o funcional (subjecte, objecte i causa) o la contractació per lots posades de manifest en l'expedient des de la vessant estrictament jurídica, caldrà tenir present les pautes procedimentals que li són pròpies procedimentals que li són pròpies.  | ✗                      |
| 8-Perfeccionament del sistema de planificació de programes i indicadors de gestió.   | Consolidar un sistema de gestió basat en la integració de la implantació de pressupostos per programes i seguiment d'objectius de la planificació i programació econòmica de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, respecte a la prestació de serveis públics i la realització d'activitats econòmiques, per tal de reconduir les principals incidències en aquest camp   | ✗                      |
| <b>Compliment d'atributs</b>   |   |                        |
| Es compleixen les especificacions  |   | ✓                      |
| NO es compleixen les especificacions   |   | ✗                      |
| L'atribut no es aplicable al control   |   | N/A                    |
| S'han iniciat les actuacions i estan validades per part de l'òrgan de control  |   | En tràmit i validat    |
| S'han iniciat les actuacions però NO estan validades per l'òrgan de control  |   | En tràmit i NO validat |