



Ajuntament
Sant Pere de Ribes
Control Intern

INTERVENCIÓ GENERAL



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

CONTROL FINANCER PERMANENT

1er TRIMESTRE EXERCICI 2021

CONTROL INTERN
Agost 2021

Signatura
Carlos Garcia Lucas
Interventor



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 març de 2021	
2.1.1. Obligacions reconegudes, per capítols, a 31 de març de 2021	
2.1.2. Obligacions reconegudes, per àrees, a 31 de març de 2021	
2.1.3. Identificació de les obligacions reconegudes respecte al pressupost actual.	
2.1.4. Identificació dels expedients fiscalitzats, aprovats pels diferents òrgans: Junes 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 1er trimestre 2021.	
2.3.2. Intervenció de la comprovació material de la inversió.	
2.3.3. Omissió de la funció interventora.	
2.3.4. Requeriments	
2.4 Indicadors de gestió funció interventora i contractació menor	
3 CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	pàg.15
4 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DE MILLORA.....	pàg.16
5 TRÀMIT D'AL.LEGACIONS	pàg.16
6 COMUNICACIÓ D'ACTUACIONS DE CONTROL	pàg.16



1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE

En virtut del Pla Anual de Control Financer – PACF per l'exercici 2021 que es va donar compte al ple el passat 27 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:

- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats

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

De manera addicional, en el primer trimestre de 2021 es van iniciar els treballs de revisió de forma global les següents actuacions, i que el seus resultats han estat recollits en diferents informes de manera singularitzada:

ACTUACIO 1

2021_AO Auditoria de registre comptable de factures de l'any 2020.

Revisió de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament.

ACTUACIO 2

2021_AR_07/08 Procediments de la contractació menor 2020

Anàlisi de les operacions i els procediments per documentar la contractació menor justificada i no fraccionada.

ACTUACIO 3

2021_AR_11 Adequació gestió concessió subvencions 1r semestre de 2020.

Revisar amb una mostra les concessions directes de subvencions realitzades durant el primer semestre de 2020 per validar els principis d'excepcionalitat i interès públic.

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.

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



- ✓ La verificació material de la realització efectiva i conforme d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- ✓ L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- ✓ La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- ✓ Altres comprovacions pel que fa a les característiques especials de les activitats economicofinanceres exercides per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin

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

1.2. ABAST I LIMITACIÓ

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

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix al primer trimestre 2021 (de l'1 de gener de 2021 fins el 31 de març de 2021). Així mateix atenent la demora en la emissió de l'informe per causes de força major s'ha cregut convenient afegir en l'apartat "fets posteriors" diferents incidències més enllà del primer trimestre rellevants per qui subscriu el present informe.

Per altra banda, incloure en aquest apartat que en el decurs d'aquest primer trimestre hi ha hagut dos aspectes que cal fer menció; per una banda, aquest 2021 s'ha passat del control amb responsabilitat plena a prèvia limitada, i per l'altra, s'ha implantat l'eina de l'expedient electrònic però no en la totalitat dels procediments.

La conseqüència del primer rau en què els resultats de la funció interventor passen a ser:

- a) De CONFORMITAT (desglossat en conformitat sense observacions complementàries i conformitat amb observacions complementàries).
- b) Amb OBJECCIONS (que tindran sempre el caràcter de suspensives).

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. 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 de març 2021

2.2. OBLIGACIONS RECONEGUDES, PER CAPÍTOLS, 31 de març 2021

En l'Annex I es pot verificar el control que hem portat a terme sobre l'execució d'obligacions reconegudes a data 31 de març de 2021 agrupades pels diferents capítols de despeses i diferenciant les aprovades amb observacions complementaries i sense observacions complementaries (Conformitat) segons els informes emesos per Intervenció.

D'aquest quadre es desprèn que del total executat (6.084.772,10€) un 29,62% s'ha aprovat amb resultat observacions complementaries (1.802.358,40€) i un 70,38% amb resultat de conformitat (4.282.413,70€). El percentatge d'obligacions amb observacions complementaries es deu principalment a despeses de capítol 1,2 i 6 (personal i contractació).



FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES 31/03/2021

DENOMINACIÓ	PRESSUPOST 31/03/2021	TOTAL O	%	O/Observacions	%	O/Conformitat	%
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	12.616.651,06 €	2.801.216,64 €	46,04%	950.423,42 €	33,93%	1.914.511,99 €	68,35%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	9.464.055,31 €	1.477.886,51 €	24,29%	132.550,17 €	8,97%	1.345.336,34 €	91,03%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	106.000,00 €	2.670,48 €	0,04%	0,00 €	0,00%	2.670,48 €	100,00%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.038.515,29 €	715.920,46 €	11,77%	423.656,72 €	59,18%	292.263,74 €	40,82%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	6.851.370,09 €	1.057.355,70 €	17,38%	284.089,56 €	26,87%	773.266,14 €	73,13%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	484.419,42 €	24.322,31 €	0,40%	11.638,53 €	47,85%	12.683,78 €	52,15%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	12.020,00 €	5.400,00 €	0,09%	0,00 €	0,00%	5.400,00 €	100,00%
TOTAL	35.573.031,17 €	6.084.772,10 €	100,00%	1.802.358,40 €	29,62%	4.282.413,70 €	70,38%

**Cap. 5 i 9 no s'executen

(*)

Com s'observa en el quadre anterior a capítol 1 és on trobem l'import més significatiu d'obligacions aprovades amb observacions complementaries, 950.423,42€.

El 46,04% de les obligacions reconegudes a 31 de març de 2021 correspon a expedients fiscalitzats de Capítol 1 "Despeses de Personal" (2.801.216,64€). En aquest cas el 68,35% s'ha fiscalitzat amb resultat de conformitat. Aquest % s'ha penalitzat respecte el 4rt trimestre del 2020 (95,93%) degut a les observacions en els expedients de nòmina de febrer i la SS de gener, ambdós conjuntament ascendeixen a un import de 950.423,42€.

S'han reconegut obligacions corresponent al capítol 2 "Despeses corrents en bens i serveis" i al capítol 6 "Inversions reals" per import total de 2.535.242,21€, un 41,67% respecte el total d'obligacions. D'aquest import, s'ha fiscalitzat un 83,57% amb resultat de conformitat (2.118.602,48€), i un 16,43% amb resultat d'observacions complementaries (416.639,73€).

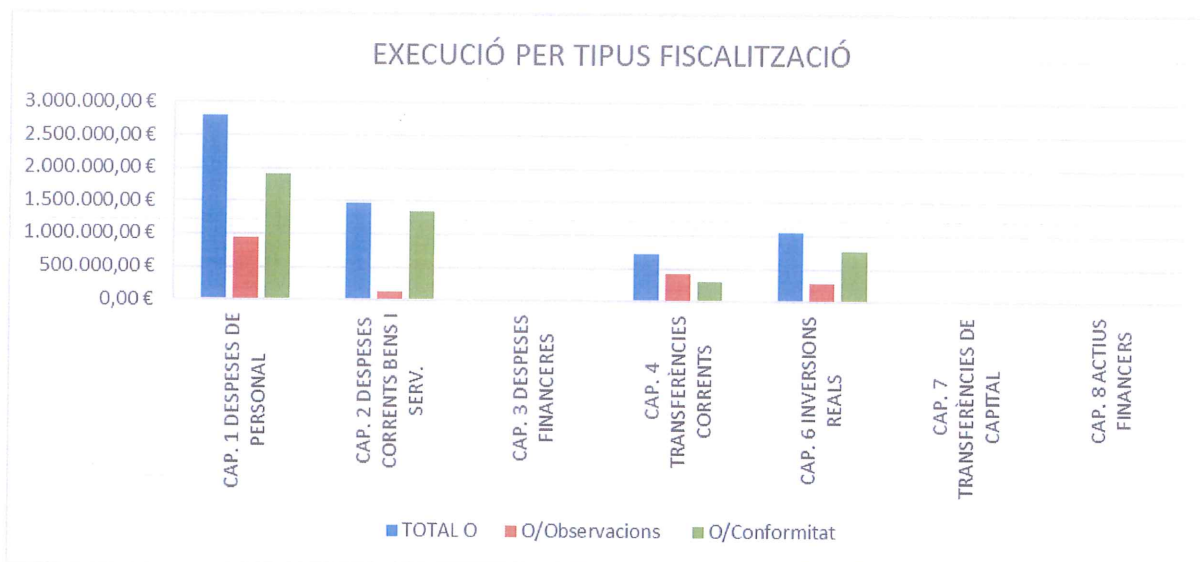
Del capítol 2 i 6 remarcar que el 99,99% de les observacions completaries es deuen al codi 245 motivat perquè els expedients reflecteixen una actuació administrativa extemporània o fora del termini que el correspon, degut principalment, a la fiscalització d'expedients de validació de factures (ADO) i d'expedients d'aprovació de factures fora de termini en l'àmbit de contractació.

S'han atorgat subvencions (capítol 4 i 7) per import total de 740.242,77€ un 12,17% respecte el total d'obligacions.

(*) BBDD adaptada al control de responsabilitat prèvia limitada



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'Observacions Complementàries i les aprovades amb informe de control intern amb resultat de Conformitat.



(*)

2.2.1. OBLIGACIONS RECONEGUDES, PER ÀREES, 31 MARÇ 2021

En aquest quadre es resumeix el control efectiu d'execució de les obligacions reconegudes a data 31 de març de 2021 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 amb Conformitat i amb Conformitat amb Observacions Complementàries.



FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUDES 31/03/2021

DENOMINACIÓ	TOTAL O	%	O/Observacions	%	O/Conformitat	%
ALCALDIA	346.003,84 €	5,69%	83.137,07 €	24,03%	262.866,77 €	75,97%
SERVEIS A LES PERSONES	2.335.626,06 €	38,38%	446.094,89 €	19,10%	1.889.531,17 €	80,90%
GOVERNACIÓ-POLICIA LOCAL	592.191,26 €	9,73%	185.147,70 €	31,26%	407.043,56 €	68,74%
SERVEIS TERRITORIALS	2.008.105,59 €	33,00%	803.212,92 €	40,00%	1.204.892,67 €	60,00%
SERVEIS GENERALS	802.845,35 €	13,19%	221.047,05 €	27,53%	581.798,30 €	72,47%
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	6.084.772,10 €	100,00%	1.802.358,40 €	29,62%	4.282.413,70 €	70,38%

(*)

El 5,69% de les obligacions reconegudes a data 31 de març de 2021 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 24,03% dels informes emesos són informes amb observacions i el 75,97% dels informes són amb resultat de conformitat.

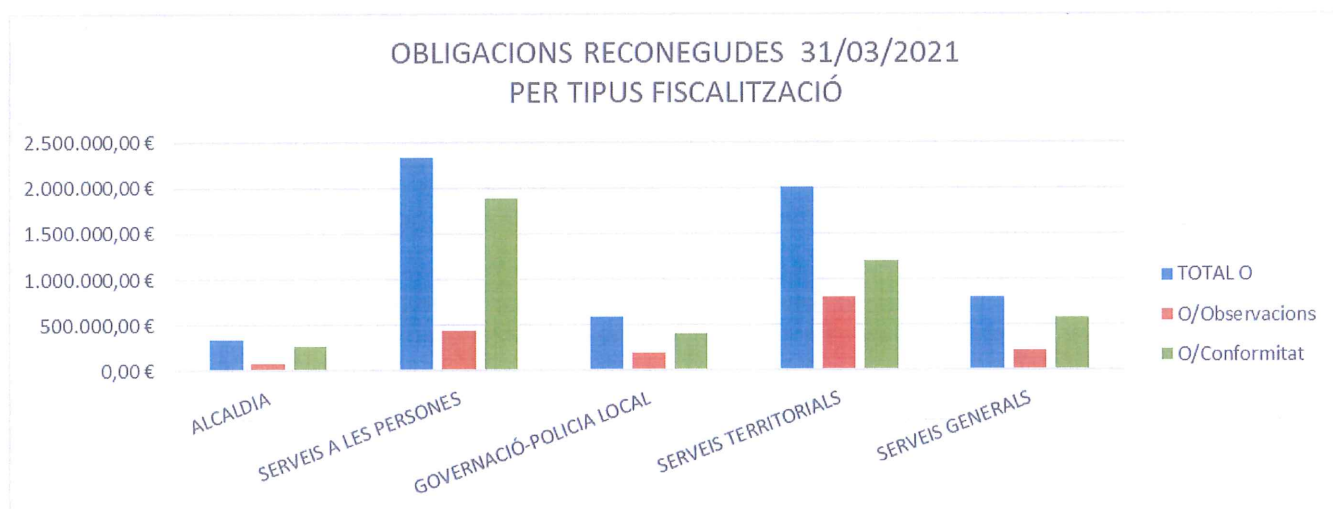
(*) BBDD adaptada al control de responsabilitat prèvia limitada



Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis a les Persones (un 38,38%), 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 19,10% amb el resultat d'observacions i un 80,90%. Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Governació – Policia Local (9,73%), que inclou la regidoria de Governació i Mobilitat, s'han informat en un 68,74% amb el resultat de conformitat i un 31,26% amb observacions complementàries. El 33% 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 40% amb el resultat d'observacions i un 60% de conformitat.

Els informes de control intern emesos dels expedients de l'Àrea de Serveis Generals (13,19%) 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 27,53% amb el resultat d'observacions i un 72,47% de conformitat.

En el següent gràfic de barres podem veure l'execució de les obligacions reconegudes a data 31 de març de 2021 diferenciat per àrees i per tipus de fiscalització:



(*)

2.2.2. IDENTIFICACIÓ DE LES OBLIGACIONS RECONEGUDES RESPECTE PRESSUPOST ACTUAL

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va aprovar un pressupost inicial per import de 27.651.385,70€ pel Ple Municipal de data 24 de novembre de 2020. A data 31 de març de 2021, s'han realitzat un total de 7 expedients de modificacions pressupostàries, per import total de 7.921.645,47€. El crèdit actual és de 35.573.031,17€ (un 28,65% més respecte al pressupost inicial).

Del total de modificacions pressupostàries, per import total de 7.921.645,47€, cal destacar que 6.957.252,21€ correspon a incorporació de romanents (Exp. 6/2021 aprovat per JGL 02/03/2021).

(*) BBDD adaptada al control de responsabilitat prèvia limitada



FITXA IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA EXECUTADA-OBLIGACIONS RECONEGUES
31/03/2021

DENOMINACIÓ	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	CREDIT ACTUAL 31/03/2021	TOTAL O	%O/Cr Act
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	11.711.801,50 €	548.613,19 €	12.616.651,06 €	2.801.216,64 €	22,20%
CAP. 2 DESPESES CORRENTS BENS I SERV.	9.154.355,53 €	211.189,64 €	9.464.055,31 €	1.477.886,51 €	15,62%
CAP. 3 DESPESES FINANCERES	106.000,00 €	0,00 €	106.000,00 €	2.670,48 €	2,52%
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.191.704,06 €	846.811,23 €	6.038.515,29 €	715.920,46 €	11,86%
CAP. 5 FONS CONTINGÈNCIA	713.821,00 €	-713.821,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
CAP. 6 INVERSIONS REALS	529.883,61 €	7.028.852,41 €	6.851.370,09 €	1.057.355,70 €	15,43%
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	231.800,00 €	0,00 €	484.419,42 €	24.322,31 €	5,02%
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS	12.020,00 €	0,00 €	12.020,00 €	5.400,00 €	44,93%
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUES	27.651.385,70 €	7.921.645,47 €	35.573.031,17 €	6.084.772,10 €	17,11%

**Cap. 5 i 9 no s'executen

(*)

Com es pot observar en quadre annex, s'han reconegut obligacions per import total de 6.084.772,10€ (un 17,11% sobre el crèdit actual). Cal desatacar que el capítol 5_Fons de Contingència s'ha disminuït per import 713.000,00€ (Exp. 02/2021), aprovat pel Ple Municipal del 26 de febrer de 2021, *dotació a diferents plans que ajuden a disminuir l'atur del municipi i reactivar l'empleabilitat per fer front a les conseqüències de l'estat d'alarma.*

En aquest gràfic de barres es pot visualitzar clarament el crèdit definitiu (el qual incorpora un gran volum de modificacions per la qual cosa cal ser advertida de forma similar que anys anteriors) dels diferents capítols i la seva execució a 31/03/2021:



(*)

(*) BBDD adaptada al control de responsabilitat prèvia limitada



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 1er trimestre de 2021 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.

Reiterem, igual que en el trimestre anterior que 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 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 1er trimestre de 2021 s'han realitzat les següents trameses en temps i forma:

TRAMESES SERVEIS ECONÒMICS 1R TRIMESTRE 2021			
ORGANISME	TRAMESA	REGULACIÓ	DATA PRESENTACIÓ
MINHAP	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST. 4T 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.	29/01/2021
MINHAP	PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS 4T TRIMESTRE 2020	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	28/01/2021
MINHAP	MOROSITAT 4T TRIMESTRE 2020	(Art. 1er. Tres) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.	28/01/2021
MINHAP	PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI 2021-2024	(Art.6) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.	11/03/2021
MINHAP	TIPUS IMPOSITIUS 2021	RD 747/2019 de 30 de desembre	11/03/2021
DGRI	PRESSUPOST 2021	(Art.15.3) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.	15/03/2021
MINHAP	PRESSUPOST 2021	(Art.15.3) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.	15/03/2021
DGRI	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2020	Art. 3 Ordre GAP/539/2010, de 16 de novembre	16/03/2021
TC	FISCALITZACIÓ INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES 2019	Art. 2a), 9 i 21.3 de la LO 2/1982	16/03/2021
TC	FISCALITZACIÓ INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES 2019 MOSTRA	Art. 2a), 9 i 21.3 de la LO 2/1982	26/03/2021

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>.

Fets posteriors pel què fa les trameses, al respecte de l'obligació de presentar l'Informe Resum 2020 dels Resultats de Control Intern segons Art. 37 RD 424/2017, no s'ha presentat en temps ni forma degut a que en el termini màxim de presentació es van tenir problemes amb l'accessibilitat a la plataforma RICEL, plataforma per remetre a IGAE l'esmenat informe, es va enviar per correu electrònic a l'adreça RICEL@igae.hacienda.gob.es dia 30 d'abril, sense tenir justificació de recepció. De la mateixa manera, advertir que el Ple de la corporació va desestimar el donar compte al Ple d'abril de la NO TRAMESA sense aportar motivació al respecte.



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

2.3.1 IDENTIFICACIÓ D'INFORMES EMESOS AMB OBJECCIONS DEL 1ER TRIMESTRE 2021

A continuació es transcriu el quadre resum dels informes de control intern d'expedients aprovats el 1er trimestre de 2021, detallat per Informes de Conformitat, Informes de Conformitat amb Observacions Complementàries i Informes amb Objeccions - Suspensius, agrupats pels diferents Àmbits: Contractació, Ingressos, Pressupostos, Personal, Subvencions rebudes i atorgades, i apartat "Altres".

Informes Funció Interventora a 31/03/2021									
Resultat ▾									
Àmbit	Conformitat		Conformitat amb observacions		Suspensiu		Total Nº Informes	Total %	
	Nº Informes	%	Nº Informes	%	Nº Informes	%			
Altres	34	6,12%	22	3,96%		0,00%	56	10,07%	
Contractació	39	7,01%	83	14,93%		0,00%	122	21,94%	
Gestió de Personal	64	11,51%	19	3,42%		0,00%	83	14,93%	
Pressupost	7	1,26%		0,00%		0,00%	7	1,26%	
Subvencions	268	48,20%	19	3,42%	1	0,18%	288	51,80%	
Total	412	74,10%	143	25,72%	1	0,18%	556	100,00%	

(*)

Aquesta Intervenció ha emès un total de 556 informes, dels quals 412 es van emetre amb resultat de Conformitat, 143 amb resultat Conformitat amb Observacions Complementàries, i 1 amb resultat Suspensiu. Aquesta informació la tenim desglossada a l'Annex II.

Per altra banda, en aquest 1er trimestre del 2021 s'ha detectat 1 expedient amb Omissió de Funció Interventora (OFI), expedient 0202010501/2021/26.

Pel què fa les Diligències realitzades aquest 1er trimestre del 2021, hi ha hagut una:

-Nòmina del mes de Gener 2021 amb el següent contingut: *Tot el personal que està subjecte a la modificació de romanents per crèdit afectat, s'ha comptabilitzat manualment, amb una operació extra pressupostària per import total de 45.188,04€. A regularitzar un cop aprovada la modificació de romanents. L'IRPF sobre els interessos en espècie no es carreguen i cal fer-ho manualment*

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 1er trimestre de 2021 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:

(*) BBDD adaptada al control de responsabilitat prèvia limitada



- A data 20 de gener de 2021 es va realitzar acta per la recepció d'obra "Projecte i addenda per a la reparació del camí d'accés i dels talussos i murs de pedra existents als flancs oest i sud del Castell de Ribes . LOT 2 –Obres de reparació i reconstrucció de murs".
- A data 16 de març de 2021 es va realitzar acta per la recepció d'obra "Addenda del Projecte d'execució d'urbanització dels espais exteriors de la pista coberta al carrer Cristòfol Mestre i al carrer Carç al terme municipal de Sant Pere de Ribes".
- A data 22 de març de 2021 es va realitzar acta per la recepció d'obra "Distribució i acabats interiors de 16 habitatges (escala A), al carrer Grallers 6, de les Roquetes".
- A data 24 de març de 2021 es va realitzar acta per la recepció d'obra "Reforma façanes edifici Vinya d'en Petaca".

Seguiment de fets anteriors:

- Encara resta en tràmit acta, del 4rt trimestre 2020, per la recepció d'obra "Projecte executiu fase 1 d'una pista poliesportiva coberta al c/ Cristòfol Mestre. La qual presentava esmenes, per la qual cosa restava pendent d'una nova comprovació material d'obres, feta el 22 de desembre de 2020. En la 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). De la segona convocatòria no ens consta cap nova acta.

2.3.3 OMISSIONS DE FUNCIO INTERVENTORA

En aquest 1er trimestre del 2021 hi ha hagut una Omissió de Funció Interventora, OFI, expedient electrònic 020201501/2021/26 on el Ple de la Corporació va aprovar despesa d'import 2.650€ amb afectació pressupostària en data 23/02/2021, en aquesta Intervenció no considera procedent la revisió d'ofici de l'acte, sinó davant d'un acte administratiu anul·lable.

Aquesta OFI procedeix de l'àrea de Dona i Igualtat, en matèria de subvencions, procediment de sol·licitud de document comptable, fase ADO, objecte de la despesa: Aprovació del conveni de col·laboració amb la fundació AGI per a participar del servei d'acolliment d'urgència per a dones i víctimes de violència masclista i els seus fills, any 2021.

2.3.4 REQUERIMENTS

A data 31 de març de 2021 no s'han realitzat cap Requeriment.

2.4 INDICADORS DE GESTIÓ FUNCIO INTERVENTORA: CONTRACTACIO MENOR, PERSONAL I TRAMITACIO DE FACTURES 2020

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 VIII on s'incorporen indicadors de seguiment de despesa adjudicada en matèria de contractació menor durant l'any 2021, indicadors de gestió relatius a aspectes puntuals dels mitjans humans en les actuacions de control intern relatives a la funció interventora en el 1er trimestre de 2021 i tramitació de factures 2020.

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

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



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 1er trimestre de l'any 2021 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 1er trimestre s'ha executat un 17,11 % de la despesa programada en el pressupost. Del total d'obligacions reconegudes fins el 31 de març de 2021 (6.084.772,10€) s'ha informat un 70,38% amb informes amb resultat de conformitat (4.282.413,70€), un 26,62% ha estat informat amb observacions complementàries (1.802.358,40€) i un únic expedient ha estat informat com suspensiu, aquest últim d'import de 1.704,00€, al respecte d'aquest expedient electrònic es va aprovar posteriorment.

Tot i que en els trimestres anteriors la principal despesa executada s'ha concentrat en la nòmina i aquests expedients s'han aprovat amb conformitat en aquest 1er trimestre 2021 hi ha hagut dos expedients, nòmina de gener i SS de febrer, anteriorment ja detallats, que sí han tingut observacions complementàries. Aquest és el capítol que més import d'execució ha tingut, representa un 46,04%.

Pel què fa les observacions complementàries, les majors incidències corresponen al capítol 1 (52,73%); i per l'altra banda al capítol 4 (23,51%), com a conseqüència, majoritàriament, de l'extemporaneïtat de l'actuació i, seguidament, del capítol 6 (15,76%) 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 dels anteriors trimestres.

Del total d'informes de control intern amb resultat d'observacions complementàries d'expedients aprovats en el 1er trimestre de 2021 (143), l'àmbit de Contractació engloba el major nombre d'informes, 83 (un 58,04% del total d'informes amb objeccions), on les incidències principals són 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 Altres (principalment Tresoreria), amb 22 informes amb resultat d'observacions complementàries, on les incidències principals són en previsió a la relació de pagaments materials un cop es signi a través de la plataforma electrònica My TAO es podrà confirmar l'ajustament a legalitat. En aquest cas s'entendrà el present document com a suport diligenciat en els termes de l'article 11 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, en el seu defecte s'actuarà en els termes de l'article 23.2 de la citada norma.

Pel què fa les subvencions i Personal la motivació principal de les observacions complementàries rau, en tots dos casos, l'extemporaneïtat dels mateixos.

El número de informe amb objeccions s'ha reduït de manera considerable, no tant per una qüestió de les millores procedimental, sinó per una canvi en el model de control intern en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Les incidències procedimentals continuen existint, i es recullen com observacions complementàries, per la qual cosa es recomana disminuir el percentatge d'informes amb resultat d'observacions complementàries, 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. Pren rellevància la repetida incidència de l'observació complementària codi 245 – “L'expedient reflexa una actuació administrativa extemporània o fora del termini que el que correspon”, per tant, es recomana una major planificació de les actuacions per part de tots els àmbits.



- 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.

A títol d'exemple, i com a fet posterior al tancament de l'informe, assenyalar que la funció principal de les Comissions Informatives es l'estudi, informe i consulta dels assumptes que hagin de ser sotmès a la decisió del Ple. Ara bé, en l'ordre del dia de la comissió informativa, del dia 06/07/21, anomenat "modificació obres del Teatre de les Roquetes" s'ha celebrat sense dictaminar en els termes de les normes d'actuació que li són pròpies, i el que és més rellevant sense tenir l'expedient administratiu complet el que evidència una limitació al debat.

D'acord amb allò previst en el Reglament Orgànic Municipal, i de manera més precisa en el "Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales":

- a) *Els dictàmens de les comissions informatives tenen caràcter preceptiu i no vinculant.*
- b) *Tota la documentació dels assumptes inclosos en l'ordre del dia que ha de servir de base al debat, i si s'escau votació, haurà d'estar a disposició dels membres de la Corporació des del mateix dia de la convocatòria en la Secretaria de la mateixa.*
- c) *Qualsevol membre de la Corporació podrà, en conseqüència, examinar-la i inclòs, obtenir còpies dels documents concrets que la integren, però els originals no podran sortir del lloc en què es trobin posats de manifest.*

Per tant la comissió informativa és un òrgan col·legiat, que és retribuït per assistir-hi, amb la finalitat de fer la funció que té encomanada que difícilment és pot acreditar si es realitza en els termes abans indicat.

Es recomana que les comissions informatives es puguin dictaminar amb els expedients complets. Així mateix una tramitació electrònica dels expedients adreçats al Ple podria facilitar aquesta incidència.

- c) Durant el 1er trimestre, i en consonància amb l'any anterior, 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.

Aquesta incidència, que es reitera en el temps, pot venir derivada atès que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes no compleix amb la legislació vigent com a conseqüència de la no fixació d'una xarxa nominal de programes que sigui desenvolupada posteriorment, és a dir, no s'identifiquen els objectius a assolir ni es determinen indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris. Aquest dèficit impossibilita emetre informes de control d'eficàcia i per tant que el control i fiscalització del govern, recollit a la LRBRL, sigui de difícil efectivitat, tant a la fase d'aprovació del document pressupostari com a la fase d'execució i modificació de mateix.

Així mateix, el dèficit manifestat té conseqüències en la comptabilitat atès que tampoc es pot acreditar el compliment amb el control d'eficiència i economia per la inexistència d'una comptabilitat interna o de costos, no podent emetre amb garanties la informació econòmica que s'ha de companyar al Compte General de l'Ajuntament i altres actuacions vinculada amb aquella informació (estudis econòmics-financers, costos efectius, etc.).

Per últim, a títol d'exemple d'aquesta mala praxis, posar de manifest que s'han evidenciat ingerències funcionals i pressions innecessàries dels responsables polítics cap el personal de serveis econòmics en les actuacions de les modificació pressupostària núm. 8/2021

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 les actuacions iniciades de reconducció presenten millores en l'àmbit de la tramitació i expedient electrònic per la qual cosa aquesta Intervenció aplaudeix i ànima a seguir en aquesta línia, per altra banda moltes altres actuacions de millores s'han estancat i continuen les incidències manifestades en exercicis precedents recollits en el 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.

En aquest document, com a novetat pel 2021, s'ha incorporat el seguiment de la recomanació general que es va instar en l'informe de control intern de l'any 2020 relatiu a "Elaboració d'una Relació de Llocs de Treballs conciliadora entre funcions assignades i prestacions realitzades" on s'hauria d'acreditar, entre d'altres, una Intervenció General estructurada, formada tècnicament en els procediments i tècniques que li són d'aplicació, dotant d'eines i recursos tècnics i humans (amb l'especialització que correspongui) per l'exercici de les funcions reservades.

Aquesta recomanació es va realitzar pels riscos en les actuacions del procediments administratius com conseqüència d'un dèficit en la planificació i ordenació dels llocs de treball. L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, amb caràcter general, no ha desenvolupat manuals, documents o instruccions formalitzats per escrit que incloguin procediments en els que es descriu les activitats que han de realitzar els òrgans gestors i estableixin de forma clara i definida les responsabilitats d'aquells. Com alternativa a aquell dèficit, podria ajudar el disposar d'una una relació de llocs ordenada i clarificadora de les funcions dels treballadors municipals. Aquest fet no es dona en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, on l'òrgan interventor va recomanar una elaboració d'una Relació de Llocs de Treballs conciliadora entre funcions assignades i prestacions realitzades (a través de l'informe de control intern de l'any 2020). Aquesta recomanació ha de ser impulsada a través d'un pla d'acció de millora per esmenar aquesta mancança organitzativa, que té caràcter de permanència en el temps, i que dificulta el dia a dia de la gestió municipal.

Un exemple de l'anterior (posteriorment al primer trimestre i abans de la signatura del present informe) és un fet produït en la convocatòria d'una borsa temporal de tècnics de serveis econòmics on s'ha evidenciat actuacions per part dels responsables de Recursos Humans i del Govern per forçar, per no dir imposar, entrada de personal a la Intervenció que NO reuneix el requisits que està demanant el titular de l'òrgan Interventor. Aquesta qüestió no és baladí i és força il·lustrativa del poc encert dels responsables dels recursos humans per millorar la qualitat i l'ordenació de les funcions en la gestió municipal.

D'acord amb l'anterior, 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.

Es fa el corresponent advertiment tota vegada que a data del present informe no consta, en els termes abans indicat, cap pla d'acció aprovat de forma expressa per la Presidència per corregir les deficiències detectades per la Intervenció General. Aquest fet posa de manifest l'incompliment de las normes administratives per part de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.



5 TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A data 19 de juliol de 2021 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent del primer trimestre de l'any 2021. Atès que ha passat el període d'al·legacions, el qual va finalitzar el passat el 9 d'agost de 2021, no s'han presentat al·legacions en els termes que preveu la norma d'aplicació, si bé s'acredita un escrit en data 6 d'agost del 2021 (*sense que consti cap signatura de cap gestor que el validi*) presentat única i exclusivament per la Gerència en el que es fa saber que al·lega un extracte que recollia determinades conclusions dels diferents informes de control financer realitzats per la Intervenció municipal, entre els quals es troba el present.

Malgrat allò esmentat les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Intervenció municipal, per la qual cosa l'informe de control financer no s'ha d'alterar perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen

6 COMUNICACIÓ D'ACTUACIONS DE CONTROL

A continuació es detallen totes les actuacions iniciades en aquest 1er trimestre del 2021 i que han finalitzat en el mes de juliol de 2021.

- Control del Contracte Menor 2020
- Control Subvencions Nominatives 1er semestre 2020
- Control Auditoria de factures 2020



Intervenció General

Sant Pere de Ribes, 26 d'agost del 2021

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by 'G' and 'L' intertwined, all enclosed within a large, horizontal oval loop.

Carlos Garcia Lucas
Interventor General



INFORME

G-5_21 Informe-Al·legacions sobre l'Extracte Resum 1_2021 de sobre els informes de Control Intern-Juliol de 2021 de la Intervenció General.

En data 19 de Juliol la tècnica de Serveis Econòmics fa tramesa per indicació de l'Interventor General dels Informes de Control Intern – PACF 2021. Aquesta comunicació es trasllada als caps de servei i secció i als caps administratius de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Es comunica la drecera d'intranet on hi ha els informes de control financer permanent provisionals i l'extracte de l'informe. S'exposen els resultats del control financer i les deficiències més rellevants per tal de que es pugui manifestar el que es cregui convenient als efectes d'incorporar-lo al mateix com a definitiu.

Es per això que una vegada valorats aquests informes, es comunica que, d'acord amb la legislació vigent, aquest **Ajuntament formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posen de manifest en el informe de control.**

Aquest pla d'acció contindrà les mesures de correcció adoptades, els responsables d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar. Aquest pla d'acció serà adreçat a la intervenció general per tal de que el validi.

Quan a l'Extracte 1_2021 dels Informes de control intern provisionals cal tenir en compte que, tal com diu, cal valorar positivament i que es presenten millores en l'àmbit de la tramitació de l'expedient electrònic i cal seguir treballant en aquest sentit.

Cal tenir present que en cap moment es fa referencia a la situació de la **pandèmia COVID-19** totalment excepcional i no es fa cap esment ni referencia a la normativa extraordinària tant en el seu numero com en el seu abast i contingut, en aquest cas s'hauria de tenir en compte.

En la incidència número 1, en la que el informe manifesta que com alternativa al dèficit de la Incongruent planificació de recursos humans i ordenació dels llocs de treball podria ajudar el disposar d'una relació de llocs ordenada i clarificadora

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



de les funcions dels treballadors municipals i a més l'òrgan interventor recomana una elaboració d'una Relació de Llocs de Treball, s'ha d'afegir que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compta amb una RLT, la última modificació de la qual es va aprovar en sessió ordinària del Ple Municipal de data 16 de març de 2021.

Aquesta modificació va estar exposada al e-tauler des del dia 19/04/2021 fins el 10/05/2021.

La Relació de Llocs de Treball (RLT) és un instrument organitzatiu que incorpora els llocs de treball existents, el grup de classificació al que corresponen, escala, tipologia, forma de provisió nivell de destinació i complement específic.

La relació de llocs de treball aprovada per pressupost anual pot ser modificada al llarg de l'exercici amb les limitacions que s'estableixen el preceptes bàsics de les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat i l'altra normativa d'anàloga vinculació.

Per un altre costat hi ha les fitxes descriptives i funcionals de cada lloc de treball que requereixen la elaboració per part de Recursos Humans però que les modificacions que comporten en aquestes han de ser objecte de negociació per part dels representant sindical.

Seguint en la incidència numero 1, es manifesta que un exemple d'incongruència en la gestió de recursos humans es la convocatòria d'una borsa temporal de tècnics de serveis econòmics on s'ha evidenciat actuacions per part dels responsables de RRHH i del Govern per forçar, per no imposar, entrada de personal a la Intervenció que no reuneix els requisits que esta demanant el titular de l'òrgan interventor.

Cal donar resposta en aquest sentit que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes dota el seu personal temporal a partir de borses específiques del departament en qüestió, en les que, els temaris són proposats per part del Cap del Departament. Els membres del Tribunal el componen treballadors/es experts en la matèria, el President/ta del qual és el Cap del Servei corresponent. En el cas de la Borsa del Tècnic de Serveis Econòmics en qüestió, el temari va ser aprovat per la Cap de Servei de Serveis Econòmics la qual forma part del Tribunal.

La creació d'aquesta Borsa es deu a que l'anterior Borsa estava constituïda només per 3 persones, de les quals 2 estan treballant a l'ajuntament i la tercera va marxar a treballar a un altre ajuntament. Per tant, en casos d'urgència i de

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



necessitat de cobrir baixes temporals imprevistes, aquestes Borses són el recurs que permet fer contractacions temporals per a substitucions, respectant els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

En cap moment es va posar de manifest la contrarietat a canviar el perfil de la Borsa, si més no quan aquesta Borsa ja estava engegada amb els terminis legals d'acompliment, a més el departament de RRHH té l'obligació de dotar als departaments dels recursos necessaris per fer front a imprevistos d'aquest estil, per tal de paralitzar la gestió municipal.

Quan al problema de la temporalitat del que es parla en diferents punts quan es refereix a la manca d'organització, cal tenir present la normativa existent, en la que es preveu la situació totalment excepcional i que el Estat no ha resolt i que una vegada sigui convalidat el Reial Decret serà objecte de tramitació de projecte de llei, en previsió de ser aprovada l'últim trimestre d'aquest any i que fa que la situació actual sigui d'incertesa.

Per finalitzar aquesta incidència cal dir que gestió del personal de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes ha estat molt complicat en aquests últims 18 mesos precisament per la pandèmia de la COVID-19 donat que s'ha passat d'un treball totalment presencial a un treball telemàtic, el que ha comportat dotació d'eines informàtiques, mitjans i realitzar reunions telemàtiques.

En referència a la **Incidència número 2** en la que es manifesta la necessitat de que les Comissions Informatives han d'incorporar els expedients administratius complets, cal tenir present que en el pla d'acció anunciat estarà previst que una vegada els expedients administratius de la Junta de Govern Local funcionin de manera electrònica, els següents expedients de les Comissions Informatives, de la Junta de Portaveus i del propi Ple Municipal seran expedients electrònics i per tant tindran tota la garantia d'estar complets. Cal apuntar que el funcionament de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes entre la convocatòria de les Comissions Informatives i la celebració del Ple Municipal transcorren tres setmanes amb el que suposa que es pugui anar-se incorporant informes tècnics.

Cal posar en valor que en relació als expedients administratius s'ha realitzat un treball molt positiu, ja es fa esment en el informe de la intervenció, donat que en molt poc temps s'ha implantat al 100% la gestió telemàtica dels expedients electrònics en tots els àmbits de l'Ajuntament i només resta per implantar en la

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



tramitació dels expedients del Ple de la Corporació, fet aquest que ja es troba en via de treball per tal que sigui una realitat quan abans millor.

La **Incidència número 3** manifesta que hi ha un elevat número de procediments administratius de modificacions pressupostaries el que evidencia una mala praxis en la planificació econòmica. Cal dir que aquesta afirmació no té fonament perquè no hi ha límits en quan a número de modificacions pressupostaries. El pressupost és una eina que com diu el seu nom és una previsió de despeses i ingressos per un determinat lapse. Permet establir prioritats i avaluar la consecució dels seus objectius com a administració. Podem afirmar que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, és un ajuntament sanejat i aquestes modificacions permeten recàlcul i planificar de manera constant i aprofitar les eines que es posen a disposició de l'equip de govern.

Cal indicar, també en relació a les modificacions de pressupost, que les situacions extraordinàries que s'han viscut durant aquesta pandèmia per les persones i les seves necessitats, la pròpia organització no podia mantenir-se impassible durant aquesta situació per tal de no superar un determinat número de modificacions i fer totes les que fossin necessàries per fer efectiu el rescat de les ciutadans i ciutadanes.

Quan a la **Incidència número 4** on es manifesta la necessitat de fer un Pla d'Acció ja s'ha descrit en aquest mateix document que serà formalitzat prenent com a referència els informes de control financer dels anys 2019, 2020 i el provisional del primer trimestre del 2021, tot tenint en compte la incidència a la situació de la pandèmia de la COVID-19 i de la situació actual.

D'acord amb el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, per el que es regula el regim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, en el seu article 38 es preceptiu fer una pla d'acció amb les mesures a implantar, després dels resultats més significatius derivats de les actuacions en el control financer i de la funció interventora.

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



Ajuntament
Sant Pere de Ribes

Gerència

Es per tot això que sigui presentades aquestes al·legacions i incorporades, si s'escau, a l'informe de control financer permanent.

David Garcia

Comis - DNI

35028613G (TCAT)

Signat digitalment per

David Garcia Comis -

DNI 35028613G (TCAT)

Data: 2021.08.06

10:27:58 +02'00'

David Garcia Comis

Gerent de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Ribes)

Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 - 08812 Sant Pere de Ribes (Les Roquetes)

Tel. 93 896 73 00 - A/e: ajuntament@santperederibes.cat

www.santperederibes.cat

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes compleix amb el que estableix el Reglament 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016, i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.

Per a més informació adreceu-vos a <http://www.santperederibes.cat> o directament a l'Ajuntament.

