



Intervenció General
Ajuntament Sant Pere de Ribes
CONTROL INTERN

CONTROL FINANCER PERMANENT **PACF_2021**

Revisió contractació menor

Exercici econòmic 2020

Signatura
Carlos Garcia Lucas
Interventor General
Agost 2021

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



ÍNDEX

I. DICTÀMEN EXECUTIU	pàg. 3
A. Introducció	pàg. 3
B. Consideracions generals	pàg. 3
C. Abast i objectius	pàg. 7
D. Valoració global	pàg. 8
E. Conclusions i recomanacions	pàg. 12
II. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS	pàg. 14

Ajuntament Sant Pere de Ribes

Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes

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

www.santperederibes.cat

L'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.



I. DICTÀMEN EXECUTIU

A. INTRODUCCIÓ

En el Pla Anual de Control Financer (PACF) de l'any 2021, dintre de les actuacions de control seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos, figura el control dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2020.

L'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, estableix que en les entitats locals s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia. Tanmateix l'article 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 (RCIL, en endavant), indica que el control intern de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'exercirà per l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. Per tot allò, aquest informe de control financer permanent es realitza per la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Les actuacions no subjectes a fiscalització prèvia (A i D) en els contractes menors, seran objecte de control permanent exercit per la Intervenció d'acord amb allò establert, en l'article 32.1 del RCIL. Tanmateix s'ha detectat riscos rellevants que poden tenir impacte en la contractació menor realitzada per l'Ajuntament, pels motius següents:

- ✓ Exempció de fiscalització de conformitat amb l'article 17 del RCIL.
- ✓ Nova regulació en la LCSP a la que s'ha d'adaptar, i que a més es dispersa i que ha donat lloc no només a la modificació de la norma, sinó a nombroses consultes i instruccions,
- ✓ Tramitació descentralitzada en la que participen nombroses unitats administratives.
- ✓ El seu impacte en la despesa pública local és molt important.
- ✓ Pot ocasionar ineficiència econòmica, a l'obviar els principis de publicitat i concurrència.
- ✓ La seva utilització indeguda pot afavorir conductes corruptes i vulnerar els principis de bona administració.

Per una altra banda, en relació amb allò exposat i a l'objecte de realitzar un seguiment dels contractes menors, s'ha plantejat analitzar les dades derivades de la comptabilitat i de la funció interventora corresponent a l'any 2020, analitzant proveïdors que han facturat despeses a l'Ajuntament amb la finalitat de verificar possibles prorrogues i continuïtat del servei amb incompliment dels principis rectors de la contractació pública. En la realització del present informe s'ha tingut present les *recomanacions de l'informe resum de control intern 2019, que es va donar compte al ple el 28 d'abril de 2020, i l'informe de control financer de determinats contractes menors del capítol II de despeses, que es va donar compte al ple en data 16 de juny del 2020* manifestant la necessitat d'una gestió més rigorosa, ja que l'actuació indicada s'ha configurat amb risc alt.

B. CONSIDERACIONS GENERALS

Com s'ha assenyalat anteriorment i de conformitat amb l'article 17 del RCIL, els contractes menors estan exempts de fiscalització prèvia, i que es tramiten per cadascuna de les àrees gestores. Per aquest motiu amb aquest informe es pretén establir els criteris a seguir per a determinar si les despeses realitzades mitjançant contractes menors han estat conformes a la legislació vigent i, després del seu anàlisi, poder arribar unes conclusions i recomanacions per millorar les tècniques i els procediments de gestió econòmica financera en aquesta matèria.

B.1 En relació a la normativa administrativa de la contractació.

Els contractes menors es constitueixen com una figura prevista per atendre prestacions singulars o ocasionals, que han de justificar-se per ser esporàdiques o per existir una imprevisió o la necessitat no repetitiva en el temps, que encara que es pugui intuir que es presentaran en el futur no hi hagi una certa i

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



segura previsió de quan es necessitaran. Es per això que la norma establerta en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP, en endavant) preveu, entre d'altres, el següent:

- ✓ L'article 28.4 de la LCSP " Les entitats del sector públic han de programar l'activitat de contractació pública, que han de dur a terme en un exercici pressupostari o períodes plurianuals i han de donar a conèixer el seu pla de contractació anticipadament mitjançant un anunci d'informació prèvia (...) que almenys reculli els contractes que han de quedar subjectes a una regulació harmonitzada".
- ✓ L'article 118.1 de la LCSP limita la quantia en els contractes menors a un valor estimat (IVA exclòs), inferior a 40.000 euros per contractar obres i a un valor estimat inferior a 15.000 euros per contractar subministraments o serveis.
- ✓ La durada dels contractes menors es troba igualment limitada pel que es disposa en l'article 29.8 de la LCSP, de manera que no podran ser superiors a un any ni prorrogar-se, ni s'admetrà la revisió de preus.
- ✓ La simplificació procedimental que impera en els contractes menors no significa que manquin de procediment, doncs els articles 37 i 153 de la LCSP confereixen caràcter formal al propi expedient de contracte menor en el qual s'acrediti l'existència de la documentació obrant en l'expedient conforme al recollit en l'article 118.

A més, de les dues premisses bàsiques de les quals ha de partir tot procés de contractació pública:

1. Que la contractació verbal està expressament prohibida, conforme al que es disposa en l'article 37.1 de la LCSP, tret que tinguin caràcter d'emergència.
2. Que solament podrà contractar-se sense obligació de tramitar el corresponent expedient, quan el contracte tingui, conforme a l'assenyalat en l'article 120.1, caràcter d'emergència

Des del dia 1 de gener al 5 de febrer de 2020 l'article 118 del LCSP establia:

Article 118. Expedient de contractació en contractes menors.

1. Es consideren contractes menors els contractes d'un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que disposa l'article 229 en relació amb les obres, els serveis i els subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigeix l'informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte. Així mateix, es requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, que ha de reunir els requisits que estableixin les normes de desplegament d'aquesta Llei.

2. En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hi hagi d'haver el projecte corresponent quan ho requereixin normes específiques.

També s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

3. En l'expedient s'ha de justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que, individualment o conjuntament, superin la xifra que consta a l'apartat primer d'aquest article. L'òrgan de contractació ha de comprovar el compliment d'aquesta regla. En queden exclosos els supòsits enquadrats a l'article 168.a).2n

4. Els contractes menors s'han de publicar en la forma que preveu l'article 63.4.

El 5 de febrer de 2020 es publica en el BOE el "R.D.-ley 3/2020, de 4 de febrero, de medidas urgentes por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas de la Unión Europea en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores; de seguros privados; de planes y fondos de pensiones; del ámbito tributario y de litigios fiscales", modificant l'article 118 en el següents termes, a partir del dia 6 de febrer de 2020:



Article 118. Expedient de contractació en contractes menors.

1. Es consideren contractes menors els contractes d'un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de subministrament o de serveis, sense perjudici del que disposa l'article 229 en relació amb les obres, els serveis i els subministraments centralitzats en l'àmbit estatal.

En els contractes menors la tramitació de l'expedient exigirà l'emissió d'un informe de l'òrgan de contractació justificant de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'està alterant el seu objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels límits descrits en l'apartat anterior.

Així mateix, es requereix l'aprovació de la despesa i la incorporació a aquest de la factura corresponent, que ha de reunir els requisits que estableixin les normes de desplegament d'aquesta Llei.

2. En el contracte menor d'obres s'ha d'afegir, a més, el pressupost de les obres, sense perjudici que hi hagi d'haver el projecte corresponent quan ho requereixin normes específiques. També s'ha de sol·licitar l'informe de les oficines o unitats de supervisió a què es refereix l'article 235 quan el treball afecti l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.

Allò disposat en l'apartat 2n d'aquest article no serà d'aplicació en aquells contractes on el seu pagament es verifiqui a través del sistema de bestretes de caixa fixa o altre similar per a la realització de pagaments menors, sempre i quan el valor estimat del contracte no excedeixi de 5.000 euros.

4. Els contractes menors s'han de publicar en la forma que preveu l'article 63.4.

En el mateix sentit que l'article indicat, es pronuncia la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat en la consulta titulada "Expedient 40/18, de 10 de novembre de 2018. Contractes menors. Autorització de la despesa i factura", que en aquests termes assenyala que han d'incorporar-se per mandat legal imperatiu:

- a) *L'informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte.*
- b) *L'aprovació de la despesa.*
- c) *La factura corresponent a la prestació ja realitzada.*
- d) *A més, en els contractes menors d'obres haurà de incorporar-se la documentació prevista en l'article 118.2, a saber, el pressupost de les obres i, en el seu cas, el projecte, així com l'informe de les oficines o unitats de supervisió quan els treballs afectin l'estabilitat, seguretat o estanquitat de l'obra.*

Tanmateix caldrà tenir present la incorporació de l'informe de la secretaria municipal en el sentit de l'Informe 7/2019, de 3 d'octubre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya relatiu a l'obligatorietat de l'informe jurídic de la Secretaria en l'aprovació dels expedients de contractació menor de les entitats locals

L'informe jurídic preceptiu de la Secretaria en l'aprovació d'expedients de contractació de les entitats locals es preveu a la disposició addicional tercera de la LCSP per a tots els expedients de contractació, sense exceptuar els expedients dels contractes menors, i amb independència del nombre d'habitants del municipi, si bé en els de gran població l'ha d'emetre la persona titular de l'assessoria jurídica.

L'aplicació en aquests casos de la possibilitat prevista en la normativa reguladora del règim jurídic dels funcionaris de l'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, de substituir l'informe del secretari per una nota de conformitat es considera adient i, fins i tot, necessària, per preservar l'agilitat que ha de caracteritzar els contractes menors.

B.2 En relació a la normativa financera de la contractació menor.

L'aprovació i adjudicació de la despesa es materialitzarà en una resolució administrativa, sense necessitat de fiscalització prèvia de l'Interventor (fase A i D) doncs els contractes menors, tal com disposa l'article 219.1 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, TRLRHL, no estaran sotmesos a fiscalització prèvia i en aquest sentit es pronuncia l'article 17 de el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, RD 424/2017.

Així les coses, la fiscalització dels contractes menors, a través de la modalitat intervenció prèvia, ha de verificar els requisits corresponents a la fase de reconeixement de l'obligació (O), corresponent la verificació dels requisits d'autorització (A) i compromís (D) a l'exercici del control permanent.

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



No obstant l'anterior, que els contractes menors es trobin exempts de fiscalització prèvia, no significa que també ho estiguin de comptabilització. Com és sabut, el procediment d'execució de la despesa pública engloba un conjunt d'actes, agrupats en fases, que es dirigeixen al compliment i realització de les obligacions econòmiques de l'Entitat Local.

B.2.1 De les fases comptables de la despesa.

En l'àmbit local, el concepte i l'abast d'aquestes fases es troben regulats en l'article 54 i següents del RD 500/1990.

- a) L'acte de "autorització de la despesa" és un concepte equivalent al d' "aprovació de la despesa" que comentàvem a l'inici. Per tant, tramitant l'expedient de contracte menor, la resolució d'aprovació de la despesa iniciarà l'execució de la despesa corresponent. Així, acordada la realització de la despesa, es materialitzarà en l'emissió del document comptable A.
- b) Pel que fa a l'acte de disposició o compromís del contracte menor és un concepte equivalent a "l'adjudicació de la despesa contractual", si bé cal tenir present que la LCSP excepciona l'obligació formal d'adjudicació dels contractes menors, si bé des del punt de vista procedimental o de la legalitat administrativa, sense adjudicació faltaria una connexió entre l'aprovació de l'expedient de contracte menor i la prestació del servei ja que hem de tenir en compte que es tracta d'una fase ineludible en l'execució de la despesa pública i que per tant cal materialitzar-se l'acte amb vinculació jurídica envers tercers que caracteritza la disposició o el compromís de la despesa contemplada expressament en l'article 56.2 del Reial decret 500/1990.

Així, si no existeix acord o resolució expressa, hagués de procedir-se a l'acumulació de fases prevista precisament en l'article 67 del Reial decret 500/1990, conforme al qual un mateix acte administratiu podrà abastar més d'una de les fases d'execució del pressupost de despeses enumerades en l'article 52, podent-se donar els següents casos:

- ✓ Autorització-disposició
 - ✓ Autorització-disposició-reconeixement de l'obligació.
- c) És indubtable que l'acte de reconeixement i liquidació de l'obligació es durà a terme després de l'execució del contracte menor a través de la factura. Així, acordat el reconeixement de l'obligació, es materialitzarà en l'emissió del document comptable "O".

Conseqüentment, l'acumulació de les fases possibles seria A-D o A-D-O; no estant prevista en el cas de les Entitats Locals la combinació disposició-reconeixement de l'obligació. És la pròpia IGAE en la Circular 3/2013, de 6 de març, sobre els documents comptables a expedir per al registre de les operacions d'execució del pressupost de despeses, assenyalava explícitament que el registre de les operacions de despeses corrents en béns i (cap.2) no permet l'expedició de documents comptables ADO, ni tan sols en el cas dels contractes menors, excepte els tramitats per bestretes de caixa fixa.

La normativa interna en aquesta matèria està prevista en les bases d'execució del pressupost per l'any 2020 i de manera concreta en la seva base 23a i 24a, que pels cas que ens ocupa és important destacar allò establert per la tramitació contractual on s'excepciona per a despeses petites l'acord administratiu, per part de l'òrgan competent, amb caràcter previ, però no així el tràmit comptable al establir-se les prescripcions que s'assenyalen a continuació:

(..) *Per la tramitació contractual s'estipula la tramitació següent:*

- a) *Sense tramitació a Junta de Govern Local o Presidència, en el seu cas:*

- ✓ *Despeses contractuals menors o inferiors a 5.000,00 € (IVA inclòs):*
- *Només a través de la plataforma electrònica es podrà sol·licitar per part del cap del servei, amb les signatures de la seva prefectura, el document comptable (RC/ A/ D/ AD). La Intervenció validarà l'acte d'aprovació de la despesa*

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



en una relació de despesa menor confeccionada pel servei d'Intervenció a final de cada mes i aquesta es donarà compte a la 1a JGL del mes següent.

- *Els serveis gestors de la despesa podran efectuar operacions en fase D o D/ sempre que no superin els 4.999,99 € establerts en aquestes bases com a despesa menor (En el cas que la despesa menor pugi 5.000,00 € s'haurà de tramitar com a contracte menor). Per poder fer aquest tipus de tramitació de despesa, el servei gestor haurà d'accedir a la plataforma de TAO creada a tal efecte i iniciar el tràmit de la despesa menor, emplenant la fitxa de despesa econòmica i annexant el pressupost, si s'escau.*

b) Amb tramitació d'expedient a l'òrgan competent que correspongui:

- ✓ *Despeses contractuals superiors a 4.999,99 € (IVA inclòs) i inferiors a 39.999,99 € + IVA en obres i 14.999,99 € + IVA en serveis i subministraments. Aprovació de l'adjudicatari i de document D/AD prèviament a l'aprovació de la factura.*
- ✓ *Despeses contractuals superiors a 14.999,99 € + IVA en serveis i subministraments i 39.999,99 € + IVA en obres. Sense acumulació de documents d'autorització i disposició. (..)*

B.2.2 De les factures

La factura, es constitueix com un requisit clau en l'expedient de contracte menor, doncs es tracta del justificant que empresaris o professionals presenten per les operacions que realitzin en el desenvolupament de la seva activitat. aquesta factura haurà d'ajustar-se als requisits disposats en el Reial decret 1619/2012, de 30 de Novembre pel qual s'aprova el Reglament regulador de les obligacions de facturació

Com és sabut, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, el proveïdor que hagi expedit la factura, ja sigui en paper o electrònica, pels serveis prestats o béns lliurats a qualsevol Administració Pública, tindrà l'obligació, a l'efecte del que es disposa en aquesta llei, de presentar-la, en un registre administratiu en el termini de trenta dies des de la data de lliurament efectiu de les mercaderies o la prestació de serveis (*en termes similars s'estableix en la disposició addicional trenta-dosena de la LCSP*). És important assenyalar que una vegada presentada, aquesta haurà de portar la tramitació establerta en la normativa. D'aquesta forma la factura obtindrà la necessària conformitat per continuar amb el procediment i aprovar el seu posterior reconeixement i en cas de demora en el pagament de factures, per causes imputables a l'Administració, s'haurà de tenir present els interessos de demora a favor del contractista en els termes de l'article 198 de la LCSP.

C. ABAST I OBJECTIUS

L'àmbit subjectiu d'aquesta actuació de control financer està constituït per l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

En quant als àmbits objectius i temporal, l'actuació de control compren els contractes menors celebrats durant l'exercici 2020 pel citat Ajuntament. Igualment, quan ha resultat convenient per una millor consecució dels objectius de control, s'han analitzat contactes celebrats en exercicis anteriors o posteriors. Es tracta d'un control financer de compliment i operatiu on els objectius són els següents.

Objectiu genèric;

- ✓ Comprovar que les contractes menors celebrats durant l'exercici pressupostari 2020 per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, s'han tramitat de conformitat amb la normativa i procediments aplicables, i que aquest tipus de contractes de caràcter excepcional no ha estat utilitzat de forma abusiva, vulnerant els principis de bona gestió.

Objectius concrets;

- ✓ Comprovar que els expedients dels contractes menors s'han tramitat de conformitat en el article 118, i resta de disposicions d'aplicació de la LCSP.
- ✓ Verificar que els contractes menors estan dintre dels límits quantitatius i temporals, fixats en el article 118.1 de la LCSP.
- ✓ Comprovar que no s'ha produït indegudament el fraccionament de l'objecte del contracte en la despesa tramitada com a contracte menor, en particular, si es van celebrar durant l'exercici 2020



pluralitat de contractes menors amb idèntic o similar objecte, tant si han estat adjudicats a la mateixa o a diverses empreses.

- ✓ Analitzar l'execució dels contractes, atenent la seva recepció o certificació i facturació.

D. VALORACIÓ GLOBAL

Davant l'existència d'una base de dades específica com a font completa i fiable que reculli la totalitat dels contractes menors adjudicats en cada exercici, s'ha obtingut la informació necessària a través del sistema d'informació comptable mitjançant la identificació dels apunts comptables de compromisos de despesa que corresponent a la seva adjudicació.

Un cop regularitzada la necessària depuració de la informació, s'ha procedit a fer tres proves de nivell:

- ✓ Prova 1_comprovació de l'existència d'un sistema intern de contractació especialitzat.
- ✓ Prova 2_realització de proves d'integritat i fiabilitat de la informació contractual
- ✓ Prova 3_anàlisi de la legalitat de la contractació menor sobre una mostra representativa.

No s'ha identificat una unitat de contractació menor centralitzada i especialitzada que permeti la utilització eficaç i eficient en la preparació i adjudicació dels contractes.

Tanmateix s'han identificat 3.652 contractes menors per import de 5.872.821,56€, dels quals 3.215 contractes per import 3.599.287,92€ es van registrar al capítol II de despeses i els 437 restants, per import 2.273.533,64€, en el capítol VI de despeses.

De l'anàlisi de les dades així obtingudes des de comptabilitat (GEMA) pot examinar-se, en primer lloc, la incidència quantitativa de la contractació menor en l'execució pressupostària de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en l'exercici 2020.

CONTRACTE MENOR 2020			
	Total Cte. Menor	Cte. Menor Cap. 2	Cte. Menor Cap. 6
Núm. Contractes:	3652	3215	437
Import:	5.872.821,56 €	3.599.287,92 €	2.273.533,64 €
%:	100%	61,29%	38,71%

OBLIGACIONS RECONEGUDES PPT 2020		
OR CAP 2 PPT	OR CAP 6 PPT	TOTAL OR 2020 PPT
8.779.440,15 €	17.036.597,26 €	46.018.608,32 €

	Import	Percentatge (%)
TOTAL OR 2020 PPT	46.018.608,32 €	100%
Cap. 2 Cte Menor	3.599.287,92 €	7,82%
Cap. 6 Cte Menor	2.273.533,64 €	4,94%
Total Cte Menor	5.872.821,56 €	12,76%

Del què se'n desprèn que el Contracte Menor sobre el pressupost té un impacte del 12,76% distribuït en un 7,81% en corrent (capítol 2) i un 4,94% inversor (capítol 6).



Atenent a la seva classificació orgànica (centre gestor) de la totalitat de contractes menors al respecte del import general, resulta la Taula 1 de l'Annex 1.

Pel què fa el mateix anàlisis atenent a la seva classificació orgànica (centre gestor) al respecte de la totalitat de número de contractes, resulta la Taula 2 de l'Annex 1.

Amb caràcter general, la despesa associada als contractes menors ha significat quasi el 12,76% de l'import total de les obligacions reconegudes en el capítol 2 i 6 durant l'exercici 2020. En termes absoluts, la classificació orgànica que registre major import de contractes menors és Via Pública, amb un import de 979.396,02€ (16,68% de la contractació menor), mentre que per número de contractes celebrats, el centre gestor Cultura, és el que registra el major percentatge, assolint el 15,36% per número total de contractes de les despeses corrents i d'inversió.

D.1 Valoració sobre la limitació quantitativa per un mateix proveïdor i tipus de contracte.

S'han identificat 56 proveïdors on l'import adjudicat global per contracte menor i per tipus de contracte (obra, subministrament, servei) excedeix del límit quantitatiu corresponent considerant el tipus general de l'IVA al 21 % i aquests es detallen a la Taula 3 de l'Annex 1.

Pel què fa la mostra analitzada s'han identificat 4 proveïdors que a la seva vegada són adjudicataris en el mateix exercici de contractes menors i contractes majors. D'entre ells, s'han comprovat que en els següents casos existeix identitat i/o similitud entre l'objecte dels contractes menors i/o contractes majors:

- Mancomunitat Tegar Garraf que duu a terme el manteniment de determinats espais verds del municipi. Es tracta de serveis extres - fora de contracte major.
- Aigües de St. Pere de Ribes que és la concessionària del servei de subministra d'aigua potable. Es tracta de noves altes, noves connexions, diferents al objecte del contracte major.
- Servei de mediació comunitària i convivència ciutadana.
- Servei manteniment de pilones adjudicat a ALUVISA.

La causa d'aquesta situació en els dos últims casos és la tramitació de contractes menors per a la continuïtat d'una prestació ja contractada en períodes anteriors per demora en la seva nova licitació.

Ambdós anàlisis ens pot donar indicis de possibles fraccionaments indeguts.

D.2 Valoració sobre la limitació quantitativa per un mateix objecte i diferents proveïdors.

A més de tenir en compte les proves realitzades en relació a la limitació quantitativa per un mateix proveïdor i tipus de contracte, ha de considerar-se que es pugui produir un fraccionament indegut del contracte quan un mateix objecte s'adjudica a diferents proveïdors excedint els límits del contracte menor.

Per allò s'ha considerat com situació previsible de risc quan els imports acumulats per contractes menors per un mateix responsable administratiu i concepte de la classificació econòmica de la despesa, excedeixen dels límits quantitius dels contractes menors, obtenint-se com a resultat les Taules 1 i 2 d'aquest mateix informe, dels que se'n desprèn que tant l'àrea de Via Pública en import total contractes i/o Cultura en terme de número de contractes departaments amb elevat de risc d'existència de contractes menors que superin els límits quantitius dels contractes menors.

Posteriorment, i tenint en compte les dades exposades en l'apartat de valoració global, hem centrat l'anàlisi en les unitats orgàniques de major importància quantitativa en termes absoluts i relatius.

L'examen detallat dels contractes menors comptabilitzats en les respectives aplicacions pressupostàries ha permès detectar serveis i subministraments on el seu import acumulat excedeix del límit quantitatiu dels contractes menors en els següents responsables del servei:



Benestar Social
Cultura
Edificis Municipals
Educació
Esports
Jardineria
Medi Ambient

Noves Tecnologies
OAC
Promoció econòmica
Residus
Urbanisme
Via Pública
Governació

Enllumenat
Habitatge
Igualtat i Ciutadania
Neteja Viària
Joventut

D.3 Valoració sobre la limitació temporal de la durada.

Per a verificar el compliment del límit temporal de l'1 any en la durada dels contractes menors s'ha analitzat la continuïtat de les prestacions des d'una doble perspectiva.

- a) Mitjançant el seguiment dels contractes menors adjudicats en 2019 als proveïdors que es mencionen en l'informe d'intervenció sobre el control financer del primer trimestre de 2020, de manera que es constata la continuïtat de les seves prestacions.

En l'informe del 1er trimestre del 2020 es va identificar com a alerta els proveïdors següents als efectes de recomanar el seu seguiment en les prestacions per tal de validar l'ajustament a legalitat contractual:

PIROTECNIA IGUAL SA
COMERCIAL ANYFES SL
IMPALA NETWORK SL
SECE SA
SALIDO MEDINA, JUAN FRANCISCO
SOLER CUCURELLA, PAU JOAN

A més es van detectar 5 actuacions que va presentar deficiències:

PROVEÏDOR	SERVEIS PRESTATS	IMPORT	CENTRE GESTOR
FRANCE TELECOM ESPAÑA SA -ORANGE	Serveis de telefonia	4.213,44 €	Informàtica
TELEFONICA DE ESPAÑA SAU	Serveis de telefonia	4.984,99 €	Informàtica
VODAFONE ESPAÑA SA	Serveis de telefonia	3.530,91 €	Informàtica
SAN-PO, SCP	Servei de gestió d'equipaments municipals	16.176,22 €	Esports
SERAF GARRAF, SL	Serveis de gestió i oci	8.881,40 €	Esports
Subtotal		37.786,96 €	

Pel què fa el 2020 tots ells han mantingut la relació comercial amb l'Ajuntament, tal com es corrobora a la Taula 4 de l'Annex 1.

- b) Mitjançant la identificació dels proveïdors amb els que s'hagin celebrat 10 o més contractes menors en el mateix exercici en els dos darrers anys, on s'obté els següents indicis de prestacions continuades es poden observar a la Taula 5 de l'Annex 1.

D.4 Valoració sobre el fraccionament indegut de l'objecte.

Considerant els conceptes exposats en l'apartat 3 sobre el tractament diferenciat de les diverses situacions que es puguin donar en l'anàlisi de fraccionament de l'objecte del contracte, i en especial, el concepte d'unitat operativa o funcional, i a partir dels resultats obtinguts en la valoració del compliment dels límits quantitatius i temporals, els casos en els que procedeix la licitació dels corresponents contractes no menors són, al menys, els següents:

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



- a) Per excedir del límit quantitatiu per un mateix proveïdor i tipus de contracte.

Identificats a la Taula 3 del Punt 4.1 (Annex 1) del present Informe

- b) Per excedir del límit temporal d'1 any de durada.

Identificats a la Taula 4 i 5 del Punt 4.3 (Annex 1) del present Informe

D.5 Valoració sobre els requisits de tramitació dels contractes menors

Sobre cadascú de la mostra (51 expedients) s'ha verificat el compliment d'acord amb la revisió que s'ha recollit en el document de treball que s'adjunta com Annex 2 - *MEMo ACTUACIONS DGC_003_2021*.

Respecte dels expedients examinats, es relacionen a continuació aquells en els quals s'han observat defectes, així com la tipologia i la gravetat d'aquests:

Veure quadre adjunt en l'Annex 2 - *MEMo ACTUACIONS DGC_003_2021*, CONTROL DE LA CONTRACTACIÓ MENOR: Valoració sobre els requisits de la configuració, tramitació i gestió de la contractació menor exercici econòmic 2020

Destaquem els següents fets:

- Les necessitats recurrents dins del mateix exercici i les necessitats permanents en més d'un exercici fan que quedi en evidència un greu problema de planificació tant en termes de temporalitat com en termes de tramitació.
- Queda palès en l'informe l'elevat risc en què s'incorre per gestionar com a contracte menor quan no ho són, hi ha elevada evidència d'indiscrecions de fraccionament d'operacions comercials recurrents.

Sent els fets comprovats les relacionades en el quadre adjunt esmentat, es pot concloure que, sent les recomanacions d'aquesta intervenció les que a continuació es detallen:

- Establir màxima planificació els proveïdors detectats en els dos darrers exercicis que superen límits en quant la seva temporalitat i import.
- Concloure temes pendents de tancar com és el cas dels contractes amb el servei de telefonia.
- Emfatitzar la necessitat de crear un Centre Centralitzat de Contractació per evitar fraccionament entre diferents àrees i amb idèntic objecte/naturalesa del contracte, com per exemple el cas de compra de material d'oficina, subministrament de gasolina, servei de taxi, etc....

Així mateix, s'estima que les següents deficiències hauran de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, sent objecte de verificació en la següent actuació de control que es dugui a terme:

- Que quedi plenament comprovada, en la fitxa i informe gestor que complimenta el gestor segons sigui despesa o contracte menor, la comprovació de la no existència d'un contracte major amb el mateix objecte, i la correcta comprovació de que la relació comercial que es sol·licita per contracte menor no superi els 12 mesos, ni encobreix necessitats recurrents l'acumulatiu del qual pugui superar els límits quantitatius establerts per llei.

En els treballs realitzats derivats de les actuacions de control recollides en el present informe s'han trobat les següents limitacions a l'abast:

- No hi ha un centre específic de contractació fet que ha dificultat la recopilació de dades sobre tot pel que fa la publicació del mateixos.
- Manca de comprovació inicial dels ítems/requisits/límits de Contracte/Despesa menor en front la relació comercial existent del proveïdor amb l'Ajuntament tal com estableix l'art 118.3 LCSP

Es considera que les esmentades limitacions a l'abast impedeixen l'aplicació de les normes o procediments de control i auditoria necessaris per al compliment dels objectius del control, per la qual cosa no resulta possible l'emissió d'una valoració global dels treballs.



E. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

CONCLUSIONS

D'acord amb la valoració efectuada i que s'ha posat de manifest en l'apartat anterior cal concloure que s'ha identificat que en ocasions en la tramitació de l'expedient de contractació es realitza sense el termini suficient per a poder fer front a eventuais dilacions temporals. Això dona lloc al fet que s'hagi de recórrer al contracte menor com a pont entre el contracte que finalitza i el següent encara no formalitzat. Si la situació s'allarga en el temps, poden arribar-se a incomplir els límits d'aquest contracte, tant econòmics com temporals.

A l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, a més de no complir els tràmits procedimentals de l'article 118 de la LCSP, s'ha observat que periòdicament es contracten serveis l'import dels quals supera el contracte menor (inclusivament alguns que no supera el contracte menor) i alhora es repeteixen any rere any. El contracte menor no sols té el límit econòmic fixat en l'article 118.1 de l'actual LCSP, sinó que a més no podrà tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga (article 29.8 LCSP). Per tant, realitzar el mateix contracte menor cada any pot considerar-se com una actuació en frau de llei.

Quan l'Administració, per causes imputables a ella mateixa, incorre en una actuació en la qual s'ha prescindit totalment i absolutament del procediment legalment establert, i el vici no pot esmenar-se i per tant no és possible la seva validació, procedeix l'aplicació de l'article 41 LCSP en relació amb l'article 106 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques sobre revisió de disposicions i actes nuls (Sentència 148/2017 de 12 de juny, del Jutjat del Contenciós-administratiu núm. 4 d'Oviedo).

Com a resultat de la incoació d'aquest procediment poden derivar-se altres fets que, al seu torn requereixin els seus propis procediments de resolució, com la possible depuració de responsabilitats del personal implicat, o la resolució dels costos per a l'administració en què s'hagués incorregut per alguna de les formes admeses per l'ordenament; modificacions de crèdits, indemnització, reconeixement extrajudicial de crèdits, etc.

Per tant, si l'Administració ha de fer front a una despesa que manca d'empara legal, cal incoar el corresponent expedient per a investigar els fets produïts i les conductes del personal involucrat, tant per part de l'Administració que va encarregar la prestació com pel particular que la va realitzar, amb l'objectiu de determinar si les actuacions es van produir sota el principi de bona fe i confiança legítima, de manera que pugui assegurar-se que el desequilibri econòmic que invoca el contractista no pugui atribuir-se a la seva pròpia iniciativa ni sigui fruit d'una voluntat maliciosa (Sentència del Tribunal Suprem de 23 de març de 2015 sobre l'enriquiment sense causa).

Per finalitzar les conclusions reiterar que l'ús de la contractació menor per a necessitats repetitives durant l'exercici (recurrents) o entre exercicis (permanents) pot suposar un índex significatiu de fraccionament. Aquesta circumstància junt amb l'anàlisi dels imports pròxims als límits legals fan que el risc de fraccionament augmenti.

L'adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor no només constitueix un incompliment legal i una gestió ineficaç i ineficient, sinó que a més pot donar lloc a responsabilitats. Es per aquesta raó que la Intervenció municipal, amb la voluntat de reduir i eliminar riscos de gestió, proposa unes recomanacions a incloure en el pla d'acció per tal de que siguin valorades amb el superior criteri dels òrgans competents municipals.



RECOMANACIONS

L'Administració ha d'actuar amb la suficient previsió i diligència per a poder fer front a les incidències que poguessin presentar-se durant la licitació i no haver de recórrer al contracte menor com a pont entre dos contractes. Aquells contractes que tinguin vocació de continuïtat en el temps han de ser licitats conforme a les regles pròpies de cada contracte, encara que el seu import anual no superi l'establert per al contracte menor.

Proposant-se per aquesta intervenció com a possibles mesures a adoptar per corregir les febleses i els defectes posats de manifest allò recollit en el document de recomanacions de l'informe resum de control intern 2020, concretament l'apartat 7 "Revisió de les actuacions procedimentals de la contractació menor", és a dir, en previsió al RD 424/2017 es requereix, per part de la Presidència, d'un pla d'acció corrector per donar cobertura a les següents necessitats organitzatives i procedimentals que s'indiquen:

- ✓ Necessitat de planificar l'activitat contractual major i menor de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, de forma global i amb rigor, evitant els riscos de fragmentació de la contractació.
- ✓ Necessitat d'incorporar els requisits mínims de documentació i validacions en la contractació menor i si els tràmits són els més adequats, inclòs pel que fa al pagament.
- ✓ Necessitat de manuals de procediments complets i actualitzats (amb llistes de comprovació de requisits, procés intern de control, mecanismes de comprovació, verificació dels bens i serveis que han estat declarats de contractació centralitzada, conformitat del servei, etc).
- ✓ Necessitat de l'existència d'un sistema d'informació i gestió transversal que permeti obtenir informació fiable i íntegra de la contractació pública que pugui incorporar alertes primerenques amb validacions automàtiques.
- ✓ Necessitat de disposar d'un control intern enfortit mitjançant una coordinació i supervisió entre l'òrgan de contractació i les unitats gestores.

SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS

Es posa de manifest l'incompliment de les recomanacions realitzades per l'Interventor en matèria de contractació menor les quals van ser informades i traslladades al Ple el passat mes de maig de 2021.

De manera concreta l'incompliment es manifesta per la no realització del pla d'acció tal com assenyala la norma jurídica:

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 37. Informe resum.

1. 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 text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

2. 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 de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior

Article 38. Pla d'acció.

1. El president de la corporació ha de formalitzar 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 posin de manifest a l'informe resum esmentat a l'article anterior.

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



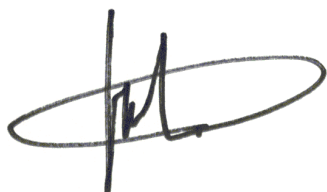
2. El pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.
3. El pla d'acció s'ha de remetre a l'òrgan interventor de l'entitat local, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats obtinguts, i ha d'informar el ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per permetre que el ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de les gestió econòmicofinancera.
4. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'ha d'informar, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

II. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A data 19 de juliol de 2021 es fa entrega de l'informe provisional de control financer permanent de Contractació Menor del 2020. 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

Sant Pere de Ribes, 26 d'agost del 2021

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' and 'G' followed by 'L' and 'S', all enclosed within a 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'al·legar 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 en els 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 representants sindicals.

Seguint en la incidència número 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 està 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 paraitzar 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



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 recalcular 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 règim 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



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