

# Index

## Documentació complementària de la Intervenció general

### Ajuntament de Sant Pere de Ribes 2023

---

1. Informe diligenciat núm. 107/2024 amb Memòria explicativa del Compte general 2023
2. Expedient de la Liquidació Pressupostària 2023
  - Decret d'Alcaldia
  - Informe d'Intervenció
  - Informe de compliment LOEPSF
  - Diligència Ple 16 d'abril de 2024
3. Informe compliment LOEPSF del grup consolidat liquidació pressupostària 2023
4. Informe diligència d'Intervenció 36/2024 relatiu a la morositat 2023
5. Informe diligència d'Intervenció 35/2024 relatiu al saldo compte 413 Creditors pendent d'aplicar i Diligència donar compte Ple 21 maig'24
6. Informe relatiu a les resolucions adoptades per la Presidència contràries a les objeccions efectuades en 2023 i Diligència donar compte Ple 21 maig'24
7. Informe resum de control intern 2023 i Diligència donar compte Ple 21 maig'24.



## INFORME DILIGENCIAT NÚM. 107/2024 Compte General 2023

**CARLOS GARCÍA LUCAS**, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, amb efectes de notificació electrònica [garcialc@santperederibes.cat](mailto:garcialc@santperederibes.cat), emet el següent informe diligenciat en relació a la formació del Compte General de la Ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'any 2023.

### I. NATURALESA DE L'INFORME

El present informe diligenciat s'emet amb motiu de l'aprovació del Compte General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes corresponent a l'exercici 2023 en compliment de les funcions públiques de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària que atorguen a la Intervenció General com a òrgan de control intern els articles 116 i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les bases de règim local (LBRL), els articles 212 i 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL), el articles 29 i ss del RD 424/2017 i el vigent PACF.

### II. ANTECEDENTS i TRAMITACIÓ ADMINISTRATIVA DEL COMPTE GENERAL

En aplicació de les competències contingudes al TRLHL, la Intervenció General d'aquesta Administració ha format el Compte General de la mateixa, de conformitat amb allò que ve regulat per l'article 212.2 del TRLHL i en les regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL). L'expedient administratiu del Compte General està delimitat pel Compte General de la Corporació de Sant Pere de Ribes que abasta els següents ens dependents segons el Reglament (UE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, que estableix el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-2010):

- Ajuntament de Sant Pere de Ribes
- Fundació INFORM

El Compte General d'aquesta Administració ha estat format dins dels terminis legals que per la matèria preveu el TRLHL i la ICAL. Les actuacions més rellevants per l'examen del Compte General de l'exercici 2023.

- a) Convocatòria de la Comissió Especial de Comptes, abans de l'1 de juny d 2024.
- b) Informe emès per la Comissió Especial de Comptes i la seva exposició pública, juntament amb el Compte General, durant el termini de 15 dies.
- c) Aprovació definitiva, abans de l'1 d'octubre de 2024



### **III. DOCUMENTACIÓ OBLIGATÒRIA I COMPLEMENTÀRIA OBRANT A L'EXPEDIENT DEL COMPTE GENERAL**

La Intervenció General, posà a disposició dels membre de la Comissió Especial de Comptes l'expedient del Compte General la documentació que preveuen les Regles 44 a 51 de la ICAL. Com a document adjunt al present informe es recull la memòria com atenent la seva informació representativa, a modo de resum, de l'activitat comptable municipal (**ANNEX**).

Així mateix s'incorpora, com a documentació complementària actuacions referents a la funció interventora i al control financer en compliment del que disposen els apartats 6 i 7 de l'article 15 i els articles 213 del TRLHL i 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril. Amb la incorporació dels informes esmentats referits a la funció interventora i al control financer es pretén facilitar una major i millor comprensió del control de l'activitat econòmica municipal, donant compliment a les prescripcions del TRLHL, desenvolupades i concretades pel RD 424/2017.

Respecte de l'exercici del preceptiu control d'eficàcia, regulat a l'article 213 en relació a l'article 221 del TRLHL, no s'ha pogut dur a terme 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 de la despesa, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris de cadascuna de les regidories i per tant del govern.

### **IV. RISCOS EN EL SISTEMA COMPTABLE MUNICIPAL AMB AFECTACIÓ AL COMPTE GENERAL**

Cal tenir present les conclusions de Informe resum anual del resultat de control intern de l'exercici 2023, de data 30 d'abril de 2024 amb número d'expedient 020206/2024/11 on s'adverteix una mena de sistema d'Intervenció "B" amb afectació al sistema comptable municipal atenent que d'estant alterant dades econòmiques en la comptabilitat municipal sense l'autorització i validació del seu responsable evidenciant una pràctica poc ortodoxa i que dificulta el compliment del principi de bona gestió financera en l'activitat econòmica municipal. Aquesta interferència no només dificulta un exercici adequat de les funcions reservades de l'òrgan interventor sinó que ve a identificar una situació disfuncional altament perjudicial per a la gestió econòmica.

Per finalitzar, cal tenir present que el fet de no seguir les recomanacions ni dur a terme de manera efectiva un pla d'acció de mesures de correcció respecte de les debilitats, deficiències, errades i incompliments posades de manifest per la Intervenció, pot repercutir negativament en la casuística diària dels serveis municipals per la qual cosa davant aquest escenari, l'òrgan de control, creu convenient diligenciar el corresponent salvaguarda als efectes oportuns.

INTERVENTOR GENERAL

Signat digitalment per  
Carlos García Lucas - DNI  
52194706R (TCAT)  
Data: 2024.05.29  
13:43:00 +02'00'



## ANNEX

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS 2023**  
AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

### 1.- La organització.-

**a) Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueix a la identificació de l'entitat.**

A l'any 1995 el municipi comptava amb 18.538 habitants, que es convertiren en 21.439 al 1998 fins arribar, a principis del 2001, a la xifra de 23.256 habitants. Tot això ha anat en augment els darrers anys, arribant al nombre actual de 31.786 habitants referides a 1 de gener de 2023, segons notificació de l'Institut Nacional d'Estadística, segons notificació de data 23 de novembre de 2023.

**b) Norma de creació de l'entitat.**

Administració local

**c) Activitat principal de l'entitat, règim jurídic.**

Administració local pública

**d) Descripció de les principals fonts d'ingressos , i si s'escau, taxes i preus públics.**

- Impostos (IBI, IVTM, IIVTNU, IA, ICIO)
- TAXES a destacar Recollida d' escombraries domiciliàries, comercials, llicències i inspeccions, taxa per entrada de vehicles i estacionaments, taxa aprofitament especials d'empreses, multes, sancions i recàrrecs) etc.
- PREUS PÚBLICS, a destacar preus públics de Benestar Social (teleassistència)

**e) Consideració fiscal de l'entitat.**

La corporació no tributa a efectes de l'impost de societat. La corporació si tributa a efectes de l'IVA, però no prorrateja.

**f) Estructura organitzativa bàsica, en els nivells polítics i administratius.**

A nivells polítics.- A data 31 de desembre de 2023 la corporació municipal estava formada pels següents càrrecs: 1. Abigail Garrido Tinta (PSC-CP) -alcaldessa- (Gabinet d'alcaldia-presidència, Espai Públic i Neteja viària). 2. Josep de Barberà Johera (PCC-CP) -1r. Tinent d'alcalde. (Regidor de Seguretat, Mobilitat i Transport i Serveis Socials i Persones Grans). 3. Anna Maria Herrera Bordallo (PSC-CP) -1a. Tinent d'alcalde. (Regidora de Desenvolupament econòmic, industria i innovació, Patrimoni, Turisme i Habitatge). 4. Antònia Pulido Fernández (PSC-CP) -3a. Tinent d'alcalde- (Participació Ciutadana. Civisme, Convivència i Mediació comunitària. Salut Comunitària, Cultura de Ribes i de les Urbanitzacions). 5. Francisco José Perona Jiménez (PSC-CP) -4r. Tinent d'alcalde- (Regidor de Serveis Interns, Urbanisme i Urbanitzacions). 6. Francisca Carrasquilla Cuadrado (PSC-CP) -5a. Tinent d'alcalde- (Regidora d'Ocupació i Formació ocupacional, Educació, Tinença, responsable i Benestar animal). 7 Adrià Sola García (PSC-CP) – Regidor d'equipaments culturals, TIC'S i Transformació Digital - Smart Cities - Atenció Ciutadana. 8. Juan Garcia Garcia (PSC-CP)



regidor de Comerç local i Consum. Mercats i Fires). 9. Araceli Bau Alegria (PSC-CP) (ALEGRIA (regidora de Cultura de les Roquetes, Inclusió i Vida Independent) 10. Sandra Shimazu Salvatierra ((regidora de Cooperació, Solidaritat i Pau. Diversitat i Ciutadania. Igualtat, feminismes i LGTBIQ+) 11. Josep Moya Ibañez (regidor de Protecció Civil, Medi ambient i Transformació Ecològica. Esports de Ribes i de les urbanitzacions i equipaments esportius de Ribes) 12. David Navarro Miller ((6è. Tinent d'alcalde. Regidor d'Esports de les Roquetes, equipaments esportius de les Roquetes i Promoció de l'esport) 13. Aishwarya Córdoba Octavio (PSC-CP) (Regidora de TIC i Transformació digital, Smart Cities i Joventut). 14. Esther Rodríguez Maldonado (UM9-CUP-CONSTRUÏM). 15. Pau Garriga Gabaldà (UM9-CUP-CONSTRUÏM), 16. Oriol Martí Colom (UM9-CUP-CONSTRUÏM), 17. Albert Bonet Huete (JUNTS-VIA), 18. Pilar Chaves Santiago (JUNTS-VIA), 19. Marta García Jualiach (JUNTS-VIA), 20 Daniel Carabantes Segura (FEM POBLE-EN COMÚ PODEM), 21. Francisco Javier Mira Hernández (VOX)

**g) Nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i el 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingit per categories i sexes.**

Els total de laborals a data 31-12-2023 és 161 i la mitjana és 162. El total de funcionaris a data 31-12-2023 és 169 i la mitjana és 164. El total d'eventuals a data 31-12-2023 és 0 i la mitjana és 0. Segons dades extretes dels TC's del exercici 2023 facilitades pel departament de RRHH a data 24 de maig de 2024.

La distinció per categories i sexes és:

- 161 laborals, dels quals 56 són homes (9 A2, 12C1, 13C2 i 22E) i 105 són dones (4 A1, 38A2, 12C1, 40C2 i 11E)
- 169 funcionaris, dels quals 74 són homes (6A1, 14A2, 48C1, 4C2 i 2E) i 95 dones (11A1, 16A2, 44C1, 21C2 i 3E)

**h) Identificació, de les entitats propietàries i percentatges de participació en el patrimoni de l'entitat comptable.**

Fundació Privada Inform

Aportació municipal 3.500,00.-euros anuals. La Fundació Privada Inform va ser classificada en termes SEC com Administració Pública i adscrita a aquest Ajuntament al març de 2015, per la Direcció Oficina Nacional de Comptabilitat, Intervenció General de l'Administració de l'Estat, segons notificació formulada via e-mail a data 27 d'abril de 2015. El Patronat de la Fundació Privada Inform ha aprovat les Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2023, a data 15 d'abril de 2024. Segons la memòria de les comptes anuals, aquestes han estat preparades a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, seguint els criteris establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

**i) Identificació de les entitats del grup que formen part de l'entitat comptable.**

No existeix.



## **2. Gestió indirecta de serveis públics convenis i altres formes de col·laboració.-**

### **a) En la gestió indirecta.**

L'Ajuntament té part dels seus serveis públics gestionats per empreses contractades a tal efecte, pels quals s'ha seguit el procediment de contractació de les Administracions públiques. Aquests serveis públics són, entre d'altres, els següents: · Gestió i subministrament d'aigües: AIGÜES MUNICIPALS DE SANT PERE DE RIBES SA · Gestió del Clavegueram: SOREA, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas SA.

També efectua la gestió de serveis públics, a través de diferents concessions administratives, tal com:

- \* instal·lació de benzineres: Repsol Comercial de Productos Petrolíferes SA
- \* servei del Complex esportiu municipal Esplai Blau, adjudicat a Seraf Garraf SA
- \* pistes tennis de Ribes, adjudicat al Club de Tennis Ribes
- \* dinamització zona esportiva del camp de futbol de les Roquetes, adjudicat a Peña Jove
- \* servei zona esportiva Bosc de Plaça, adjudicat a Pappa&Cuccia SL
- \* dinamització pícnic Vilanoveta, adjudicat a Fluye Lounge SL
- \* Dinamització zona esportiva pavelló de la Roqueta, adjudicat a Nova Events & Catering SL

### **b) Els convenis.**

No s'identifica cap, a través de gestió indirecta de serveis públics.

### **c) En les activitats conjuntes que no requereixen la constitució d'una nova entitat.**

No s'identifica cap

### **d) Altres formes de col·laboració publico-privada.**

No s'identifica cap

## **3. Bases de presentació dels comptes.-**

Els estats anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació corresponents a l'exercici 2023 i han estat preparats seguint els principis de la comptabilitat de les Administracions públiques i en especial els recollits a:

- a) Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
- b) RD Ley 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones vigentes en materia de Régimen Local.
- c) Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (Ley 39/1988, de 28 de diciembre).
- d) RD 500/1990, que desarrolla la Ley 39/1988. Instrucción de Contabilidad para la Administración Local
- e) Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat Local.



Els documents que componen aquest estats comptables són els següents:

- Balanç
- Compte de resultat econòmic - patrimonial
- Estat de canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxes d'efectiu
- Estats de liquidació del pressupost:
- Resultat pressupostari
- Resum del estat d'execució del pressupost de ingressos
- Resumen del estat d'execució del pressupost de despeses
- Estats de la Memòria
- Documentació complementària
- Actes d'arqueig de les existències en Caixa
- Estat de conciliació bancària
- Notes o Certificacions de cada entitat bancàries

#### **4. Normes de reconeixement i valoració.-**

Les normes de reconeixement i valoració desenvolupen els principis comptables i altres disposicions contingues en la primera part de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. Inclou criteris i regles aplicables a distintes transaccions o fets econòmics, així com a diversos elements patrimonials.

#### **5. Immobilitzat material .-**

L'immobilitzat material està format pels actius tangibles, mobles i immoble. Comprèn un anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves amortitzacions acumulades, així com les correccions valoratives acumulades. S'annexa l'immobilitzat material segons el model de cost, sense haver-se revaloritzat cap. La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada dels diferents béns, i s'inicia en el cas dels béns immobles el dia següent a l'alta en l'Inventari de Béns de la Corporació.

L'Immobilitzat material a data 31-12-2023 és 185.917.409,86.-euros.

#### **6. Patrimoni públic del sol.-**

Són actius no corrents materialitzats generalment en béns immobles, afectats al destí del patrimoni.

La seva valoració es realitzarà d'acord amb l'establert en l'apartat 4.1.

L'import a data 31-12-2023 és 14.585.219,16.-euros

#### **7. Inversions immobiliàries.-**

Les inversions immobiliàries són principalment immobles que es tenen per obtindre rentes, plusvàlues o ambdós. Únicament s'informa la partida d'inversions en construccions, realitzades durant l'exercici.

L'import a data 31-12-2023 és 3.021.275,29.-euros



### **8. Immobilitzats intangibles.-**

Es concreta en un conjunt d'actius intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que compleix, a més, les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de bens i serveis o constitueixen una font de recursos de l'entitat.

Comprèn un anàlisi del moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves amortitzacions acumulades, així com les correccions valoratives acumulades. S'annexa l'immobilitzat intangible segons el model de cost, sense haver-se revaloritzat cap.

A 31-12-2023 el saldo és 1.637.742,05.-euros

### **9. Arrendaments financers.-**

A data 31 de desembre de 2023 la Corporació no té cap contracte d'arrendament financer.

### **10. Actius en estat de venda.-**

#### **a) Informació relacionada amb el Balanç**

Són actius financers els diners en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'altre entitat, els drets a rebre en efectiu u altre actiu financer d'un tercer o d'intercanvi.

Segons l'estat de la Memòria existeix actius financers a llarg termini, en l'apartat inversions en Patrimoni per import de 5.533,20.-euros. A curt termini existeix 727.037,52.-euros en l'apartat Altres inversions.

#### **b) Informació relacionada amb el Compte del resultat economicopatrimonial**

La Corporació a data de tancament comptable no disposa d'actius en estat de venda.

#### **c) Informació sobre els riscos de tipus de canvi i tipus d'interès**

La Corporació no té deutes a data 31 de desembre de 2023

#### **d) Altre informació**

Cap informació rellevant que consti.

### **11. Passius financers.-**

#### **a) Situació i moviments dels deutes.**

Un passiu financer és una obligació exigible e incondicional d'entregar efectiu u altre actiu financer a un tercer o d'intercanvi amb un tercer actiu o passius financers en condicions potencialment desfavorable.

Als efectes de la seva valoració, els passius financers es classificaran inicialment a cost amortitzat i a valor raonable amb canvis en resultats.

La Corporació no té deutes a data 31 de desembre de 2023.



**b) Línies de crèdit.**

No existeixen línies de crèdit a data 31-12-2023.

**c) Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.**

No existeixen riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès a data 31-12-2023.

**d) Avals i altres garanties concedides.**

No consta a la Comptabilitat que la Corporació tingui avals i altres garanties concedides a data 31 de desembre de 2023.

**e) Altre informació.**

Cap informació rellevant que consti.

**12. Cobertures comptables.-**

No procedeix

**13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.-**

No es reconeix cap operació comptable en aquest epígraf

**14. Moneda estrangera.-**

La Corporació a data de tancament no opera amb moneda estrangera

**15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.-**

Les transferències i subvencions concedides es compatibilitzaran com a despesa en el moment en que es tingui constància de que s'ha complert les condicions establertes per la seva percepció. S'han reconegut obligacions per import total de 6.183.974,18.-euros (cap. 4 i cap. 7 de despeses). Cal destacar la multitud d'ajudes d'urgència social a famílies concedides en aquest exercici 2023 i la multitud de subvencions nominatives que es concedeixen cada any.

Les transferències rebudes es reconeixeran com a ingrés imputable al resultat de l'exercici en que es reconeixen. Les subvencions rebudes es consideren no reintegrables i es reconeixeran com ingressos per l' en beneficiari quant existeixi acord individualitzant de concessió de la subvenció. En aquest any, s'han reconegut en cap. 4 i 7 drets per import total de 16.825.150,27.-euros, les quals han estat imputades en l'exercici actual. S'informa que respecte a les subvencions que atorga la Generalitat de Catalunya es fa un control més exhaustiu a data 31-12-2023, comprovant que si la Generalitat aprova l'obligació reconeguda en l'exercici 2023, l'Ajuntament formalitza el seu apunt comptable de "dret reconegut" a data de tancament. Aquesta exactitud no és realitza amb altres agents fiançadors atès que no disposen de eines per comprovar-lo.



### **16. Provisions i contingències.-**

Els saldos de Provisions i contingència a data 31-12-2023 és 2.207.792,08, de les quals a curt termini són 734.301,42.-euros i a llarg termini 1.473.490,66.-euros. S'informa que no han estat provisionades despeses legals que aquesta Intervenció té coneixement de la seva existència, atès que no han estat quantificades pels departaments gestors.

Les provisions a curt termini, comptabilitzades al compte 589 per import 734.301,42.-euros, correspon a 70.781,66.-euros corresponent a l'increment del 0,50% establert per la LPE 2023, 82.283,55.-euros corresponent a un expedient extrajudicial de crèdit en matèria de personal; 506.236,21.-euros corresponent a factures de serveis 2023 registrades en 2024 i 75.000,00.-euros per possibles sentències judicials.

Les provisions a llarg termini, comptabilitzades en el compte 142 i 149, per import 1.473.490,66.-euros, són les que ja tenien en l'exercici 2022 i anteriors.

El saldo de dubtós cobrament a data 31 de desembre de 2023 és 8.657.239,93.-euros, (DR pendents d'ingressar a data de tancament per import total de 11.503.658,26.-euros, dels quals 8.950.152,06.-euros són DR d'exercicis tancats i 2.553.506,20.-euros són DR de l'exercici en curs). S'ha aplicat com a regla general els percentatges recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya a tots els drets pendents de cobrament, independentment dels capítols i d'ingressos; excepte en multes i sancions que es dota en un 100% atès la morositat existent en les últimes liquidacions pressupostàries.

### **17. Informació sobre medi ambient.-**

Les obligacions reconegudes amb càrrec a "Medi Ambient" són 2.030.599,16.-euros, desglossat:

- \* 170 Administració general.- 157.752,21.-euros
- \* 171 Parcs i Jardins.- 1.250.680,35.-euros
- \* 172 Protecció i millora.- 87.562,40.-euros
- \* 1721 Protecció contra la millora acústica, lumínica y atmosfèrica.- 534.604,20.-euros

### **18. Actius en estat de venda.-**

No consta cap actiu en estat de venda, segons la comptabilitat. Malgrat aquesta afirmació, es comprova que en el capítol 6 d'ingressos "inversions reals" es preveu inicialment 300.000,00.-euros, en el Pressupost 2023 i en el 2022. Aquesta previsió inicial no s'ha materialitzat en aquests dos últims exercicis, de fet no es té coneixement que s'hagi formalitzat cap actuació administrativa al respecte.

### **19. Informació del compte de resultat econòmic patrimonial per activitats.-**

A data 31 de desembre de 2023 existeix un Resultat de l'exercici (estalvi) per import +559.170,82.-euros, segons expedient de Liquidació Pressupostària 2023, aprovat per Decret d'Alcaldia núm. 2024000370 de data 18 de març de 2024.

L'any 2022 va haver un desestalvi de -1.751.568,81.-euros, segons expedient de Liquidació Pressupostària 2022 aprovada per Decret d'Alcaldia 2023000130 de data 20 de febrer de 2023.



**20. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.-**

No existeix cap informació

**21. Operacions no pressupostàries de tresoreria.-**

Aquesta Intervenció recomana, un cop més, regularitzar aquestes quatre magnituds no pressupostàries, de rellevància en el càlcul de l'Estat del Romanent de Tresoreria.

**a) Operacions no pressupostàries de tresoreria.**

• **Estat de deutors no pressupostaris**

El saldo dels deutors no pressupostaris a 31 de desembre de 2023 és 1.025.756,76.- euros. D'aquest import cal destacar 808.300,92.-euros corresponent al saldo comptable existent en el compte 4700\_Hisenda Pública Deutora per IVA. Seria convenient regularitzar els ingressos comptabilitzats en el compte 44909\_Formalització d'Ingressos no Pressupostaris per import total de 141.333,14.- euros.

• **Estat de creditors no pressupostaris**

El saldo dels creditors no pressupostaris a 31 de desembre de 2023 és 2.702.861,66.- euros. D'aquest import cal destacar 1.830.214,31.-euros corresponent al saldo comptable existent en el compte 560\_Fiances rebudes a curt termini i 165.122.36.-euros corresponent al compte 180\_fiances de execució d'obres, recomanant al departament de tresoreria un control exhaustiu de les mateixes amb l'objectiu de que comprovi si caldria procedir a la devolució de les mateixes o la seva imputació a pressupost.

**b) Partides pendent d'aplicar.**

• **Cobraments pendent d'aplicar.-**

El saldo a 31 de desembre de 2023 de la magnitud "cobraments pendent d'aplicar" és per 22.806,62.-euros.

• **Pagaments pendent d'aplicar.-**

El saldo a 31 de desembre de 2023 d'aquesta magnitud és per 775.393,16.-euros. Caldrà realitzar les accions oportunes per tal que s'aprovi per l'òrgan competent l'aplicació de la despesa a pressupost.

**22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.-**

Execpte errada i/o omissió es manifesta en Estat de la Memòria.

S'han realitzat reconegut obligacions a 31-12-2023 en aplicacions pressupostàries, cap. 2 i 6 per import total de 19.717.391,18.-euros, import molt superior a l'exercici anterior (OR en 2022 12.841.823,65.-euros).

L'Estat de la Memòria corresponent a la contractació administrativa s'ha elaborat directament pel departament d'Intervenció, amb els mitjans tècnics i humans del que disposa, per la qual cosa es vol comunicar que les dades manifestades són una aproximació de com ha estat la contractació



administrativa, atès que en aquest exercici a través de la comptabilitat no es porta un control exhaustiu del tipus de contracte i del tipus d'adjudicació realitzada.

Amb la advertiment manifestat, poden aproximar-nos informant que segons estats d'execució del pressupost de despeses, del total d'obligacions reconegudes en el pressupost (cap. 2 i cap. 6), per import total de 19.717.391,18.-euros, el 62,04% pot haver-se adjudicat per procediment obert i el 37,96% podria correspondre a procediment d'adjudicació directe.

Per tipus de contracte, el desgloss i unificant els econòmics de les aplicacions pressupostàries amb el tipus de contracte, poden aproximar-nos en dir que: 6.525.033,48.-euros correspon a contractes d'obres, 2.959.519,16.-euros a contractes de subministraments i 10.232.838,54.-euros a contractes de serveis.

Aquesta informació caldrà ser completada amb els sistema de control intern.

### **23. Estat de valors rebuts en dipòsit.-**

No es remarca res.

### **24. Informació pressupostària.-**

#### **a) Exercici corrent.**

El Pressupost inicial ha estat aprovat per un import inicial de 31.141.128,80.-euros, sent a 31 de desembre de 2023 el pressupost definitiu per 57.457.457,78.-euros (aprox. + 85%).

Respecte al pressupost de despeses.- S'informa que s'han reconegut obligacions per import total 40.532.599,63.-euros (70,54% d' Oblig / Crèdit ) . Existeixen obligacions pendent de pagament del pressupost corrent per import total de 3.327.939,06.-euros.

Respecte al pressupost d'ingressos.- S'informa que s'han reconegut drets per import total de 38.614.900,77.-euros (67,21% DRN /Cred). Existeix drets pendents de cobrament de l'exercici corrent per import total de 2.553.506,20.-euros, aquest import ha estat dotat com a provisió de fons.

Es realitzen modificacions pressupostàries per import total de 26.316.328,98.-euros, dels quals 12.438.727,63.-euros són incorporacions de romanents de crèdit, 3.200.311,03.-euros són crèdits extraordinaris, 5.144.403,85.-euros són suplementes de crèdit i baixes per anul·lacions 1.453.316,52.-euros. S'han realitzat transferències per 1.095.297,61.-euros, i generat crèdit per ingressos per 6.986.202,99.-euros.

#### **b) Exercicis tancats.**

Respecte al pressupost de despeses d'exercicis tancats.- S'informa que s'han realitzat pagaments per import total de 2.562.532,21.-euros, partint de OR a 01-01-2023 de 2.794.211,51.-euros. Existeixen obligacions pendent de pagament a 31-12-2023 per 230.872,02.-euros.

Respecte al pressupost d'ingressos d'exercicis tancats.- S'ha recaptat a data 31-12-2023 l'import de 1.513.447,62.-euros, del total de DR a 01-01-2023 per 10.959.917,30.-euros, per tant existeix a 31-12-2023 drets pendent de cobrament per import 8.950.152,06.-euros. Aquest import ha estat dotat com a provisió de fons.



**c) Exercicis posteriors.**

Es realitzen operacions futures, tant en pressupost de despeses com en pressupost d'ingressos

**d) Execució de projectes de despeses.**

Es porten projectes de despeses de forma diferenciada, que no són projectes de finançament afectat, per tal de tenir més controlat alguns projectes.

**e) Despeses amb finançament afectat.**

- Desviacions de finançament negatiu : -2.246.042,90.-euros, informat en Resultat Pressupostari.
- Desviacions de finançament positiu: 2.577.678,75.-euros, informat en Resultat Pressupostari.
- Desviacions de finançament acumulat positiu: 2.705.439,81.-euros, informat Romanent de Tresoreria.

**f) Romanent de tresoreria.**

El Romanent de tresoreria per despeses generals a 31-12-2023 és 13.411.676,29.-euros (en 2022 va ser 17.526.632,88.-euros)

Com es pot observar els fons líquids han disminuït i les obligacions pendent de pagament han estat incrementades.

El saldo de dubtós cobrament de l'exercici 2023 és 8.657.239,93.-euros (en 2022 és 7.851.964,96.-euros).

A diferència d'altres exercicis, el RTDG sempre ha estat ajustat per altres magnituds, al igual com ho realitza el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (MINHAP) així com del departament de Governació de la Generalitat de Catalunya. Aquests saldos segons estats comptables i verificats en plataformes d'aquest dos organismes són:

- saldo del compte 413xx "Creditors pendent d'aplicar" (-1.676.340,14.-euros)
- saldo de creditors per devolucions d'ingressos a final de període (-312.904,52.-euros)

Així mateix, aquesta Intervenció recomana ajustar també les provisions dotades a data 31 de desembre de 2023 a curt termini per import -734.301,42.euros, seguint un criteri de prudència i comptabilitzades en el compte (589). Aquest import correspon a despeses de personal per l'increment salarial del 0,50% establert en la LPE 2023 (obligacions reconegudes a 31-12-2023 \* 0,50% = 70.791,66.-euros), a despeses de personal no aprovades en l'exercici 2023, expedient extrajudicial de crèdit 2024 per import 82.283,55.-euros, 75.000,00.-euros per possibles sentències judicials i factures registrades al gener de 2024 corresponent a serveis realitzats en 2023 per import total de 506.236,21.-euros.

Per tant, el RTDG ajustat (un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació pressupostària 2023) és 10.688.130,21.-euros.



## **25. Indicadors.-**

### **a) Indicadors financers i patrimonials**

Segons estats de la Memòria

### **b) Indicadors pressupostaris**

- Segons estats de la Memòria. Del Pressupost de despeses corrents
  - \* La execució del Pressupost de despeses.- s'han executat el 70,54% (%O/Cr)
  - \* Realització de pagaments = 91,79% (%RP/O)
  - \* Despesa per habitant =1.275,17.-euros
  - \* Inversions per habitants =249,92.-euros
  - \* Esforç inversor= 19%
  
- Segons estats de la Memòria. Del Pressupost d'ingressos corrents
  - \* Execució del Pressupost d'Ingressos= 67,21%
  - \* Realització de cobraments= 93,39%
  - \* Autonomia= 56,43%
  - \* Autonomia fiscal =40,72
  - \* Superàvit per habitant = 1.214,84.-euros
  
- Segons estats de la Memòria. De Pressupostos tancats
  - \* Realització de pagaments =91%
  - \* Realització de cobraments =13%

## **26. Informació sobre el cost de les activitats.-**

Segons l'estat estat "Resultat econòmic Patrimonial", el resultat de l'exercici net és estalvi per 559.170,82.-euros (l'any passat existia un desestalvi per import -1.751.568,81.-euros).

Per realitzar els estats de la Memòria corresponent a la Informació sobre el cost de les activitats, s'ha tingut en compte les obligacions reconegudes netes aprovades en l'Estat del Pressupost de despeses de l'exercici 2023. Es pot evidenciar que existeix unes diferències respecte al Compte de Resultat Econòmic Patrimonial i el Balanç de Comprovació, que es justifiquen pels següents motius:

**\*Costos de personal.-** Segons el Compte del Resultat Econòmic Patrimonial i el Balanç (comptes 64\*) les despeses de personal són 15.051.830,32.-euros, i el manifestat en la Memòria com a cost de l'activitat és 14.156.332,98.-euros (OR 2023 cap. 1 de despeses). Aquesta diferència per import 895.497,34.-euros correspon a 3 operacions "ACRPEN" imputades en el cap. 1 de despeses i formalitzades al compte 413xx "Creditors pendents d'aplicar", corresponent a diferents expedients de la seguretat social de desembre'21, desembre'22 i desembre'23, tal i com s'ha explicat en anterior apartat, per tant és correcte.

**\*Serveis exteriors i Tributs.-**Segons el Compte del REP i el Balanç (comptes 62\*, 63\*) les despeses corresponent a béns i serveis (cap. 2 de despeses) reconegudes en l'exercici 2023 són 12.011.741,68.-euros. La diferència existent és degut a "ACRPEN" imputades en el cap. 2 al compte 413xx "Creditors pendent d'aplicar".

**\*Costos financers.-** Segons el Compte del REP i Balanç (comptes 669\*) les despeses financeres són 523.146,38.-euros, i el manifestat en la Memòria com a cost de l'activitat és 463.310,76.-euros (OR 2023 cap. 3 de despeses). Aquesta diferència per import 59.835,62.-euros correspon a

Ajuntament Sant Pere de Ribes. Plaça de la Vila, 1 - 08810 Sant Pere de Ribes (Barcelona).  
Tel. 902 076 760 / 93 896 73 00. Fax 93 896 73 01 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
[www.santperederibes.cat](http://www.santperederibes.cat)

13



l'ACRPEN=1202300079383 formalitzada en el compte 413xx e imputada al cap. 3 de despeses, per tant és correcte.

\*Costos de transferències.- Segons el Compte del REP i Balanç (compte 6501 i 6511) els costos de transferències són 6.183.891,92.-euros i segons l'estat de despeses (cap. 4 i 7) són 6.183.974,18.-euros, existeix una diferència de 82,96.-euros.

\*Adquisició de béns i serveis.- En aquest apartat s'ha indicat les obligacions reconegudes imputades en el cap. 6 del pressupost de despeses, malgrat que aquestes despeses no van al compte de resultat econòmic patrimonial, atès que es formalitzen en diferents comptes del Balanç (2\*\*). S'han indicat en l'apartat "adquisicions de béns d'inversions". Per altra banda s'informa que els costos calculats d'amortitzacions no s'informen, malgrat que s'han realitzat assemtament comptables atès que aquests apunts no es desglossen per programes al ser no pressupostari.

\*Altres costos.- En aquest apartat s'ha indicat les obligacions reconegudes imputades en el cap. 8 del pressupost de despeses "Actius financers", malgrat que aquestes despeses no van al compte de resultat econòmic patrimonial, i sí al compte del Balanç (544\_Crèdits a curt termini al personal). Aquests costos s'informen per un total de 11.590,53.-euros.

## **27. Indicadors de gestió.-**

No es calculen els indicadors de gestió. Únicament es calculen indicadors de eficiència quan es presenten costos de serveis al MINHAP, però a data d'avui no estan calculats, atès que l'aplicatiu encara no està en plataformes virtuals.

## **28. Fets posteriors al tancament.-**

S'informa que amb Decret d'Alcaldia núm. 202300397 de data 24 d'abril de 2023, s'ha aprovat la reincorporació del Interventor titular, Sr. Carlos García Lucas, en virtut de Resolució de data 5 d'abril de 2023 de la Direcció General de la Funció Pública en allò relatiu a l'aixecament de les mesures cautelars de suspensió provisional de funcions, amb efectes 26 d'abril de 2023. Aquesta reincorporació, ve produïda per la absència temporal a llarg de l'any 2022, d'acord amb el detall explicatiu que es recull en l'informe resum de control intern de l'any 2022.

Per tant, qui subscriu, durant l'any 2023, no ha pogut tutelar íntegrament les tasques comptables desenvolupades al llarg de l'exercici econòmic i que s'incorpora en el Compte General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, atenent que durant l'absència del titular, s'ha ocupat el càrrec de la Intervenció municipal, de manera temporal, per altres funcionaris i per tant amb assumpció de l'exercici responsable dels comptes municipals. Així les coses, la memòria, està formada pel titular de la Intervenció a partir de les dades comptables aprovades en expedient de Liquidació Pressupostària 2023, referència 02020206/2024/1 aprovat per Decret d'Alcaldia 2024000370 de data 18 de març de 2024 i donat compte del mateix a data 16 d'abril de 2024 pel Ple municipal.

El Compte General de l'exercici 2023 incorpora, com a documentació complementària, informe emès per la Intervenció General Municipal en data 30 d'abril de 2024, corresponent a l'informe resum de control Intern 2023 (expedient 020206/2024/11 donat compte en Ple municipal de data 21 de maig de 2024), així com informe anual emès per la Intervenció municipal relatiu a les resolucions adoptades per l'Ajuntament contràries a les objeccions efectuades (expedient núm. 020206/2024/16 donat compte en Ple municipal de data 21 de maig de 2024) en compliment del que disposen l'article 37 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril. Amb la incorporació d'aquest informe, referits a la funció interventora i al control financer, com a documentació complementària



del Compte General de l'exercici 2023, els quals tenen com a efecte facilitar una major i millor comprensió del mateix, es dona compliment a les prescripcions del TRLHL, desenvolupades i concretades pel RD 424/2017.

Respecte de l'exercici del preceptiu control d'eficàcia, regulat a l'article 213 en relació a l'article 221 del TRLHL, no s'ha pogut dur a terme la comprovació del grau en què es podien haver acomplert els objectius dels diferents programes pressupostaris que integraven la xarxa nominal de programes que contenia el pressupost de l'exercici analitzat, principalment per no disposar d'una comptabilitat analítica i per programes.

En l'exercici 2023 s'ha advertir riscos i interferències que han dificultat un adequat exercici de les funcions reservades, amb afectació al sistema comptable municipal on s'estan alterant dades econòmiques sense l'autorització i validació del seu responsable.

### **29.- Aspectes derivats de la transició a les noves normes comptables.-**

No existeix cap informació

### **30. Estats de conciliació bancària.-**

Segons conciliació bancària entregada pel departament de Tresoreria existeixen diferències entre el saldo comptable i el saldo de l'entitat bancària per import total de 943.183.-euros, corresponent a 2 comptes, les quals s'annexen les conciliacions oportunes. Es certifiquen els saldos de les diferents entitats bancàries, així com dels comptes d'efectiu.

El saldo de les actes d'arqueigs en metàl·lic i de l'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2023 és 17.754.027,21.-euros, segons estats facilitats pel departament de Tresoreria, aquests formularis estan signats pels 3 clauers a dates 31 de gener de 2024.

El saldo a 01 de gener de 2023 és 20.148.118,29.-euros, per tant com és pot observar aquest saldo ha estat minvat en 2.394.091,08.-euros. També s'observa que la imposició a termini del Banc de Sabadell ha estat cancel·lada en aquest exercici, no disposant de cap imposició a 31 de desembre de 2023.

Així mateix, també s'annexen estats a data 26 d'abril de 2023, corresponent a la sortida de l'Interventor accidental i l'entrada del Interventor titular; s'informa que no consta la signatura de l'Interventor sortint, malgrat que l'Interventor titular va signar a data 7 de juny de 2023.



**Ajuntament  
Sant Pere de Ribes**

Rendes i Serveis Econòmics

**Decret Número: 2024000370  
Data: 18/03/2024**

Liquidació del pressupost general de l'ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2023

Número Expedient:02020206/2024/1

En virtut del decret de l'Alcaldia núm.: 686/2023 de data 22 de juny, modificat pel decret núm. 44/2024 de data 18 de gener de 2024, i posterior modificació pel decret 119/2024 de data 8 de febrer, es van delegar a efectes resolutius la Junta de Govern Local les atribucions delegables assignades a aquesta Alcaldia previstes a l'article 21.1 de la Llei reguladora de les bases de règim local 7/1985, de 2 d'abril, i les seves modificacions, així com a l'article 53.1 del Text Refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, llevat d'aquelles competències que dites lleis assenyalen com a indelegables.

L'article 191.1 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, determina que el pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent.

D'acord amb l'establert a l'article 191.3 del TRLRHL i les Bases d'Execució del Pressupost 2023, la liquidació del pressupost de l'ajuntament ha estat informada per la Intervenció General i es presenta per a la seva aprovació per l'Alcaldia.

La documentació dels estats comptables demostratius en el tancament del pressupost 2023 es traslladada per l'Interventor General, CGL, a alcaldia mitjançant instància amb registre d'entrada 2024003839, en data 28 de febrer de 2024 a les 15.30hrs. En aquest sentit, s'entén que el departament d'Intervenció no donarà tràmit a l'expedient electrònic de la Liquidació per la seva aprovació per l'òrgan competent, i és Serveis Econòmics qui tramitarà l'expedient en qüestió.

Aquesta dinàmica singular, però, no és la mateixa amb la que s'ha procedit en anys anteriors en els que l'Interventor General era el mateix d'enguany, el Sr. CGL.

En concret, en l'expedient de la Liquidació del pressupost 2020, 02020206/2021/1, es pot evidenciar que és el mateix usuari, E.M.H., sota les instruccions de l'Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, CGL, qui dona d'alta l'expedient electrònic, incorporar els annexos, els Informes de control intern, així com dona d'alta la Proposta d'acord JGL sense fiscalització. És a dir, l'expedient s'inicia i es finalitza en la seva totalitat pel departament d'Intervenció.

Així les coses, es posa de manifest canvis de criteri en el procediment d'aprovació de la Liquidació del Pressupost pel mateix Interventor titular.

Cal mencionar que històricament l'expedient de la Liquidació del pressupost s'ha tramitat íntegrament pel departament d'Intervenció, independentment de qui fos el titular de la Intervenció en el moment de la Liquidació. Com a referència, l'expedient de la Liquidació del Pressupost Municipal 2022, número 02020206/2023/1, es va iniciar i finalitzar per Intervenció, incloent tota la documentació, els informes preceptius de control intern, així com l'esborrany del Decret d'Alcaldia, sota les directrius de

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 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
<http://www.santperederibes.cat>



l'Interventor titular JAA.

Vist l'informe de la Intervenció General sobre la proposta de resolució d'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'ajuntament de 2023.

Atès que el Congrés dels Diputats va aprovar la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals respecte als objectius d'estabilitat, de deute públic i de límit de la despesa per l'exercici 2023, atenent a la situació d'emergència extraordinària als efectes previstos als articles 135.4 de la Constitució i de l'11.3 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Vist l'informe de la Intervenció General, d'avaluació de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, emès amb caràcter independent i que s'incorpora en compliment d'allò que disposa l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que d'acord amb l'assenyalat al paràgraf anterior es limita a quantificar les magnituds de les regles fiscals a la liquidació del pressupost de l'ajuntament de l'exercici 2023, sense emetre cap valoració de compliment o incompliment de les mateixes per no ser d'aplicació.

Vist que el pressupost que es liquida no incorpora inversions financerament sostenibles i que per tant no cal l'informe de la Intervenció General sobre el grau de compliment, a 31 de desembre de 2023, d'acord al previst en la Disposició Addicional Setzena del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per aquest, el meu decret

RESOLC

**Primer.-** APROVAR la liquidació del Pressupost General de l'ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2023, que presenta les magnituds bàsiques següents obtingudes dels estats comptables:



**Estat de despeses.**

Rom	Codi de la Partida	Inicial	Modificació	Actual	A	D	O	P	RP	Saldo	%	%O /Cr
	Descripció	Vinculació	Inc. Rom.	RC Pdt. + ND	A pendent	D pendent	O pendent	P pendent	Reintegrants:	Romant	%D=Cr	%RP=O
Total Capítol 1	GASTOS DE PERSONAL.	13.670.092,58	3.712.414,02 1.183.618,87	17.382.506,60 36.189,51	14.156.435,46 0,00	14.156.435,46 102,48	14.156.332,98 9.827,58	14.146.505,40 0,00	14.146.505,40 2.107,66	3.189.881,63 3.226.173,62	18,35% 81,44%	81,44% 99,93%
Total Capítol 2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS.	11.252.669,18	3.965.277,25 1.601.560,73	15.217.946,43 249.654,99	13.762.965,05 41.034,20	13.721.930,85 1.710.189,17	12.011.741,68 1.518.504,42	10.493.237,26 4.235,00	10.489.002,26 3.553,81	1.205.326,39 3.206.204,75	7,92% 90,17%	78,93% 87,32%
Total Capítol 3	GASTOS FINANCIEROS.	60.300,00	500.302,34 0,00	560.602,34 0,00	463.310,76 0,00	463.310,76 0,00	463.310,76 0,00	463.310,76 0,00	463.310,76 9,61	97.291,58 97.291,58	17,35% 82,65%	82,65% 100,00%
Total Capítol 4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES.	5.138.225,66	2.103.261,55 712.367,51	7.241.487,21 82.670,42	6.826.143,89 120.307,48	6.705.836,41 760.381,31	5.945.455,10 489.944,56	5.455.510,54 7.816,03	5.447.694,51 4.698,19	332.672,90 1.296.032,11	4,59% 92,60%	82,10% 91,63%
Total Capítol 5	FONS DE CONTINGÈNCIA	50.000,00	0,00 0,00	50.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	50.000,00 50.000,00	100,00% 100,00%	0,00% 0,00%
Total Capítol 6	INVERSIONES REALES.	719.821,38	15.671.190,90 8.748.007,60	16.391.012,28 3.220,91	13.401.296,84 276.638,93	13.124.657,91 5.419.008,41	7.705.649,50 1.239.187,91	6.466.461,59 0,00	6.466.461,59 0,00	2.986.494,53 8.685.362,78	18,22% 80,07%	47,01% 83,92%
Total Capítol 7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL.	238.000,00	363.882,92 193.172,92	601.882,92 7.401,95	462.453,36 76.643,09	385.810,27 147.291,19	238.519,08 58.423,56	180.095,52 0,00	180.095,52 0,00	132.027,61 363.363,84	21,94% 64,10%	39,63% 75,51%
Total Capítol 8	ACTIVOS FINANCIEROS.	12.020,00	0,00 0,00	12.020,00 0,00	11.590,53 0,00	11.590,53 0,00	11.590,53 0,00	11.590,53 0,00	11.590,53 0,00	429,47 429,47	3,57% 96,43%	96,43% 100,00%
<b>Total Despeses</b>		<b>31.141.128,80</b>	<b>26.316.328,98</b> <b>12.438.727,63</b>	<b>57.457.457,78</b> <b>379.137,78</b>	<b>49.084.195,89</b> <b>514.623,70</b>	<b>48.569.572,19</b> <b>8.036.972,56</b>	<b>40.532.599,63</b> <b>3.315.888,03</b>	<b>37.216.711,60</b> <b>12.051,03</b>	<b>37.204.660,57</b> <b>10.369,27</b>	<b>7.994.124,11</b> <b>16.924.858,15</b>	<b>13,91%</b> <b>84,53%</b>	<b>70,54%</b> <b>91,79%</b>

**Estat d'ingressos**

Codi de Concepte	Inicial	Actual	Compromisos	DR	DR Anul.	Deutors	I	I Nets	Saldo	
Descripció		Modific.	CIC pendent	DR Nets	DR Canc.	OI	Dev. I	%DR s/Prev	% I Neto s/DRN	
Total Capítol 1	Impuestos directos.	14.186.155,45	14.186.155,45 0,00	0,00 0,00	14.003.611,21 13.679.691,79	79.724,02 893,25	1.054.254,89 12.868.739,05	12.868.739,05 243.302,15	12.625.436,90 96,43%	506.463,66 92,29%
Total Capítol 2	Impuestos indirectos.	864.684,31	864.684,31 0,00	0,00 0,00	2.221.115,83 2.043.687,14	0,00 0,00	170,28 2.220.945,55	2.220.945,55 177.428,69	2.043.516,86 236,35%	-1.179.002,83 99,99%
Total Capítol 3	Tasas, precios públicos y otros ingresos.	4.621.611,96	4.621.611,96 0,00	279.398,99 268.088,64	5.474.168,91 5.266.127,27	190.733,34 0,00	812.819,84 4.470.615,73	4.470.615,73 17.308,30	4.453.307,43 113,95%	-644.515,31 84,57%
Total Capítol 4	Transferencia corrientes.	10.456.364,65	12.570.278,86 2.113.914,21	5.586.572,22 2.459.635,95	13.107.313,41 13.106.063,41	0,00 0,00	484.062,72 12.623.250,69	12.623.250,69 1.250,00	12.622.000,69 104,26%	-535.784,55 96,31%
Total Capítol 5	Ingresos patrimoniales.	700.292,43	700.292,43 0,00	240.897,72 115.857,83	800.298,03 793.844,30	0,00 0,00	97.781,83 702.516,20	702.516,20 6.453,73	696.062,47 113,36%	-93.551,87 87,68%
Total Capítol 6	Enajenación de inversiones reales.	300.000,00	300.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00%	300.000,00 0,00%
Total Capítol 7	Transferencias de capital.	0,00	4.872.288,78 4.872.288,78	6.228.716,68 2.533.831,78	3.719.086,86 3.719.086,86	0,00 0,00	100.000,00 3.619.086,86	3.619.086,86 0,00	3.619.086,86 76,33%	1.153.201,92 97,31%
Total Capítol 8	Activos financieros.	12.020,00	19.342.145,99 19.330.125,99	0,00 0,00	6.400,00 6.400,00	0,00 0,00	4.416,64 1.983,36	1.983,36 0,00	1.983,36 0,03%	19.335.745,99 30,99%
<b>Total Ingressos</b>		<b>31.141.128,80</b>	<b>57.457.457,78</b> <b>26.316.328,98</b>	<b>12.335.585,61</b> <b>5.377.414,20</b>	<b>39.331.994,25</b> <b>38.614.900,77</b>	<b>270.457,36</b> <b>893,25</b>	<b>2.553.506,20</b> <b>36.507.137,44</b>	<b>36.507.137,44</b> <b>445.742,87</b>	<b>36.061.394,57</b> <b>67,21%</b>	<b>18.842.557,01</b> <b>93,39%</b>

**Resultat pressupostari**

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 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
<http://www.santperederibes.cat>



CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	34.889.413,91	32.576.840,52		2.312.573,39
b) Operacions de capital	3.719.086,86	7.944.168,58		-4.225.081,72
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>38.608.500,77</b>	<b>40.521.009,10</b>		<b>-1.912.508,33</b>
c) Actius financers	6.400,00	11.590,53		-5.190,53
d) Passius financers	0,00	0,00		0,00
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>6.400,00</b>	<b>11.590,53</b>		<b>-5.190,53</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>38.614.900,77</b>	<b>40.532.599,63</b>		<b>-1.917.698,86</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			8.866.139,63	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.246.042,90	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.577.678,75	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>				<b>8.534.503,78</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>6.616.804,92</b>

**Romanent de tresoreria**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31-12-2023	AJUNTAMENT
<b>1 (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>17.754.027,21</b>
<b>2 (+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT</b>	<b>12.529.415,02</b>
Exercici corrent	2.553.506,20
Exercicis tancats	8.950.152,06
Operacions no pressupostaries	1.025.756,76
<b>3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>6.261.672,74</b>
Exercici corrent Obligacions pendents	3.327.939,06
Exercicis tancats Obligacions pendents	230.872,02
Operacions no pressupostaries	2.702.861,66
<b>4 (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR</b>	<b>752.586,54</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-22.806,62
Pagaments realitzats pendents d'aplicar	775.393,16
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>24.774.356,03</b>
II. Excés de finançament afectat	-2.705.439,81
III Saldo de dubtós cobrament	-8.657.239,93
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>13.411.676,28</b>
- Saldo d'obligacions pendent d'aplicar al Pressupost (saldo 413')	-1.676.340,14
- Saldo creditors per devolucions d'ingressos (saldo 4180)	-312.904,52
<b>ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GENERALS AJUSTAT 31-12-2023</b>	<b>11.422.431,63</b>

**Segon.-** DONAR COMPTE al Ple de l'ajuntament en la primera sessió que se celebri, de la liquidació del Pressupost 2023 aprovada per l'Alcaldia.

**Tercer.-** DONAR COMPTE al Ple de l'ajuntament de l'Informe d'avaluació de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la regla de despesa, elaborat per la Intervenció General amb caràcter independent, en compliment d'allò que disposa l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.

**Quart.-** REMETRE còpia de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2023 de l'ajuntament de Sant Pere de Ribes al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya i a la Delegació d'Hisenda de Barcelona.

Així ho mana i signa, l'Alcaldesa, Abigail Garrido Tinta, Sant Pere de Ribes, davant meu, el Secretari General accidental, que en dono fe.

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 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
<http://www.santperederibes.cat>



**Ajuntament  
Sant Pere de Ribes**

**Rendes i Serveis Econòmics**

Sant Pere de Ribes, 18 de març del 2024

Abigail Garrido Tinta  
Alcaldessa

Sant Pere de Ribes, 18 de març del 2024

Santiago Blanco Serrano  
Secretari General Accidental

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
Plaça de la Vila, 1 - 08810 – Ribes / Plaça de la Vinya d'en Petaca, 1 – 08812 Les Roquetes  
Tel. 93 896 73 00 (ext. 1) - Fax 93 896 73 01 - A/e: [ajuntament@santperederibes.cat](mailto:ajuntament@santperederibes.cat)  
<http://www.santperederibes.cat>



## j2\_2 Informe d'Intervenció

Ajuntament Sant Pere de Ribes  
CONTROL INTERN



INFORME DE CONTROL INTERN  
CONTROL FINANCER PERMANENT  
*Control financer\_no planificable*

Descripció de l'expedient:	Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023
Número d'expedient:	02020206/2024/1

INFORME PRECEPTIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL  
SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2023

Signat  
Carlos García digitalment per  
Lucas - DNI Carlos García  
52194706R Lucas - DNI  
(TCAT) 52194706R (TCAT)  
Data: 2024.03.15  
17:11:17 +01'00'

Signatura  
Carlos Garcia Lucas  
Interventor General  
Març 2024



## **INFORME DE CONTROL INTERN Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023**

De conformitat amb el previst al RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals Carlos García Lucas, Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes (IGASP), emet el següent informe preceptiu de control financer permanent de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost general de l'exercici 2023.

### **A) ANTECEDENTS**

Prèvia confecció dels estats demostratius en el moment temporal que determina el RD 500/1990, de 20 d'abril, s'ha procedit posteriorment a la presentació de l'expedient de la liquidació del pressupost 2023 davant la Intervenció, concretament el dia 8 de març de 2024, en el que s'ha pogut evidenciar una disfuncionalitat en la seva tramitació tal com es va posar de manifest en l'escrit a l'alcaldia el passat dia 7 de març de 2024. Aquesta disfuncionalitat ha estat present al llarg de l'exercici el que ha motivat la diligència informativa que s'incorpora annexada al final del present informe, sense perjudici de la seva integració en informe addicional que cal elaborar per tal de donar compliment a l'enviament a la Sindicatura de Comptes en relació a la tramesa dels comptes generals i el control intern de les entitats locals de l'àmbit territorial de Catalunya. Per altra banda la proposta de decret recull pronunciaments de l'informe de la Intervenció que no s'han produït, al menys pel que en el moment temporal i procedimental oportú, ja que el contingut de la proposta presentada a Intervenció ha estat redactada abans de l'emissió de l'informe de la Intervenció.

Així mateix, no cal obviar qui subscriu va reincorporar-se a la Intervenció municipal, el 26 d'abril de 2023, per la qual cosa respecte a la informació comptable facilitada als diferents destinataris, el responsable de la comptabilitat únicament respon de la identitat adequada entre aquesta informació i l'existent a les bases de dades del sistema.

Tot així s'ha procedit a emetre el corresponent informe en relació allò recollit en la capçalera a dalt indicada.

### **B) FONAMENTS JURIDICS**

1. Article 213 i següents. 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 (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d 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 (RD 424/2017).
3. Art. 191.3 RDLeg. 2/2004 de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 90.1 del RD 500/90, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, s'emet el preceptiu informe a la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, corresponent a l'exercici 2023.
4. Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, en la que es regula la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, prorrogat per l'exercici 2023 i el Programa d'estabilitat del Govern remés a la Comissió Europea en data 23 d'abril de 2023.

### **C) INFORMO**

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics. Així les coses els resultats del control de la liquidació del pressupost 2023 se sustenten, amb caràcter general, en la informació continguda en els documents annexats:

- **ANNEX 1** Indicador d'actuacions de control de legalitat.
- **ANNEX 2** Extracte del grau d'execució ingressos



- ANNEX 3 Extracte del grau d'execució despeses
- ANNEX 4 Modificacions pressupostàries
- ANNEX 5 Resultat pressupostari
- ANNEX 6 Romanent de tresoreria
- ANNEX 7 Possibles romanents de crèdit a incorporar en 2024.
- ANNEX 8 Evolució de l'estalvi net comptable
- ANNEX 9 Saldo dubtós cobrament
- ANNEX 10 Deute comptable (creditors pendent d'aplicar i provisions de fons)
- ANNEX 11 Anotacions comptables no certificades".
- ANNEX 12 Resultat pressupostari

## D) CONCLUSIÓ

La liquidació del Pressupost General de l'exercici 2023 conté la informació suficient en els termes establerts per les normes d'actuació, en especial a la comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. La liquidació del Pressupost que s'informa no està integrada per l'ens adscrit (Fundació INFORM) atenent que a al data del present informe no es disposa de les dades i per tant no s'assumeix la seva identitat i veracitat, fins que no es disposin de la seva aprovació, per la qual cosa en el moment de presentar el compte general 2023 es regularitzarà la corresponent consolidació.

Aquesta intervenció, a més, **FA CONSTAR** els següents aspectes:

### 1. Resultat pressupostari

L'estat del resultat pressupostari a data 31 de desembre de 2023, és de -1.917.698,86.-euros. Aquest resultat pressupostari un cop ajustat en funció de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid i les desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat, dona un resultat pressupostari ajustat de + 6.616.804,92.-euros.

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUNTAMENT	EXERCICI 2023
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	38.614.900,77
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-40.532.599,63
<b>I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)</b>	<b>-1.917.698,86</b>
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	8.866.139,63
4.- Desviacions anuals negatives finançament	2.246.042,90
5.- Desviacions anuals positives finançament	-2.577.678,75
<b>II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)</b>	<b>8.534.503,78</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>	<b>6.616.804,92</b>

### 2. Romanent de Tresoreria per a despeses generals

El romanent de tresoreria per a despeses generals, calculat segons estableix la ICAL 2013, ascendeix a 13.411.676,29.-euros

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA AJUNTAMENT	EXERCICI 2023
<b>1 (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>17.754.027,21</b>
<b>2 (+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT</b>	<b>12.529.415,02</b>
Exercici corrent	2.553.506,20
Exercicis tancats	8.950.152,06
Operacions no pressupostàries	1.025.756,76
<b>3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>6.261.672,74</b>
Exercici corrent Obligacions pendents	3.327.939,06
Exercicis tancats Obligacions pendents	230.872,02
Operacions no pressupostàries	2.702.861,66
<b>4 (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR</b>	<b>752.586,54</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-22.806,62
Pagaments realitzats pendents d'aplicar	775.393,16
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>24.774.356,03</b>
II. Excés de finançament afectat	-2.705.439,81
III Saldo de dubtós cobrament	-8.657.239,93
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>13.411.676,29</b>



La IGASP considera que en la utilització del RTDG s'ha d'ajustar, atès criteris de prudència, ja que tot i tenir un estalvi net positiu a 31 de desembre de 2023, pot tenir un impacte considerable en la liquiditat de l'Ajuntament, atenant a la reactivació de les regles fiscals per l'any 2024, així com a possibles despeses amb un grau d'incertesa, com és el cas del saldo del compte 413\* "Obligacions pendents d'aplicar al Pressupost" per import -1.676.340,14.-euros i al saldo del compte 4180 "creditors per devolucions d'ingressos" per import -312.904,52.-euros. Per tant si s'apliquen aquests ajustos, que també estan en concordança amb el MINHAP i amb el departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, el Romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat és 11.422.431,63.-euros.

Estat del Romanent de Tresoreria		EXERCICI 2023
<b>Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)</b>		<b>13.411.676,29</b>
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost		-1.676.340,14
Saldo "4180*" creditors per devolucions d'ingressos		-312.904,52
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació</b>		<b>11.422.431,63</b>

Així mateix, aquesta Intervenció recomana ajustar també les provisions dotades a data 31 de desembre de 2023 a curt termini per import -734.301,42.-euros, seguint un criteri de prudència.

En aquest cas, el RTDG ajustat seria de 10.688.130,21.-euros.

Estat del Romanent de Tresoreria		EXERCICI 2023
<b>Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)</b>		<b>13.411.676,29</b>
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost		-1.676.340,14
Saldo "4180*" creditors per devolucions d'ingressos		-312.904,52
Saldo "589" provisions de fons a curt termini		-734.301,42
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació</b>		<b>10.688.130,21</b>

### 3. Grau d'execució de la despesa.

El Pressupost de despeses inicial és per import total de 31.141.128,80.-euros. A 31 de desembre el crèdit definitiu és 57.457.457,78.-euros (+84,51%).

S'han reconegut obligacions per import total de 40.532.599,63.-euros, que correspon a un 70,54% del crèdit actual.

PRESSUPOST DESPESES 2023	INICIAL 2023	DEFINITIU 2023	OR	OR s/ Actual
Capítol 1 "Despeses de personal"	13.670.092,58	17.382.506,60	14.156.332,98	81,44%
Capítol 2 "Despeses corrents"	11.252.669,18	15.217.946,43	12.011.741,68	78,93%
Capítol 3 "Despeses financeres"	60.300,00	560.602,34	463.310,76	82,65%
Capítol 4 "Transf. Corrents"	5.138.225,66	7.241.487,21	5.945.455,10	82,10%
Capítol 5 "Fons de contingència"	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
<b>Despeses ordinàries</b>	<b>30.171.287,42</b>	<b>40.452.542,58</b>	<b>32.576.840,52</b>	<b>80,53%</b>
Capítol 6 "Inversions reals"	719.821,38	16.391.012,28	7.705.649,50	47,01%
Capítol 7 "Transferències de capital"	238.000,00	601.882,92	238.519,08	39,63%
<b>Despeses de capital</b>	<b>957.821,38</b>	<b>16.992.895,20</b>	<b>7.944.168,58</b>	<b>46,75%</b>
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	12.020,00	11.590,53	96,43%
Capítol 9 "Passius financers"	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Despeses financeres</b>	<b>12.020,00</b>	<b>12.020,00</b>	<b>11.590,53</b>	<b>96,43%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.141.128,80</b>	<b>57.457.457,78</b>	<b>40.532.599,63</b>	<b>70,54%</b>

S'observa que el grau d'execució de la despesa per capítols ha estat:

- Despeses ordinàries.- El crèdit inicial de les despeses ordinàries és 30.171.287,42.-euros. Aquest import a 31 de desembre és 40.452.542,58.-euros, havent-se realitzat modificacions pressupostàries per 10.281.255,16.-euros. A data de tancament s'han reconegudes obligacions per import total de 32.576.840,52.euros (80,53%)



- Cap. 1 Despeses de personal.- Del total del crèdit definitiu per import 17.382.506,60.-euros s'han reconegut obligacions per import total de 14.156.332,98.-euros (81,44%). Cal destacar que resta pendent d'aprovar per òrgan competent la despesa corresponent a la Seguretat social del mes de desembre'21, desembre'22 i desembre'23, per import total de 895.497,34.-euros. Aquest import ha estat formalitzat al compte "413" i s'ha ajustat al RTDG tal i com manca la normativa. Es recomana regularitzar aquest expedients el més aviat possible.
- Cap. 2 Despeses corrents.- Del total del crèdit definitiu per import total de 15.217.946,46.-euros, s'han reconegut obligacions per import total de 12.011.741,68.-euros (78,93%). Cal destacar que resta pendent d'aprovar factures registrades en la 413 per import total de 285.192,61.-euros i despeses per la gestió i recaptació d'ingressos de dret públic corresponent a desembre'23, per import 50.992,46.-euros també registrat en la "413" També es recomana la seva regularització.
- Cap. 3 Despeses financeres.- S'observa que el pressupost inicial ha estat incrementat considerablement, passant de 60.300,00.-euros a 560.602,34.-euros. A data de tancament s'ha executat per import total de 463.310,76.-euros (82,65%). Al compte "413" també resta pendent de reconèixer 59.835,62.-euros corresponent a comissions i custòdia de cancel·lació d'imposició a termini de data 20 de desembre de 2022.
- Cap. 4 Transferències corrents.- Del total de crèdit per import 7.241.487,21.-euros s'han reconegut obligacions per import total de 5.945.455,10.-euros (82,10%)
- Cap. 5 Fons de contingència.- Tal i com marca la normativa , art. 31 de LOEPSF s'ha inclòs en el Pressupost.
- Despeses de capital.- El crèdit inicial és 957.821,38.-euros. Com es pot observar s'han realitzat modificacions pressupostàries per import total de 16.035.073,82.-euros, sent el crèdit definitiu 16.992.895,20.-euros. L'execució a 31 de desembre ha estat en un 46,75% és a dir 7.944.168,58.-euros.
- ✓ Cap. 6 Inversions reals.- En relació al capítol 6 de despeses (inversions reals), el crèdit inicial del capítol 6 és 719.821,38.-euros. S'han aprovat expedients de modificacions pressupostàries per import total de 15.671.190,90.-euros. S'han aprovat autoritzacions de despesa (fase A) per import de 13.401.296,84.-euros i 13.124.657,91.-euros corresponent a disposicions de despeses (fase D). D'aquest import s'han reconegut obligacions per import total de 7.705.649,50.-euros. Aquest any ha disminuït l'execució de les inversions reals, i continua sense arribar a un nivell òptim, atès que s'ha executat un 47,01% (% O/Crèdit). Segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2023, "els projectes d'inversions que no es puguin executar íntegrament al 2023, la part restant de la despesa autoritzada al 2023 es podrà comprometre i reconèixer en 2024, finançant-se amb càrrec al romanent de tresoreria de 2023 que quedarà afectat a aquesta finalitat i per l'import restant, sempre que la Corporació no incorri en dèficit final en l'exercici següent".
- ✓ Cap. 7 transferències de capital.- El crèdit inicial era 238.000,00.-euros. S'han aprovat diferents expedients de modificacions pressupostàries per import total de 363.882,92.-euros. S'ha executat un 21,94% (238.519,08.euros) respecte al crèdit definitiu (601.882,92.-euros).
- Despeses financeres.- Dels 12.020,00.-euros s'ha executat 11.50,53.-euros, que equival a un 96,43% del crèdit actual, en el cap. 8 "Actius Financers". Com es pot observar la Corporació no té deute comercial "Passius Financers".

#### **4. En relació a les obligacions pendents de pagaments.**

Les obligacions pendent de pagament pressupostaris a 31 de desembre de 2023 ascendeixen a 3.558.811,08€ front als 2.794.499,93€ de l'exercici 2022. Cal mencionar que a data de tancament existeix un saldo en el compte 413\* "Creditors pendent d'aplicar a pressupost " per import total de 1.676.340,14.-euros, dels quals 895.497,34.-euros correspon a despeses de personal pagades fora de pressupost, 670.014,72.-euros correspon a factures registrades en l'exercici 2023 que no han estat aprovades per l'òrgan competent i no pagades i 110.828,08.-euros a despeses vàries, també pagades fora de pressupost.



## 5. En relació a les modificacions pressupostàries.

S'han evidenciat un elevat procediments administratius de modificacions pressupostàries posant de manifest una mala praxis en la planificació econòmica (a títol il·lustratiu només cal tenir present que les modificacions poden impulsar-se el primer dia hàbil de l'any, és a dir, abans d'executar-se el pressupost en curs). 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 (tal com s'ha esmentat abans) 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.

S'informa que s'han realitzat un total de 25 expedients de modificacions pressupostàries en aquest exercici, per import total de 26.316.328,98.-euros, dels quals únicament ha estat informat tres expedients pel funcionari qui subscriu el present informe, el que posa de relleu una certa predisposició a evitar el control dels citats expedients durant l'any 2023. D'aquest import cal destacar l'import corresponent a l'expedient per Incorporacions de Romanents per import 12.397,848,83.-euros del total de 26.316.328,98.-euros que s'han realitzat. Cal destacar que aquest import incorporat a data 23 de gener de 2023 no és correcte des del punt de vista d'aquesta Intervenció, atès que s'ha comprovat que es va incorporar despeses corrents que no estaven afectades, contractes i despeses menors (amb vigència d'1 any i per tant no es poden incorporar), despeses de serveis finalitzats en l'exercici 2022, etc.

CAP	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	GENERACIÓ PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL
			-	+				
Cap. 1	607.739,24 €	606.553,19 €	- 752.478,00 €	752.478,00 €	1.183.618,87 €	1.316.504,72 €	- 2.000,00 €	3.712.416,02 €
Cap. 2	176.058,50 €	1.418.400,00 €	- 340.419,61 €	338.792,50 €	1.601.560,73 €	828.436,32 €	- 57.553,19 €	3.965.275,25 €
Cap. 3	443.939,61 €	59.835,62 €	- 2.400,00 €	4.027,11 €	- €	5.100,00 €	- €	500.302,34 €
Cap. 4	153.000,00 €	1.225.155,04 €	- €	- €	712.367,51 €	38.039,00 €	- 25.300,00 €	2.103.261,55 €
Cap. 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Cap. 6	1.775.573,68 €	1.707.750,00 €	- €	- €	8.748.007,60 €	4.808.322,95 €	- 1.368.463,33 €	15.671.190,90 €
Cap. 7	44.000,00 €	126.710,00 €	- €	- €	193.172,92 €	- €	- €	363.882,92 €
Cap. 8	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>3.200.311,03 €</b>	<b>5.144.403,85 €</b>	<b>- 1.095.297,61 €</b>	<b>1.095.297,61 €</b>	<b>12.438.727,63 €</b>	<b>6.986.202,99 €</b>	<b>- 1.453.316,52 €</b>	<b>26.316.328,98 €</b>

La liquidació pressupostària de l'exercici 2022, va donar un RTDG per import total de 17.526.632,88.-euros. Cal tenir en compte que en l'exercici 2022 l'Interventor suplent de l'Interventor titular no va tenir en compte els ajustaments que marca la normativa i per tant no va fer cap ajustament al mateix. D'aquest import, a data 31 de desembre de 2023, el RTDG disponible és 342,94.-euros, per tant s'ha finançat 17.526.289,94.-euros amb el RTDG de l'exercici 2022.

## 6. Grau d'execució d'ingressos

El Pressupost d'ingressos inicial és per import total de 31.141.128,80.-euros. A 31 de desembre el crèdit definitiu és 57.457.457,78.-euros (+84,51%).

S'han reconeguts drets per import total de 38.614.900,77.-euros, que correspon a un 67,21% del crèdit actual.

PRESSUPOST INGRESSOS 2023	INICIAL 2023	MODIFICACIONS	DEFINITIU 2023	DRN	IN
Capítol 1 "Impostos directes"	14.186.155,45	0,00	14.186.155,45	13.679.691,79	12.625.436,90
Capítol 2 "Impostos indirectes"	864.684,31	0,00	864.684,31	2.043.687,14	2.043.516,86
Capítol 3 "Taxes, preus públics i altres ingressos"	4.621.611,96	0,00	4.621.611,96	5.266.127,27	4.453.307,43
Capítol 4 "Transf. Corrents"	10.456.364,65	2.113.914,21	12.570.278,86	13.106.063,41	12.622.000,69
Capítol 5 "Ingressos patrimonials"	700.292,43	0,00	700.292,43	793.844,30	696.062,47
<b>Ingressos corrents</b>	<b>30.829.108,80</b>	<b>2.113.914,21</b>	<b>32.943.023,01</b>	<b>34.889.413,91</b>	<b>32.440.324,35</b>
Capítol 6 "Alienació inversions reals"	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00
Capítol 7 "Transferències de capital"	0,00	4.872.288,78	4.872.288,78	3.719.086,86	3.619.086,86
<b>Ingressos de capital</b>	<b>300.000,00</b>	<b>4.872.288,78</b>	<b>5.172.288,78</b>	<b>3.719.086,86</b>	<b>3.619.086,86</b>
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	19.330.125,99	19.342.145,99	6.400,00	1.983,36
Capítol 9 "Passius financers"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ingressos financers</b>	<b>12.020,00</b>	<b>19.330.125,99</b>	<b>19.342.145,99</b>	<b>6.400,00</b>	<b>1.983,36</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.141.128,80</b>	<b>26.316.328,98</b>	<b>57.457.457,78</b>	<b>38.614.900,77</b>	<b>36.061.394,57</b>



El grau d'execució d'ingressos, per capítols ha estat:

- a) Ingressos ordinaris.- El crèdit inicial dels ingressos ordinaris són 30.829.108,80.-euros; sent el crèdit definitiu a final d'exercici per 32.943.023,01.-euros. S'han recogut drets per import total de 34.889.413,91.-euros, import superior al previst. D'aquest import s'ha ingressat uns 32.440.324,35.-euros (92,98%).

Cal destacar l'increment de drets reconeguts en el capítol 2 "Impostos indirectes", atès que l'import reconegut ha estat en 2.043.516,43.-euros.

- b) Ingressos de capital.- El crèdit inicial d'ingressos per 300.000,00.-euros s'ha incrementat en notablement per import total de 5.172.288,78.-euros, atès que s'han generat subvencions de capital per import 4.872.288,78.-euros.

✓ El crèdit corresponent al capítol 6 "Alienació d'inversions reals" previst inicialment per import de 300.000 euros no ha estat executat, al igual com l'any passat. S'evidencia clarament que aquesta previsió no és del tot fiable i no realista atès que no s'arriba a reconèixer cap dret per aquest concepte, en els últims exercicis pressupostaris.

✓ Respecte al capítol 7 "Transferències de capital" s'han reconeguts drets per import total de 3.719.086,86.-euros, dels quals s'han ingressat 3.619.086,86.-euros.

- c) Ingressos financers.- El Crèdit inicial són 12.020,00.-euros, dels quals s'han reconegut drets per import total de 6.400.-euros.

#### **7. En relació als deutors pendents de cobrament.**

Els deutors pendents de cobrament pressupostaris a 31 de desembre de 2023 ascendeixen a 11.503.658,26€ front als 10.959.917,30€ del 31 de desembre de 2022. D'aquest pendent de cobrament 2.553.506,20€ corresponen a l'exercici corrent, 8.950.152,06€ a exercicis tancats. La dotació de saldos corresponent al dubtós cobrament aplicada a l'estat del Romanent de tresoreria de l'exercici 2023 ascendeix a 8.657.239,93€ i s'ha calculat aplicant els percentatges que estableix com a mínims per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresoreria de la Generalitat de Catalunya, i altres específics de la Corporació més restrictius, tal com multes.

#### **8. En relació al deute comptable.-**

El deute comptable i les provisions de l'Ajuntament, que en té coneixement la Intervenció General, en raó de les seves competències a la data de la signatura d'aquest informe, han estat calculades respectivament per a l'exercici de 2023 i ascendeix a 2.207.792,08€, amb la finalitat de complir amb el principi comptable públic d' "imatge fidel" que comporta que el balanç de situació ha de reflectir la veritable situació patrimonial, financera i de resultats pressupostaris de l'exercici. Aquest import es recomana retenir-lo del Romanent de Tresoreria de despeses generals un cop ajustat amb l'import de la 413 i amb el saldo del compte 4180 "creditors per devolucions d'ingressos a final d'exercici, tal i com estableix la normativa i el MINHAP.

El seu import, correspon a possibles despeses comptabilitzades en exercicis anteriors en el compte 142 "Provisions a llarg termini per possibles responsabilitats" per import 1.473.490,66€ i a possibles despeses comptabilitzades en aquest exercici, en el compte 589 "Altres provisions a curt termini" per import 734.301,42€ que correspon principalment a factures de serveis efectuats en l'exercici 2023 i que han entrat en el registre de la Corporació a data gener 2024.

#### **9. En relació a la gestió de tresoreria.**

Els fons líquids totals (existències finals) són de 17.754.027,21.-euros. A data 1 de gener de 2023 l'import era 20.148.118,29.-euros, per tant s'ha minvat a data 31-12-2023 els fons líquids en -2.394.091,08.-euros. Cal destacar que les imposicions a termini que existien a data 1 de gener de 2023 per import 16.000.000.-euros s'han cancel·lat, i que aquest import ha estat incorporat en el compte 57111 per fer front als pagaments amb més agilitat.

Es comprova, segons actes d'arqueigs, que a data de tancament existeix un volum de pagaments (40.223.445,67.-euros) superior als cobraments (38.031.055,08.-euros). També s'informa que no existeix deute financer a data 31 de desembre de 2023, i que segons informació facilitada a aquesta Intervenció, segons els Plans Pressupostaris a mig termini, tampoc es té la intenció d'endeutar-se, al menys en els pròxims 4 exercicis.



Es recomana al departament de Tresoreria comprovar el saldo dels pagaments e ingressos d'exercicis tancats, i en el seu cas procedir a realitzar expedients de fallits, prescripcions, caducitat o el que pertoqui, amb la finalitat de comprovar la seva efectivitat. Així com minvar els saldos dels comptes no pressupostaris de tresoreria, sobre tot els corresponents a finances i dipòsits (comptes 560-561-180-185) atès que aquests saldos no representen cap dret pressupostari per l'Ajuntament, i en el seu moment caldrà retornar-los.

#### **10. En relació a la manca de concreció dels objectius de la programació pressupostària.**

La manca de la concreció dels objectius programats i del cost i rendiment dels serveis públics ha comportat que aquesta IGASPR no hagi pogut complir al llarg de l'exercici de 2023, amb el que disposa l'article 221 del TRLHL, pel que fa a la verificació del control d'eficàcia, per la qual cosa i pel que fa a l'anàlisi de l'execució del pressupost 2023 s'ha circumscrit en aquest informe a l'anàlisi de la gestió pressupostària i del càlcul dels ratis legals que han donat lloc a les presents conclusions. 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 en la fase de liquidació del document pressupostari.

#### **11. En relació a les interferències en el sistema comptable municipal:**

S'ha evidenciat desviacions funcionals en l'execució del pressupost municipal no autoritzades pel titular de la Intervenció com per exemple quan la Gerència municipal, aprofitant la suplència del citat titular ha conformat la comptabilització i el control d'obligacions pressupostàries de manera indeguda a favor de l'empresa comercial Anyfes, sense tenir present les regles més elementals de la gestió regular dels fons públics, atenent el vici de nul·litat en què es troben les citades factures. Per altra banda, també s'ha pogut identificar actuacions fora de la Intervenció com una diversitat d'anotacions en el sistema comptable pressupostari sense la preceptiva certificació del responsable de la Intervenció on en unes de les mostres financeres on en el seu valor comptable supera els 15 milions d'euros. La citada vulneració de la preceptiva certificació també està present en actuacions realitzades fora de la Intervenció on els imports gestionats no tenen la rellevància anterior, si bé posa de relleu la manca de disciplina comptable en la gestió regular dels fons públics com per exemple les bestretes de caixa fixa que es renoven a final d'any. Per tot allò exposat caldrà fer la corresponent coordinació comptable entre la Intervenció General i la Tresoreria municipal amb la finalitat de reconduir la praxi citada.

#### **12. En relació a l'estabilitat pressupostària.**

Si bé la suspensió de les regles fiscals aprovades pel Congrés dels Diputats per l'exercici 2023 comporta que no resulten aplicables les mesures establertes a la LOEPSF per la seva correcció en cas d'incompliments, segueix vigent l'obligació de l'emissió de l'informe de compliment de l'objectiu d'estabilitat i la sostenibilitat financera (veure informe LOEPSF de la liquidació 2023).

<b>RESULTAT D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA 2023</b>	<b>IMPORT</b>
Total ingressos cap. 1 a 7 no financers	38.608.500,77
Total despeses cap. 1 a 7 no financeres	-40.521.009,10
<b>Total Estabilitat Pressupostària sense ajustaments</b>	<b>-1.912.508,33</b>
Ajustos SEC de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes	-4.590.791,09
<b>Resultat Estabilitat Pressupostària</b>	<b>-6.503.299,42</b>

Així les coses, el seu resultat és d'incompliment, per import de -6.503.299,42.-euros, si bé les magnituds assenyalades són provisionals i s'hauran de recalculat quan es disposi dels comptes definitius aprovats pels òrgans competents dels ens dependents adscrits a l'Ajuntament (Fundació INFORM). No obstant no s'espera que es modifiquin sensiblement els resultats dels objectius d'estabilitat pressupostària, i de sostenibilitat financera, donada la petita importància quantitativa de les magnituds dels comptes dels citats ens adscrits respecte dels de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes. Malgrat això, aquest incompliment de l'Estabilitat Pressupostària és merament informatiu per l'exercici 2023.

Finalment, aquest Informe, que es fa l'empara de l'article 191.3. del TRLRHL, de l'article 90.1. del RD 500/1990, i de l'article 4 del RD 128/2017, de 16 de març, s'acompanya a la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 i té, també la finalitat de millorar la millor comprensió de la mateixa.

# DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

## CONTROL FINANCER PERMANENT Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023

- **ANNEX 1** Indicador d'actuacions de control de legalitat.
- **ANNEX 2** Extracte del grau d'execució ingressos
- **ANNEX 3** Extracte del grau d'execució despeses
- **ANNEX 4** Modificacions pressupostàries
- **ANNEX 5** Resultat pressupostari
- **ANNEX 6** Romanent de tresoreria
- **ANNEX 7** Eventual romanents de crèdit a incorporar en 2024.
- **ANNEX 8** Evolució de l'estalvi net comptable
- **ANNEX 9** Saldo dubtós cobrament
- **ANNEX 10** Deute comptable (creditors pendent d'aplicar i provisions de fons)
- **ANNEX 11** Anotacions comptables no certificades i altres (interferències comptables).
- **ANNEX 12** Resultat d'estabilitat pressupostària

## **ANNEX 1**

Indicador d'actuacions de control de legalitat.

## INDICADOR D'ACTUACIÓ 2023

## INTERVENCIÓ GENERAL

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

## CONTROL FINANCER PERMANENT

Les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor d'acord amb allò establert en l'article 32.1 d) 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.

Actuació: Liquidació del pressupost de l'entitat local

Art. 191.3 RDLeg 2/2004  
Art. 90 RD 500/1990  
Art. 4.1.b).4 RD 128/2018

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció.

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023

Actuacions	Ref. Normativa	Aspectes a revisar	Resultat
A.1	Art. 34.1 L 39/2015 Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90.1 RD 500/1990	Que l'expedient es proposa a l'alcalde/essa-president/a de la corporació i consta la citada proposta en termes de resolució.	Conformatat
A.2	Art. 192.2 RDLeg 2/2004	En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms i/o consorcis dependents, que l'expedient inclou totes les propostes dels ens degudament informades per la intervenció.	No procedeix
A.3	Art. 172 i 175 RD 2568/1986	Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.	Conformatat
A.4	Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 89.2 RD 500/1990	Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent.	Conformatat
A.5	Art. 193.4 RDLeg 2/2004 Art. 90.2 RD 500/1990	Que la proposta d'aprovació preveu que, un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es celebri.	Conformatat
A.6	Art. 191.2 i 193bis RDLeg 2/2004 Art. 101, 102, 103 i 104 RD 500/1990 Ap. 24.6 Memòria OHAP/1781/2013	Que el romanent de tresoreria està configurat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre, i a més, també s'han tingut en compte els possibles ingressos afectats i els drets de difícil o impossible recaptació.	Conformatat
A.7	Art. 101.2 RD 500/1990	Que els drets pendents de cobrament estan integrats pels drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i d'exercicis anteriors pendents de cobrament i pels saldos dels comptes de deutors no pressupostaris.	Conformatat
A.8	Art. 101.3 RD 500/1990	Que les obligacions pendents de pagament estan integrades per les obligacions pressupostàries pendents de pagament reconegudes durant l'exercici o en exercicis anteriors i pels saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.	Conformatat
A.9	Art. 193bis RDLeg 2/2004	Que en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació s'han aplicat, com a mínim, els percentatges establerts a l'art. 193 del RDL 2/2004.	Conformatat
A.10	Art. 96 i 97 RD 500/1990 Regla 29.3, 3aPart.1.10è. i 3aPart.2 OHAP/1781/2013	Que el resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats nets durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període, a més, també s'han tingut en compte els possibles ajustaments referents a les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.	Conformatat
A.11	Art. 98 RD 500/1990	Que els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.	Conformatat
A.12	Art. 94 RD 500/1990	Que l'agrupació de pressupostos tancats està integrada pels drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre.	Conformatat
A.13	DA 16.6 RDLeg 2/2004	En haver-se realitzat inversions finançament sostenibles, que en la liquidació hi consta la informació del grau de compliment dels criteris establerts a la DA16.6 del RDLeg 2/2004.	No procedeix
<b>B.</b>	<b>Ref. Normativa</b>	<b>Altres aspectes a revisar</b>	<b>Resultat</b>
B.1	Regla 38 Ordre HAP/1791/2013	Totes les operacions registrades i/o anotades en la comptabilitat de l'exercici econòmic revisat tenen la corresponent certificació del responsable de la comptabilitat prenent raó de l'actuació comptable.	Disconformatat

## **ANNEX 2**

Extracte del grau d'execució ingressos

**ANNEX 2: Extracte grau d'execució d'ingressos**

<b>PRESSUPOST INGRESSOS 2023</b>	<b>INICIAL 2023</b>	<b>MODIFICACIONS</b>	<b>DEFINITIU 2023</b>	<b>DRN</b>	<b>IN</b>	<b>% DR/Def</b>
Capítol 1 "Impostos directes"	14.186.155,45	0,00	14.186.155,45	13.679.691,79	12.625.436,90	96,43%
Capítol 2 "Impostos indirectes"	864.684,31	0,00	864.684,31	2.043.687,14	2.043.516,86	236,35%
Capítol 3 "Taxes, preus públics i altres ingressos"	4.621.611,96	0,00	4.621.611,96	5.266.127,27	4.453.307,43	113,95%
Capítol 4 "Transf. Corrents"	10.456.364,65	2.113.914,21	12.570.278,86	13.106.063,41	12.622.000,69	104,26%
Capítol 5 "Ingressos patrimonials"	700.292,43	0,00	700.292,43	793.844,30	696.062,47	113,36%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>30.829.108,80</b>	<b>2.113.914,21</b>	<b>32.943.023,01</b>	<b>34.889.413,91</b>	<b>32.440.324,35</b>	<b>105,91%</b>
Capítol 6 "Alienació inversions reals"	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00		0,00%
Capítol 7 "Transferències de capital"	0,00	4.872.288,78	4.872.288,78	3.719.086,86	3.619.086,86	76,33%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>300.000,00</b>	<b>4.872.288,78</b>	<b>5.172.288,78</b>	<b>3.719.086,86</b>	<b>3.619.086,86</b>	<b>71,90%</b>
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	19.330.125,99	19.342.145,99	6.400,00	1.983,36	0,03%
Capítol 9 "Passius financers"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Ingressos financers</b>	<b>12.020,00</b>	<b>19.330.125,99</b>	<b>19.342.145,99</b>	<b>6.400,00</b>	<b>1.983,36</b>	<b>0,03%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.141.128,80</b>	<b>26.316.328,98</b>	<b>57.457.457,78</b>	<b>38.614.900,77</b>	<b>36.061.394,57</b>	<b>67,21%</b>

## **ANNEX 3**

Extracte del grau d'execució despeses

**ANNEX 3: Extracte grau d'execució de despeses**

PRESSUPOST DESPESES 2023	INICIAL 2023	MODIFICACIONS	DEFINITIU 2023	OR	OR s/ Actual	ROMANENT (NO EXECUTAT)	% ROM/Defin
Capítol 1 "Despeses de personal"	13.670.092,58	3.712.414,02	17.382.506,60	14.156.332,98	81,44%	3.226.173,62	18,56%
Capítol 2 "Despeses corrents"	11.252.669,18	3.965.277,25	15.217.946,43	12.011.741,68	78,93%	3.206.204,75	21,07%
Capítol 3 "Despeses financeres"	60.300,00	500.302,34	560.602,34	463.310,76	82,65%	97.291,58	17,35%
Capítol 4 "Transf. Corrents"	5.138.225,66	2.103.261,55	7.241.487,21	5.945.455,10	82,10%	1.296.032,11	17,90%
Capítol 5 "Fons de contingència"	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00%	50.000,00	100,00%
<b>Despeses ordinàries</b>	<b>30.171.287,42</b>	<b>10.281.255,16</b>	<b>40.452.542,58</b>	<b>32.576.840,52</b>	<b>80,53%</b>	<b>7.875.702,06</b>	<b>19,47%</b>
Capítol 6 "Inversions reals"	719.821,38	15.671.190,90	16.391.012,28	7.705.649,50	47,01%	8.685.362,78	52,99%
Capítol 7 "Transferències de capital"	238.000,00	363.882,92	601.882,92	238.519,08	39,63%	363.363,84	60,37%
<b>Despeses de capital</b>	<b>957.821,38</b>	<b>16.035.073,82</b>	<b>16.992.895,20</b>	<b>7.944.168,58</b>	<b>46,75%</b>	<b>9.048.726,62</b>	<b>53,25%</b>
Capítol 8 "Actius financers"	12.020,00	0,00	12.020,00	11.590,53	96,43%	429,47	3,57%
Capítol 9 "Passius financers"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Despeses financeres</b>	<b>12.020,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.020,00</b>	<b>11.590,53</b>	<b>96,43%</b>	<b>429,47</b>	<b>3,57%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.141.128,80</b>	<b>26.316.328,98</b>	<b>57.457.457,78</b>	<b>40.532.599,63</b>	<b>70,54%</b>	<b>7.876.131,53</b>	<b>13,71%</b>

## **ANNEX 4**

### Modificacions pressupostàries

## ANNEX 4: Modificacions pressupostàries

## RESUM EXPEDIENTS MODIFICACIONS DE CRÈDIT a data 31 de desembre de 2023 (exp. 0202020101/2023/1 al 25)

CAPÍTOLS	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDITS	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	GENERACIÓ PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL
				-	+				
Cap. 1	607.739,24 €	606.553,19 €	- €	752.478,00 €	752.478,00 €	1.183.618,87 €	1.316.504,72 €	- 2.000,00 €	3.712.416,02 €
Cap. 2	176.058,50 €	1.418.400,00 €	- €	340.419,61 €	338.792,50 €	1.601.560,73 €	828.436,32 €	- 57.553,19 €	3.965.275,25 €
Cap. 3	443.939,61 €	59.835,62 €	- €	2.400,00 €	4.027,11 €	- €	5.100,00 €	- €	500.302,34 €
Cap. 4	153.000,00 €	1.225.155,04 €	- €	- €	- €	712.367,51 €	38.039,00 €	- 25.300,00 €	2.103.261,55 €
Cap. 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Cap. 6	1.775.573,68 €	1.707.750,00 €	- €	- €	- €	8.748.007,60 €	4.808.322,95 €	- 1.368.463,33 €	15.671.190,90 €
Cap. 7	44.000,00 €	126.710,00 €	- €	- €	- €	193.172,92 €	- €	- €	363.882,92 €
Cap. 8	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>3.200.311,03 €</b>	<b>5.144.403,85 €</b>	<b>- €</b>	<b>1.095.297,61 €</b>	<b>1.095.297,61 €</b>	<b>12.438.727,63 €</b>	<b>6.986.202,99 €</b>	<b>- 1.453.316,52 €</b>	<b>26.316.328,98 €</b>

NÚM EXPEDIENT	APROVACIÓ		CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDITS	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	GENERACIÓ PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL
	ÒRGAN	DATA				-	+				
1/2023	JGL	23/1/2023				- 189.543,61 €	189.543,61 €		3.560.663,10 €		3.560.663,10 €
2/2023	JGL	23/1/2023						12.397.848,83 €			12.397.848,83 €
3/2023	JGL	21/2/2023				- 61.606,50 €	61.606,50 €		1.323.642,79 €		1.323.642,79 €
4/2023	JGL	28/2/2023						11.391,08 €			11.391,08 €
5/2023	PLE	21/3/2023	990.600,00 €	2.151.378,99 €							3.141.978,99 €
6/2023	JGL	21/3/2023				- 121.768,42 €	121.768,42 €		114.338,35 €		114.338,35 €
7/2023	DA	24/3/2023							102.045,00 €		102.045,00 €
8/2023	DA 2023000333	30/3/2023						29.487,72 €			29.487,72 €
9/2023	PLE	25/4/2023	421.454,36 €	1.118.250,00 €						- 153.007,14 €	1.386.697,22 €
10/2023	JGL	2/5/2023				- 207.189,90 €	207.189,90 €		278.678,41 €		278.678,41 €
11/2023	JGL	30/5/2023				- 900,00 €	900,00 €		191.782,42 €		191.782,42 €
12/2023	JGL	13/6/2023				- 4.027,11 €	4.027,11 €		4.094,87 €		4.094,87 €
13/2023	DA 2023000705	23/6/2023				- 137.100,00 €	137.100,00 €		276.829,39 €		276.829,39 €
14/2023	PLE	25/7/2023	1.748.256,67 €	1.613.321,67 €						- 1.113.856,19 €	2.247.722,15 €
15/2023	JGL	18/7/2023				- 4.000,00 €	4.000,00 €				- €
16/2023	JGL	29/8/2023				- 116.668,51 €	116.668,51 €		539.400,39 €		539.400,39 €
17/2023	DA 2023001098	25/9/2023				- 123.613,00 €	123.613,00 €		28.494,60 €		28.494,60 €
18/2023	JGL	10/10/2023				- 12.400,00 €	12.400,00 €				- €
19/2023	PLE	17/10/2023	40.000,00 €	162.753,19 €						- 87.753,19 €	115.000,00 €
20/2023	PLE extraordinari	23/10/2023		98.700,00 €						- 98.700,00 €	- €
21/2023	JGL	24/10/2023							312.000,00 €		312.000,00 €
22/2023	anul.lada										
23/2023	DA 2023001296	5/12/2023				- 101.480,56 €	101.480,56 €		163.540,55 €		163.540,55 €
24/2023	DA 2023001311	9/12/2023							90.326,32 €		90.326,32 €
25/2023	DA 2023001369	27/12/2023				- 15.000,00 €	15.000,00 €		366,80 €		366,80 €
<b>TOTAL MODIFICACIONS a data 31/12/2023</b>			<b>3.200.311,03 €</b>	<b>5.144.403,85 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 1.095.297,61 €</b>	<b>1.095.297,61 €</b>	<b>12.438.727,63 €</b>	<b>6.986.202,99 €</b>	<b>- 1.453.316,52 €</b>	<b>26.316.328,98 €</b>

**ANNEX 4.1: Destí Romanent de Tresoreria de l'exercici 2022**

Estat del Romanent de Tresoreria	IMPORT Euros
<b>Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)</b>	<b>17.526.632,88</b>
Total provisions a data 31 de desembre de 2022 retingudes del RTDG	0,00
Saldo "413*" Creditors per a operacions pendents d'aplicar a pressupost (Creditors per operacions meritades)	0,00
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzades les operacions de regularització de la liquidació, a data 31/12/2022</b>	<b>17.526.632,88</b>
Expedient 02/2023 23/01/2023.- Incorporació de Romanent de crèdit (JGL)	-10.594.012,78
Expedient 04/2023 28/02/2023.- Incorporació de RTDG (JGL)	-11.391,08
Expedient 05/2023 21/03/2023.- Suplements i Crèdits extraordinaris finançats amb RTDG (PLE)	-3.141.978,99
Expedient 08/2023 30/03/2023.- Incorporació de RTDG (JGL)	-29.487,72
Expedient 09/2023 25/04/2023.- Incorporació de RTDG (PLE)	-1.386.697,22
Expedient 14/2023 25/07/2023 Incorporació de RTDG (PLE)	-2.247.722,15
Expedient 19/2023 17/10/2023 Incorporació de RTDG (PLE)	-115.000,00
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible (econòmic 87000) , a data 31/12/2023</b>	<b>342,94</b>
<b>Expedient 2/2023 23/01/2023.- Incorporació de Romanent de crèdit de projectes amb finançament afectat (JGL) (econòmic 87010)</b>	<b>-1.803.836,05</b>

## **ANNEX 5**

Resultat pressupostari

**ANNEX 5: Resultat pressupostari**

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUNTAMENT</b>	<b>EXERCICI 2023</b>	<b>EXERCICI 2022</b>	<b>2022/2023</b>
1.- DRETS RECONEGUTS NETS	38.614.900,77	32.954.089,34	5.660.811,43
2.- OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	-40.532.599,63	-33.527.841,83	-7.004.757,80
<b>I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI (1-2)</b>	<b>-1.917.698,86</b>	<b>-573.752,49</b>	<b>-1.343.946,37</b>
3.- Crèdits gastats finançats amb RTDG	8.866.139,63	5.694.070,30	3.172.069,33
4.- Desviacions anuals negatives finançament	2.246.042,90	557.906,51	1.688.136,39
5.- Desviacions anuals positives finançament	-2.577.678,75	-3.049.703,38	472.024,63
<b>II.- TOTAL AJUSTES (3+4-5)</b>	<b>8.534.503,78</b>	<b>3.202.273,43</b>	<b>5.332.230,35</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>	<b>6.616.804,92</b>	<b>2.628.520,94</b>	<b>3.988.283,98</b>

## **ANNEX 6**

Romanent de tresoreria

**ANNEX 6: Romanent de tresoreria**

<b>ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA AJUNTAMENT</b>	<b>EXERCICI 2023</b>	<b>EXERCICI 2022</b>	<b>2022/2023</b>
<b>1 (+) FONS LÍQUIDS</b>	<b>17.754.027,21</b>	<b>20.148.118,29</b>	<b>-2.394.091,08</b>
<b>2 (+) DEUTORS PENDENT COBRAMENT</b>	<b>12.529.415,02</b>	<b>11.843.073,24</b>	<b>686.341,78</b>
Exercici corrent	2.553.506,20	1.984.838,25	568.667,95
Exercicis tancats	8.950.152,06	8.975.079,05	-24.926,99
Operacions no pressupostaries	1.025.756,76	883.155,94	142.600,82
<b>3 (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>6.261.672,74</b>	<b>5.155.899,70</b>	<b>1.105.773,04</b>
Exercici corrent Obligacions pendents	3.327.939,06	2.609.234,40	718.704,66
Exercicis tancats Obligacions pendents	230.872,02	185.265,53	45.606,49
Operacions no pressupostaries	2.702.861,66	2.361.399,77	341.461,89
<b>4 (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICAR</b>	<b>752.586,54</b>	<b>347.142,06</b>	<b>405.444,48</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicar	-22.806,62	-1.884,49	-20.922,13
Pagaments realitzats pendents d'aplicar	775.393,16	349.026,55	426.366,61
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>24.774.356,03</b>	<b>27.182.433,89</b>	<b>-2.408.077,86</b>
II. Excés de finançament afectat	-2.705.439,81	-1.803.836,05	-901.603,76
III Saldo de dubtós cobrament	-8.657.239,93	-7.851.964,96	-805.274,97
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>13.411.676,29</b>	<b>17.526.632,88</b>	<b>-4.114.956,59</b>

**ANNEX 6: Romanent de tresoreria**

<b>Estat del Romanent de Tresoreria</b>	<b>EXERCICI 2023</b>	<b>EXERCICI 2022</b>	<b>2022/2023</b>
<b>Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (RTDG)</b>	<b>13.411.676,29</b>	<b>17.526.632,88</b>	<b>4.114.956,59</b>
Saldo "413*" creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	-1.676.340,14	0,00	1.676.340,14
Saldo "4180*" creditors per devolucions d'ingressos	-312.904,52	0,00	312.904,52
<b>Romanent de Tresoreria per a despeses generals disponible, un cop realitzat operacions de regularització de la liquidació</b>	<b>11.422.431,63</b>	<b>17.526.632,88</b>	<b>6.104.201,25</b>

## **ANNEX 7**

Eventual romanents de crèdit a incorporar en 2024.

ANNEX 7.1. Projectes d'inversions finançament afectat, possible incorporació 2024

IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat												
PROJECTE D'INVERSIÓ							OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024					A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2018_01_04	Projecte Institut Xaloc	14100	322	64000	2018_01_04	12023000002712	Control de qualitat obres descrites en proj. Bàsic i Executiu Institut E.Xaloc 2/0 Línies	JGL	27/9/2022	01040604/2022/5	B66113457	64.315,52
2018_01_04	Projecte Institut Xaloc	14100	322	64000	2018_01_04	12023000002713	LOT 1 Direcció d'obra proj. Bàsic i Executiu Institut E.Xaloc 2/0 Línies	JGL	27/9/2022	01040604/2022/4	B64698715	92.461,64
2018_01_04	Projecte Institut Xaloc	14100	322	64000	2018_01_04	12023000002714	LOT 2 Direcció d'execució d'obra proj. Bàsic i Executiu Institut E.Xaloc 2/0 Línies	JGL	27/9/2022	01040604/2022/4	B65544108	81.755,56
2018_01_04	Projecte Institut Xaloc	14100	322	64000	2018_01_04	12023000002715	LOT 3 Servei coordinació de seguretat i salut proj. Bàsic i Executiu Institut E.Xaloc 2/0 Línies	JGL	27/9/2022	01040604/2022/4	B67315705	15.162,06
2018_01_04	Projecte Institut Xaloc	14100	322	62200	2018_01_04	12023000002718	Cessió contractació obres proj. Basic i execució Institut E.Xaloc	PLE	19/7/2022	01040604/2022/6	B63392955	3.366.810,51
2018_01_27	Millores el Local	12100	333	64000	2018_01_27	12023000002675	Diets assistència membre jurat Concurs proj. Redacció El Local	JGL	30/7/2019		U67462507	87.422,50
2020_01_12	Accés al Mercat la Sinia	35000	4312	62200	2020_01_12	12023000072581	Millora instal.lacions elèctriques sala polivalent Mercat la Sinia	JGL	21/12/2023	020107/2023/800	B67138503	3.700,00
2020_01_12	Accés al Mercat la Sinia	35000	4312	22799	2020_01_12	12023000056774	comercialització espais buits Mercat Municipal La Sinia	JGL	10/10/2023	020107/2023/574	B60027182	16.940,00
2021_02_15	El Teatre	12100	333	21300	2021_02_15	12023000006139	Serveis, subministrament i obres manteniment instal.lacions elèctriques, parallamps, climatització, gas, calefacció, aigua calenta sanitària, energia solar i fontaneria dels edificis i equipaments municipals. Prestació 1. - desembre 2023.	JGL	14/6/2022		B67138503	153,14
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22100	2021_02_15	12023000040032	Adhesió 2a pròrroga acord marc subministrament energia elèctrica. Despesa de l'01/07/2023 al 31/12/2023.	PLE	25/7/2023		A81948077	8.576,35
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000006134	Assistència tècnica activitats i espectacles. P2 Cap tècnic - Planificació tècnica activitats i coordinació manteniment. desembre 2023.	JGL	19/7/2022		B64709363	7.812,29
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000006135	Assistència tècnica activitats i espectacles. P2 Cap tècnic - Planificació tècnica activitats i coordinació manteniment. desembre 2023.	JGL	19/7/2022		B64709363	17.105,15
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000006540	Servei de gestió i venda d'entrades Teatre La Bòbila	JGL	21/2/2023	020107/2023/107	B55075022	707,48
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000025893	Servei de formacions de teatre al Teatre La Bòbila	JGL	23/5/2023	020107/2023/318	B61491551	1.152,00
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000037088	Actuació de la companyia Xip Xap Teatre amb la representació de l'espectacle "Hamell" al Teatre La Bòbila, el diumenge 8 d'octubre de 2023.	JGL	29/6/2023	020107/2023/427	B25221953	962,50
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000048191	Actuació artística de l'espectacle "La mobilla de l'Ada" al Teatre La Bòbila.	JGL	29/8/2023	020107/2023/457	F65028086	1.264,45
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000053139	Serveis per l'actuació artística espectacle Teatre La Bòbila.	JGL	18/9/2023	020107/2023/559	G72759376	2.050,00
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000056778	Serveis per actuació al Teatre la Bòbila	JGL	13/10/2023	020107/2023/580	B55623854	1.990,45
2021_02_15	El Teatre	12100	333	22799	2021_02_15	12023000063046	Espectacle "Artaban, la llegenda del quart rei mag" al Teatre el dia 26-12-23	JGL	14/11/2023	020107/2023/672	B63715767	3.270,63
2021_02_15	El Teatre	12100	333	62301	2021_02_15	12023000069587	Adquisició equipament escènic d'il.luminació per al Teatre	JGL	19/12/2023	020107/2023/804	52210290Z	13.821,77
2021_02_35	Treball, Talent i Tecnologia	14402	241	14300	2021_02_35	saldo						1.779,46
2021_02_35	Treball, Talent i Tecnologia	14402	241	16001	2021_02_35	saldo						762,62
2021_02_35	Treball, Talent i Tecnologia	14402	241	22699	2021_02_35	saldo						5.000,00
2021_02_35	Treball, Talent i Tecnologia	14402	241	22799	2021_02_35	saldo						726,64
2021_02_35	Treball, Talent i Tecnologia	14402	241	46500	2021_02_35	saldo						18.095,46
2021_02_63	AODL Promoció Econòmica 2021-2026	35000	430	13100	2021_02_63	saldo						4.237,92

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCE	Import
2021_02_63	AODL Promoció Econòmica 2021-2026	35000	430	16001	2021_02_63	saldo						14.100,00
2021_02_65	AODL Ocupació 2021-2022	14402	241	14300	2021_02_65	saldo						5.000,00
2021_02_65	AODL Ocupació 2021-2022	14402	241	16001	2021_02_65	saldo						930,68
2022_01_11	Millores xarxa Clavegueram	33000	160	60900	2022_01_11	12023000003115	Licitació execució obres per la millora de la xarxa -Act nº19 del Pla Director	JGL	23/1/2023	01040601/2022/14		223.910,69
2022_01_32	Inversions Centre Cívic L'Espai	12100	333	62200	2022_01_32	1023000067997	Nova porta centre cívic l'espai a la Sala Mercuri i repassos i subministrament de passadors per a diverses portes del centre. Veure memoràndum. REF. 01/2023 i REF. 02/2023	JGL	12/12/2023	020107/2023/785	52210535Y	2.516,80
2022_01_32	Inversions Centre Cívic L'Espai	12100	333	62300	2022_01_32	1023000063939	Subministrament de sistemes de control d'accés del Centre Cívic L'Espai de les Roquetes.	JGL	14/11/2023	020107/2023/674	B13928932	12.890,43
2022_01_45	C. Energètica - Inversions noves infraestructures	32500	1721	60900	2022_01_45	1023000061460	Adjudicació procediment obert contractació obres projecte de la instal·lació fotovoltaica per autoconsum col·lectiu de l'aulari blanc	JGL	31/10/2023	01040601/2023/2	B65264434	8.307,02
2022_01_45	C. Energètica - Inversions noves infraestructures	32500	1721	64000	2022_01_45	1023000065947	ASSESSORAMENT I SUPORT PER LA REVISIÓ I ESMENA DELS EXPEDIENTS FINANCIATS A TRAVÉS DE L'INSTITUT CATALÀ DE L'ENERGIA PER A L'AUTOCONSUM I EMMAGATZEMATGE DE FONTS D'ENERGIA RENOVABLE. Veure memoràndum. REF. 01/2023	JGL	28/11/2023	020107/2023/732	B67517136	579,78
2022_01_45	C. Energètica - Inversions noves infraestructures	32500	1721	64000	2022_01_45	1023000067998	Direcció obra projecte executiu instal·lació fotovoltaica per autoconsum col·lectiu del CEIP El Pi. Veure memoràndum. REF. 01/2023	JGL	12/12/2023	020107/2023/780	B55692958	2.966,19
2022_01_45	C. Energètica - Inversions noves infraestructures	32500	1721	64000	2022_01_45	1023000068000	Coordinació de Seguretat i Salut del projecte executiu per la instal·lació fotovoltaica per autoconsum col·lectiu del CEIP El Pi. Veure memoràndum. REF. 01/2023	JGL	12/12/2023	020107/2023/789	77281242T	907,50
2022_01_45	C. Energètica - Inversions noves infraestructures	32500	1721	64000	2022_01_45	1023000073319	Direcció d'obra i la coordinació de Seguretat i Salut de la instal·lació fotovoltaica del Centre Esportiu Espai Blau. Veure memoràndum REF. 01/2023	JGL	28/12/2023	020107/2023/812	B67378711	4.961,00
2022_01_53	Millores equipaments esportius	13100	342	62200	2022_01_53	1023000002741	Adjudicació de les obres per a la substitució de la gespa artificial del camp de futbol de Ribes.	JGL	23/1/2023	01040601/2022/5	B67037168	2.383,20
2022_01_68	Ermida Sant Pau	12100	336	63200	2022_01_68	saldo	Inv. respos. Edificis - Ermida Sant Pau					56.418,40
2022_01_68	Ermida Sant Pau	12100	336	64000	2022_01_68	saldo	Estudis i treballs tècnics - Ermida Sant Pau					864,50
2022_02_18	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22799	2022_02_18	10230000024229	Servei de l'Espai Emocions per a joves.	JGL	16/5/2023	020107/2023/288	B66770538	7.296,30
2022_02_33	Projecte IMPULSA'T 2022-2023	14402	241	14300	2022_02_33	saldo						10.000,00
2022_02_33	Projecte IMPULSA'T 2022-2023	14402	241	16001	2022_02_33	saldo						5.000,00
2022_02_33	Projecte IMPULSA'T 2022-2023	14402	241	22799	2022_02_33	saldo						3.724,71
2022_02_34	Projecte FRIDA 2022-2023	14402	241	14300	2022_02_34	saldo						10.000,00
2022_02_34	Projecte FRIDA 2022-2023	14402	241	16001	2022_02_34	saldo						6.967,78
2022_02_34	Projecte FRIDA 2022-2023	14402	241	22799	2022_02_34	saldo						5.000,00
2022_02_45	Joventut Esportiva Societat Activa	13100	341	22199	2022_02_45	saldo						2.000,00
2022_02_45	Joventut Esportiva Societat Activa	13100	341	22699	2022_02_45	saldo						2.000,00
2022_02_45	Joventut Esportiva Societat Activa	13100	341	22799	2022_02_45	saldo						50.596,52

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2022_02_49	Escolta Jove	12200	334	22799	2022_02_49	12023000013766	Informació, orientació i assessorament juvenil i servei d'intervenció	JGL	24/3/2023	01040604/2021/4	B42953208	5.561,36
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62301	2023_01_17	12023000002490	SUBSTITUCIÓ PUNTT DE LLUM COPEJAT 17108, AL CARRER FOIX	JGL	7/2/2023	020107/2023/77	A08523094	420,59
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62301	2023_01_17	12023000002500	GRAPEJAT I RECOLOCACIÓ DE BRAÇ I LLUMENERA DEL PUNT 22360, AL CARRER AGRICULTURA, 88	JGL	7/2/2023	020107/2023/75	A08523094	795,21
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62301	2023_01_17	12023000014374	TREBALLS COMPLEMENTARIS DE MILLORA DE L'ENLLUMENAT PÚBLIC. DESPESA 2023	PLE	25/4/2023	01040604/2022/3	A08523094	16.577,19
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62301	2023_01_17	12023000059046	TREBALLS D'AMPLIACIÓ DE L'ENLLUMENAT PÚBLIC AL CAMÍ DE LES TORRES 1M-30, DEL PUNT DE LLUM 114 AL CARRER SANTÍSSIMA TRINITAT DE VALLPINEDA	JGL	24/10/2023	020107/2023/640	B58332974	48.165,80
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	60900	2023_01_17	saldo	INSTAL. I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC- INV.NOVES INFRAESTR.					135.500,08
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	61900	2023_01_17	saldo	INSTAL. I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC- INV.REPOS.INFRAEST.					5.000,00
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62200	2023_01_17	saldo	INSTAL. I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC- EDIF. I ALTRE CONSTRUCCIONS					5.000,00
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62300	2023_01_17	saldo	INSTAL. I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC- UTILLATGE					5.000,00
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	62500	2023_01_17	saldo	INSTAL. I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC- MOBILIARI					5.000,00
2023_01_17	Millors públic enllumenat	32100	165	64000	2023_01_17	saldo	INSTAL. I MILLORA ENLLUMENAT PÚBLIC- ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62500	2023_01_20	12023000064968	SUBMINISTRAMENT DE JARDINS VERTICALS ARTIFICIALS DESTINATS A EQUIPAMENT CULTURAL	JGL	13/11/2023	020107/2023/663	B65510018	2.636,25
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	22799	2023_01_20	saldo	ALTRES EMPRESES I PROFESS./MILLORA BIBLIOTEQUES					44.118,81
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62200	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES- EDIFICIS					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62300	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES- MAQUINARIA					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62301	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES-INSTAL·LACIONS TÈCNiques					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62302	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES- UTILLATGE					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62501	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES- FONS BIBLIOGRÀFIC					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	62600	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES- EQUIPAMENTS INFORMÀTICS					5.000,00
2023_01_20	Millors municipals biblioteques	12100	3321	64000	2023_01_20	saldo	MILLORA BIBLIOTEQUES- ESTUDIS TÈCNICS					5.000,00
2023_01_24	Millors habitatge i patrimoni Ajuntament	31001	1522	68200	2023_01_24	12023000058838	OBRES DE MILLORA A L'HABITATGE MUNICIPAL DEL CARRER MIQUEL SERVET, 56 1ER	JGL	9/11/2023	020107/2023/573	B62687363	19.711,31
2023_01_27	PFI	14100	326	22799	2023_01_27	12023000060280	ADJUDICACIÓ SERVEI PER IMPARTIR FORMACIÓ DELS MÒDULS DE FORMACIÓ PROFESSIONAL DEL PROGRAMA DE FORMACIÓ I INSERCIÓ (PFI) EN LA MODALITAT DE PLA DE TRANICIÓ AL TREBALL	JGL	24/10/2023	01040604/2023/23	B65187569	10.366,48
2023_01_29	Llera riera de Ribes	33000	172	64000	2023_01_29	12023000029738	REDACCIÓ DE PROJECTE I DIRECCIÓ FACULTATIVA DELS TREBALLS PER MANTENIMENT I RECUPARACIÓ AMBIENTAL DE LA RIERA DE RIBES	JGL	6/6/2023	020107/2023/357	B61014312	4.501,20
2023_01_30	Rehabilitació energètica de l'edifici municipal Masia Can Puig	32200	1522	64000	2023_01_30	12023000006537	LICITACIÓ PROCEDIMENTS OBERT DIRECCIÓ D'OBRA, DIRECCIÓ D'EXECUCIÓ D'OBRA, CONTROL QUALITAT I COORDINACIÓ SEGURETAT I SALUT REHABILITACIÓ ENERGÈTICA DE L'EDIFICI MUNICIPAL MASIA CAN PUIG. DESPESA JUNY-DESEMBRE 2023	JGL	9/2/2023			6.211,93

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2023_01_30	Rehabilitació energètica de l'edifici municipal Masia Can Puig	32200	1522	62200	2023_01_30	12023000035461	ADJUDICACIÓ PROCEDIMENT OBERT PROJECTE BÀSIC I EXECUTIU OBRES REHABILITACIÓ ENERGÈTICA DE L'EDIFICI MUNICIPAL MASIA CAN PUIG. DESPESA JULIOL-DESEMBRE 2023	DECRET	20/6/2023	01040601/2023/1	A08428906	93.589,18
2023_01_30	Rehabilitació energètica de l'edifici municipal Masia Can Puig	32200	1522	62200	2023_01_30	12023000062994	MODIFICAT D'OBRA DEL PROJECTE BÀSIC I EXECUTIU PER LA REHABILITACIÓ ENERGÈTICA MUNICIPAL MASIA CAN PUIG.DESPESA 2023	JGL	31/10/2023	01040601/2023/1	A08428906	586.187,76
2023_01_30	Rehabilitació energètica de l'edifici municipal Masia Can Puig	32200	1522	60900	2023_01_30	saldo	MILLORA EDIF.MPAL- REHABILITACIÓ ENERGÈTICA MASIA CAN PUIG					822,93
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	62300	2023_01_32	12023000073317	MATERIAL DE CONTROL D'IL·LUMINACIÓ PER A BIBLIOTEQUES	JGL	28/12/2023	020107/2023/810	52210290Z	3.523,69
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	62500	2023_01_32	12023000065936	COMPRA DE PRESTATGERIES PER A BIBLIOTEQUES	JGL	20/11/2023	020107/2023/717	B60972593	5.407,75
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	62500	2023_01_32	12023000052758	SUBMINISTRAMENT DE MOBILIARI PER LA BIBLIOTECA JOSEP PLA DE LES ROQUETES	JGL	19/9/2023	020107/2023/534	F20025334	8.007,78
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	22799	2023_01_32	12023000067996	TREBALLAS DE PINTAT DE LA BIBLIOTECA MANUEL DE PEDROLO	JGL	12/12/2023	020107/2023/782	52422213S	14.731,75
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	62600	2023_01_32	saldo	EQUIPAMENTS INFORMÀTICS-MILLORA BIBLIOTEQUES					5.000,00
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	63200	2023_01_32	saldo	INV.REPOS. EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCC. - MILLORA BIBLIOTEQUES					5.000,00
2023_01_32	Adequació, millora i ampliació biblioteques	12100	3321	64000	2023_01_32	saldo	EDIFICIS I TREBALLS TÈCNICS- MILLORA BIBLIOTEQUES					169.825,21
2023_01_33	Subvenció Next Gen transformació digital	40001	920	64100	2023_01_33	12023000042635	ADJUDICACIÓ MITJANÇANT PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT, DEL CONTRACTE PEL SUBMINISTRAMENT DE LES L·LICÈNCIES I LA IMPLANTACIÓ DELS SERVEIS "CARPETA CIUTADANA DEL PUNT D'ACCÉS GENERAL", "NOTIFIC@" I "GESTIÓ D'ARXIU ELECTRÒNIC"	JGL	1/8/2023	01040603/2023/13	A81608077	59.259,75
2023_01_33	Subvenció Next Gen transformació digital	40001	920	62600	2023_01_33	saldo	EQUIPAMENTS INFORMÀTICS / SUBVENCIÓ NEXT GENERATION TRANSFORMACIÓ DIGITAL					149.775,62
2023_02_02	At psicològica dones_Violència masclista	12300	231	22799	2023_02_02	saldo	ALTRES TREBALLS EMPRESES - ATENCIÓ PSICOLÒGICA DONES					1.612,00
2023_02_08	OMIC_ Protecció consumidors	11101	493	22799	2023_02_08	12023000032079	ADJUDICACIÓ SERVEI D'ATENCIÓ AL CONSUM/OFCINA MUNICIPAL D'ATENCIÓ AL CONSUMIDOR (OMIC). DESPESA JUNY-DESEMBRE 2023	JGL	13/6/2023	01040604/2023/11	B64386360	2.151,68
2023_02_08	OMIC_ Protecció consumidors	11101	493	22602	2023_02_08	saldo	PUBLICITAT I PROPAGANDA - OMIC					1.000,00
2023_02_08	OMIC_ Protecció consumidors	11101	493	22603	2023_02_08	saldo	PUBLICITAT EN DIARIS OFICIALS- OMIC					1.000,00
2023_02_08	OMIC_ Protecció consumidors	11101	493	22699	2023_02_08	saldo	DESPESES DIVERSES- OMIC					4.695,00
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	22799	2023_02_18	12023000019139	FORMACIÓ PER AL MANTENIMENT DEL SISTEMA DE GESTIÓ DE LA QUALITAT	JGL	25/4/2023	020107/2023/259	46573470B	520,00
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	14300	2023_02_18	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL/FOAP 2022					3.429,50
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	16001	2023_02_18	saldo	SEG. SOCIAL TEMPORAL / FOAP 2022					500,00
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	16100	2023_02_18	saldo	COMPLEMENT IT/AT/NAIX EMPRESA/OCUPACIÓ					500,00
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	22000	2023_02_18	saldo	MATERIAL D'OFICINA/FOAP 2022					500,00
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	22400	2023_02_18	saldo	ASSEGURANCES/ FOAP 2022					500,00
2023_02_18	FOAP 2023	14402	241	22699	2023_02_18	saldo	DESPESES DIVERSES/FOAP 2022					500,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	14300	2023_02_19	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL / PROGRAMA SEFED 2023					2.000,00

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	16000	2023_02_19	saldo	SEG. SOCIAL / PROGRAMA SEFED 2023					513,03
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	20500	2023_02_19	saldo	ARRENDAMENT MOBILIARI / PROGRAMA SEFED 2023					2.500,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	20600	2023_02_19	saldo	ARRENDAMENT ORDINADORS / PROGRAMA SEFED 2023					2.500,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	21200	2023_02_19	saldo	MANTENIM.I CONSERV. / PROGRAMA SEFED 2023					2.000,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	21300	2023_02_19	saldo	MAQUIN.,INSTALAC. I UTILLATGE / PROGRAMA SEFED 2023					5.000,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	21500	2023_02_19	saldo	MANTEN. I CONSERV. MOBILIARI/PROGRAMA SEFED 2023					5.000,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	21600	2023_02_19	saldo	MANTEN. EQUIPS INFORM./PROGRAMA SEFED 2023					5.000,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	22000	2023_02_19	saldo	MATERIAL D'OFICINA/PROGRAMA SEFED 2023					5.000,00
2023_02_19	Programa SEFED 2023	34000	326	22400	2023_02_19	saldo	ASSEGURANCES / PROGRAMA SEFED 2023					5.000,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	22799	2023_02_20	12023000014978	MÒDUL FORMATIU 2MF1051_2 ANGLÈS PROFESSIONAL PER A SERVEIS DE RETAURACIÓ."-90H- DOCÈNCIA PROGRAMA SINGULARS 2022	JGL	11/4/2023	020107/2023/234	46144257R	840,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	14300	2023_02_20	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL / SINGULARS 2022					5.604,32
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	16001	2023_02_20	saldo	SEG. SOCIAL TEMPORAL / SINGULARS 2022					1.000,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	16100	2023_02_20	saldo	COMPLEMENT IT/AT/NAIX EMPRESA/OCUPACIÓ					1.000,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	22000	2023_02_20	saldo	MATERIAL D'OFICINA / SINGULARS 2022					1.000,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	22199	2023_02_20	saldo	ALTRES SUBMINISTRAMENTS / SINGULARS 2022					1.000,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	22400	2023_02_20	saldo	ASSEGURANCES /SINGULARS 2022					1.000,00
2023_02_20	Singulars 2023	14402	241	22699	2023_02_20	saldo	DESPESES DIVERSES / SINGULARS 2022					1.000,00
2023_02_21	Conveni ICD 2022-2025	12300	231	14300	2023_02_21	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL / CONVENI ICD 2022-2025					53.200,00
2023_02_21	Conveni ICD 2022-2025	12300	231	16001	2023_02_21	saldo	SEGURETAT SOCIAL TEMPORAL / CONVENI ICD 2022-2025					27.775,76
2023_02_22	Conveni IFE 2022-2025	12300	231	14300	2023_02_22	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL / CONVENI IFE 2022/2025					38.711,09
2023_02_22	Conveni IFE 2022-2025	12300	231	16001	2023_02_22	saldo	SEGURETAT SOCIAL TEMPORAL / CONVENI IFE 2022-2025					5.000,00
2023_02_22	Conveni IFE 2022-2025	12300	231	16100	2023_02_22	saldo	COMPLEMENT IT/AT/NAIX EMPRESA/CONVENI IFE 2022-2025					5.000,00
2023_02_22	Conveni IFE 2022-2025	12300	231	22799	2023_02_22	saldo	ALTRES EMPRESES I PROFESS./CONVENI IFE 2022-2025					5.000,00
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	13100	2023_02_23	saldo	LABORAL TEMPORAL/ TREBALL I FORMACIÓ DONA 2022-2023					25.007,68
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	14300	2023_02_23	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL/ TREBALL I FORMACIÓ DONA 2022-2023					1.000,00
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	16001	2023_02_23	saldo	SEG.SOCIAL TEMPORAL/ TREBALL I FORMACIÓ DONA 2022-2023					1.000,00
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	16100	2023_02_23	saldo	COMPLEMENT IT/AT/NAIX EMPRESA / OCUPACIÓ					1.000,00
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	22400	2023_02_23	saldo	PRIMES D'ASSEGURANCES / TREBALL I FORMACIÓ DONA 2022-2023					1.000,00
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	22699	2023_02_23	saldo	ALTRES DESP.DIVERSES / TREBALL I FORMACIÓ DONA 2022-2023					1.000,00
2023_02_23	Treball i formació Dona 2022	14402	241	22799	2023_02_23	saldo	ALTRES EMP. I PROFES./TREBALL I FORMACIÓ DONA 2022-2023					1.000,00
2023_02_24	Migració conveni IFE 2022-2025	11102	231	14300	2023_02_24	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL / MIGRACIÓ CONVEI IFE 2022-2025					17.376,42
2023_02_24	Migració conveni IFE 2022-2025	11102	231	16001	2023_02_24	saldo	SEGURETAT SOCIAL TEMPORAL / MIGRACIÓ CONVEI IFE 2022-2026					5.161,28

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	22799	2023_02_25	12023000035863	ADJUDICACIÓ SERVEIS COORDINACIÓ I MONITORATGE SUPORT INFANTS NECESSITATS ESPECÍFIQUES CASALS. DESPESA JUNY A DESEMBRE 2023	DECRET	23/6/2023	01040604/2023/20	B65187569	4.722,85
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	22799	2023_02_25	12023000058801	SERVEI DE MONITORATGE PER A GRUP DE DONES MIGRADES.	JGL	17/10/2023	020107/2023/614	Y1591930E	1.945,98
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	22799	2023_02_25	12023000021553	SERVEI DE PATIS OBERTS A RIBES I LES ROQUETES	JGL	16/5/2023	020107/2023/266	B63023246	133,15
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	13100	2023_02_25	saldo	LABORAL TEMPORAL/ TEMPS PER CURES 2022-2023					11.297,93
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	16001	2023_02_25	saldo	SEGURETAT SOCIAL TEMPORAL/ TEMPS PER CURES 2022-2023					5.000,00
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	22000	2023_02_25	saldo	MATERIAL D'OFICINA/ TEMPS PER CURES 2022-2023					5.000,00
2023_02_25	Temps per cures 2022-2023	12300	231	22199	2023_02_25	saldo	ALTRES SUBMINISTRAMENTS/ TEMPS PER CURES 2022-2023					5.000,00
2023_02_26	Contracte Llars d'Infants	14100	323	22799	2023_02_26	12023000036832	Llar d'infants municipal el Cargol fins el 31 de desembre de 2023	DA	28/6/2023	01040602/2021/15	B63618045	16.356,96
2023_02_26	Contracte Llars d'Infants	14100	323	22799	2023_02_26	12023000036853	Llar d'infants municipal l'Espígol i modificacions del contracte fins el 31 de desembre 2023	DA	28/6/2023	01040602/2021/10	B63618045	21.578,85
2023_02_26	Contracte Llars d'Infants	14100	323	22799	2023_02_26	12023000036874	Llar d'infants Els Tres Pins fins el 31 de desembre de 2023	DA	28/6/2023	01040602/2021/19	B63618045	30.101,50
2023_02_27	Plans Locals d'Ocupació 2023	14402	241	14300	2023_02_27	saldo						5.000,00
2023_02_27	Plans Locals d'Ocupació 2023	14402	241	16001	2023_02_27	saldo						1.000,00
2023_02_27	Plans Locals d'Ocupació 2023	14402	241	16100	2023_02_27	saldo						78,47
2023_02_28	Dinamització de l'esport	13100	340	22799	2023_02_28	saldo						3.716,75
2023_02_29	Equipaments responsables	14100	320	14300	2023_02_29	saldo	FUNCIONARI TEMPORAL / EQUIPAMENTS RESPONSABLES					1.303,80
2023_02_29	Equipaments responsables	14100	320	16001	2023_02_29	saldo	SEGURETAT SOCIAL TEMPORAL / EQUIPAMENTS RESPONSABLES					500,00
2023_02_29	Equipaments responsables	14100	320	16400	2023_02_29	saldo	COMPLEMENT IT/AT/NAIX EMPRESA/EDUCACIÓ					500,00
2023_02_34	Finançament dels serveis socials bàsics	11100	231	14300	2023_02_34	saldo	FINANÇAMENTS DELS SERVEIS BÀSICS / FUNCIONARI TEMPORAL					22.371,21
2023_02_34	Finançament dels serveis socials bàsics	11100	231	16001	2023_02_34	saldo	FINANÇAMENTS DELS SERVEIS BÀSICS /SEG. SOCIAL TEMPORAL					1.000,00
2023_02_34	Finançament dels serveis socials bàsics	11100	231	16100	2023_02_34	saldo	COMPLEMENT IT/AT - FINANÇAMENT SERVEIS SOCIALS BÀSICS					1.000,00
2023_02_34	Finançament dels serveis socials bàsics	11100	231	22199	2023_02_34	saldo	FINANÇAMENTS DELS SERVEIS BÀSICS /ALTRES SUBMINISTRAMENTS					1.000,00
2023_02_34	Finançament dels serveis socials bàsics	11100	231	22699	2023_02_34	saldo	FINANÇAMENTS DELS SERVEIS BÀSICS /ALTRES DESPESES DIVERSES					1.000,00
2023_02_34	Finançament dels serveis socials bàsics	11100	231	22799	2023_02_34	saldo	FINANÇAMENTS DELS SERVEIS BÀSICS /ALTRES TREBALLS ALTRES EMPRES.					1.000,00
2023_02_35	F.lluita vulner soc. i accions millora s.socials	11100	231	14300	2023_02_35	saldo	F.LLUITA VULNERABILITAT SOC. I ACCIONS MILLORA SERV.SOCIALS/ FUNCIONARI TEMPORAL					21.659,23
2023_02_35	F.lluita vulner soc. i accions millora s.socials	11100	231	16001	2023_02_35	saldo	F.LLUITA VULNERABILITAT SOC. I ACCIONS MILLORA SERV.SOCIALS/ SEG.SOCIAL TEMPORAL					5.000,00
2023_02_35	F.lluita vulner soc. i accions millora s.socials	11100	231	16100	2023_02_35	saldo	COMPLEMENT IT/AT/NAIX EMPRESA/F.LLUITA VULNERABILITAT SOC. I ACCIONS MILLORA SERV.SOCIAL					5.000,00

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2023_02_35	F.lluita vulner soc. i accions millora s.socials	11100	231	22199	2023_02_35	saldo	F.LLUITA VULNERABILITAT SOC. I ACCIONS MILLORA SERV.SOCIALS/ ALTRES SUBMINISTRAMENTS					5.000,00
2023_02_35	F.lluita vulner soc. i accions millora s.socials	11100	231	22699	2023_02_35	saldo	F.LLUITA VULNERABILITAT SOC. I ACCIONS MILLORA SERV.SOCIALS/ ALTRES DESPESES DIVERSES					5.000,00
2023_02_35	F.lluita vulner soc. i accions millora s.socials	11100	231	22799	2023_02_35	saldo	F.LLUITA VULNERABILITAT SOC. I ACCIONS MILLORA SERV.SOCIALS/ ALTRES TREBALLS ALTRES EMPR.					5.000,00
2023_02_38	Ajuts esport a Col·lectius vulnerables 2023	11100	231	22799	2023_02_38	12023000048190	ACTIVITAT DE NATACIÓ DEL CURS 2023-2024 DELS SIS DEL CENTRE OBERT DE LES ROQUETES I EL CENTRE OBERT DE RIBES "LA CASOTA"	JGL	29/8/2023	020107/2023/509	B43673680	346,56
2023_02_38	Ajuts esport a Col·lectius vulnerables 2023	11100	231	22199	2023_02_38	saldo	ALTRES SUBMINISTRAMENTS /AJUTS PER L'ESPORT A COL·LECTIUS VULNERABLES 2023					6.626,24
2023_02_38	Ajuts esport a Col·lectius vulnerables 2023	11100	231	22699	2023_02_38	saldo	ALTRES DESPESES DIVERS / AJUTS PER L'ESPORT A COL·LECTIUS VULNERABLES 2023					1.000,00
2023_02_39	convivència i la diversitat 2023	11100	231	22000	2023_02_39	saldo	MATERIAL OFICINA/FINANÇAMENT EN L'ÀMBIT DE LA CONVIVÈNCIA I LA DIVERSITAT 2023					500,00
2023_02_39	convivència i la diversitat 2023	11100	231	22199	2023_02_39	saldo	ALTRES SUBMINISTRAMENTS/FINANÇAMENT EN L'ÀMBIT DE LA CONVIVÈNCIA I LA DIVERSITAT 2023					500,00
2023_02_39	convivència i la diversitat 2023	11100	231	22400	2023_02_39	saldo	ASSEGURANCES/FINANÇAMENT EN L'ÀMBIT DE LA CONVIVÈNCIA I LA DIVERSITAT 2023					500,00
2023_02_39	convivència i la diversitat 2023	11100	231	22699	2023_02_39	saldo	ALTRES DESPESES DIVERS./FINANÇAMENT EN L'ÀMBIT DE LA CONVIVÈNCIA I LA DIVERSITAT 2023					500,00
2023_02_39	convivència i la diversitat 2023	11100	231	22799	2023_02_39	saldo	ALTRES TREBALLS ALTRES EMP./FINANÇAMENT EN L'ÀMBIT DE LA CONVIVÈNCIA I LA DIVERSITAT 2023					1.567,42
2023_02_41	Serveis Locals d'Habitatge	31001	1521	22699	2023_02_41	saldo	ALTRES DESPESES DIVERSES/SERVEI SUPORT ALS SERVEIS LOCALS D'HABITATGE					8.431,31
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22000	2023_02_42	saldo						2.000,00
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22199	2023_02_42	saldo						2.000,00
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22400	2023_02_42	saldo						500,00
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22601	2023_02_42	saldo						500,00
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22602	2023_02_42	saldo						500,00
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22699	2023_02_42	saldo						2.000,00
2023_02_42	Benestar emocional infància i adolescència	11100	231	22799	2023_02_42	saldo						11.660,00
2023_02_43	Pla Educatiu d'entorn. Curs 2023-2027	14100	320	22799	2023_02_43	12023000063038	Formador aula de joc per aprenentatge del català. D'octubre 2023 fins desembre 2023	JGL	7/11/2023	020107/2023/665	B65769796	1.776,24
2023_02_43	Pla Educatiu d'entorn. Curs 2023-2027	14100	320	22000	2023_02_43	saldo						10.000,00
2023_02_43	Pla Educatiu d'entorn. Curs 2023-2027	14100	320	22400	2023_02_43	saldo						3.919,35
2023_02_44	Xaloc 2023	14402	241	14300	2023_02_44	saldo						20.355,31
2023_02_44	Xaloc 2023	14402	241	16001	2023_02_44	saldo						10.177,65
2023_02_45	Suma't al verd	14402	241	14300	2023_02_45	saldo						15.888,00
2023_02_45	Suma't al verd	14402	241	16001	2023_02_45	saldo						7.944,00
2023_02_45	Suma't al verd	14402	241	22000	2023_02_45	saldo						400,00
2023_02_45	Suma't al verd	14402	241	22199	2023_02_45	saldo						400,00

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament afectat**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
COD	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	CLAU	OP. 2023	Descripció operació	APROV	DATA	EXPEDIENT	NIF TERCER	Import
2023_02_45	Suma't al verd	14402	241	22699	2023_02_45	saldo						1.000,00
2023_02_45	Suma't al verd	14402	241	22799	2023_02_45	saldo						1.000,00
2023_02_46	TRFO - EELL 2023	14402	241	14300	2023_02_46	saldo						120.000,00
2023_02_46	TRFO - EELL 2023	14402	241	16000	2023_02_46	saldo						60.000,00
2023_02_46	TRFO - EELL 2023	14402	241	22400	2023_02_46	saldo						10.000,00
2023_02_46	TRFO - EELL 2023	14402	241	22799	2023_02_46	saldo						7.712,83
2023_02_48	Programa Treball i Formació ACOL 2023	14402	241	13100	2023_02_48	saldo						62.019,40
2023_02_48	Programa Treball i Formació ACOL 2023	14402	241	14300	2023_02_48	saldo						5.968,65
2023_02_48	Programa Treball i Formació ACOL 2023	14402	241	16001	2023_02_48	saldo						22.338,27
2023_02_49	Treb Formació - L joves tutelats i extutelats	14402	241	13100	2023_02_49	saldo						34.447,21
2023_02_49	Treb Formació - L joves tutelats i extutelats	14402	241	14300	2023_02_49	saldo						5.542,80
2023_02_49	Treb Formació - L joves tutelats i extutelats	14402	241	16000	2023_02_49	saldo						17.223,61
2023_02_49	Treb Formació - L joves tutelats i extutelats	14402	241	16001	2023_02_49	saldo						715,84
2023_02_49	Treb Formació - L joves tutelats i extutelats	14402	241	22400	2023_02_49	saldo						60,00
2023_02_49	Treb Formació - L joves tutelats i extutelats	14402	241	22799	2023_02_49	saldo						1.036,20
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	22400	2023_02_52	12023000069961	Pòlissa d'assegurança pel programa espais de recerca de feina 2023.	JGL	19/12/2023	020107/2023/806	W0072130H	441,00
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	14300	2023_02_52	saldo						36.478,50
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	16001	2023_02_52	saldo						19.395,62
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	22000	2023_02_52	saldo						2.000,00
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	22199	2023_02_52	saldo						2.000,00
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	22699	2023_02_52	saldo						3.600,00
2023_02_52	Espais de Recerca de Feina 2023	14402	241	22799	2023_02_52	saldo						2.287,03
2023_02_53	Suport a l'ocupació juvenil 2023-2026	14402	241	14300	2023_02_53	saldo						265,97
2023_02_53	Suport a l'ocupació juvenil 2023-2026	14402	241	16001	2023_02_53	saldo						100,83
<b>TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS "PROJECTES DE FINANÇAMENT AFECTAT"</b>												<b>6.678.045,51</b>

ANNEX 7.2: Projectes d'inversió finançament propi, possible incorporació 2024

IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament propi

PROJECTE D'INVERSIÓ					OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024							A incorporar
CODI	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	F	número	Descripció operació	APROV	DATA	REF	NIF TERCER	AD
2022_01_06	Senyalitzacions Promoció	35000	430	60900	AD	12023000072574	Reposició de senyalització tòtems comercials	JGL	28/12/2023	020107/2023/791	B60070505	1.273,00
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000067183	Redacció Projecte Bàsic-executiu i Estudi de Seguretat i Salut Millora Pl. Milana	JGL	5/12/2023	020107/2023/740	B60791787	18143,95
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000063920	Redacció estudi - actualització ramal connexió C-31 amb sector SUPP-12 Subsector 1 Parc d'oci.	JGL	14/11/2023	020107/2023/683	B08399925	2.323,20
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000067217	Honoraris per a la redacció d'un estudi previ de millora de la Plaça Llobregat i el seu entorn al nucli de Les Roquetes.	JGL	5/12/2023	020107/2023/754	J09691643	13.310,00
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000018969	Honoraris de Direcció d'obra i Coordinador de seguretat i salut per les obres del PROJECTE DE MILLORA DE L'ACCESSIBILITAT CARRER BARCELONETA"	JGL	25/4/2023	020107/2023/246	77281242T	3.001,53
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000067212	Actualització aixecament topogràfic de la PI Llobregat i el seu entorn al nucli de Les Roquetes.	JGL	5/12/2023	020107/2023/749	B63222301	1.270,50
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000012742	Honoraris professionals d'obra, coordinació de seguretat i control de qualitat, construcció d'una reixa de desguàs i un pou d'infiltració a l'exterior del picnic Vilanova	JGL	28/3/2023	020107/2023/197	47837961P	1.185,80
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000067210	Redacció actualització topogràfic PI Milana-C El Carç (entre PI Milana i C/Cristòfol Mestre) - C Cristòfol Mestre (entre C/Carç i C/Eduard Maristany)	JGL	5/12/2023	020107/2023/757	B63222301	514,25
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	64000	AD	12023000010983	Honoraris professionals per a la tramitació de la petició del nou subministrament corresponent al condicionament del solar de neteja al carrer Lledoners de la urbanització Can Pere La Plana de Sant Pere de Ribes	JGL	14/3/2023	020107/2022/353	B66902933	363,00
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	60900	AD	12023000037074	Adjudicació procediment obert per a la contractació de l'execució de l'addenda projecte de millora de l'accessibilitat del C/ Barceloneta al nucli urbà de Sant Pere de Ribes	JGL	4/7/2023	01040601/2022/22	B42792457	152.357,12
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	60900	AD	12023000067233	Subministrament i instal·lació de les tanques i portes per l'espai d'esbarjo per a gossos als Jardins de Rafael Alberti	JGL	5/12/2023	020107/2023/739	B63710636	14.459,06
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	60900	AD	12023000067211	Subministrament de mobiliari urbà del carrer Pere II	JGL	5/12/2023	020107/2023/747	B98103062	2.350,55
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	60900	AD	12023000006414	Adjudicació contracte mixt serveis i subministrament manteniment i reposició àrees de jocs municipals. Despesa 2023. P2	JGL	14/6/2022		B60915279	1.358,82
2022_01_09	Millora Espai Públic	33000	1532	62600	AD	12023000063053	Programa per sincronització música de la font del parc Pompeu Fabra	JGL	14/11/2023	020107/2023/645	A08021701	17.908,00
2022_01_24	Subvencions millora equip.	12100	333	78000	AD	12023000003020	Subvenció projectes de millora de locals d'entitats culturals de Sant Pere de Ribes 2022 Línia 2 Els Xulius	JGL	23/1/2023		G58860081	1.000,00
2022_01_56	Renovació de contenidors	32600	1621	60900	A	12023000061468	Licitació subministrament contenidors de recollida d'escombraries (envasos, paper i cartró, vidre, fracció orgànica i resta). Despesa 2023.	JGL	31/10/2023			35.000,00
2022_01_58	Vehicles elèctrics	40000	1721	62400	AD	12023000048887	Adjudicació procediment negociat sense publicitat del contracte de subministrament, en la modalitat de compra, d'un vehicle nou, per la seva adscripció al servei de neteja viària de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes	JGL	29/8/2023	01040603/2023/16	B61659330	80.000,00

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament propi**

PROJECTE D'INVERSIÓ					OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024							A incorporar
CODI	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	F	número	Descripció operació	APROV	DATA	REF	NIF TERCER	AD
2022_01_58	Vehicles elèctrics	40000	1721	62400	AD	12023000040017	Adhesió i adjudicació contracte derivat de l'Acord Marc ACM pel subministrament de maquinària tècnica i elements de transport i de serveis de manteniment amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2018.04)- LOTS 17 Un camió ISUZU M27 amb caixa oberta i grua.	PLE	26/9/2023	010303/2023/27	B08633950	54.178,52
2022_01_61	Millora edificis acces., efic	32200	1522	62300	AD	12023000041583	Adjudicació contracte mixt serveis, subministrament i obres manteniment instal·lacions elèctriques, parallamps, climatització, gas, calefacció, aigua calenta sanitària, energia solar i fontaneria dels edificis i equipaments municipals. Prestació 3. Anualitat 2023	JGL	14/6/2023		B67138503	1.259,34
2022_01_62	Càmeres al municipi	21100	132	62301	AD	12023000028345	Adjudicació procediment obert P2 gestió i manteniment sistema municipal de càmeres de videovigilància i seguretat ciutadana, connectades en xarxa i integrades a la infraestructura informàtica. Despesa de juliol a desembre 2023.	JGL	22/5/2023		B65265415	6.050,00
2022_01_63	Nova comissaria	21100	130	64000	AD	12023000003057	Aportació municipal 30% recurs tècnic actuació 22Y330184 Projecte executiu de reforma d'edificació per ubicar la comissaria de la Policia Local.	JGL	23/1/2023	02020501/2022/155	E90019639	21.894,00
2022_01_66	Itinerari vianants i carril bici	32500	1532	76100	AD	12023000028484	Aprovar l'autorització i disposició de la despesa. Convalidar l'aprovació del conveni i de l'addenda del conveni entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes relatiu a les obres del projecte constructiu d'itinerari de vianants i carril bici a la carretera BV-2113 entre l'accés a Puigmoltó i la rotonda de la C-32 IM a Sant Pere de Ribes.	PLE	16/5/2023	010303/2022/57	E90019639	141.291,19
2023_01_05	Arranjament d'habitatges	11100	231	78000	A	12023000062365	Bases Reguladores arranjaments d'habitatges persones grans amb dificultats de mobilitat o risc exclusió social exercici 2023.	JGL	7/11/2023	01020103/2023/17		18.000,00
2023_01_07	Millora equipaments cultur.	12100	333	78000	AD	12023000050722	Atorgament Subvenció per a projectes de millora de locals d'entitats culturals de Sant Pere de Ribes 2023 (Línia 1 - Centre Parroquial) i pagament bestreta.		30/8/2023	02020502/2023/134	G64791791	2.000,00
2023_01_07	Millora equipaments cultur.	12100	333	78000	AD	12023000050720	Atorgament Subvenció per a projectes de millora dels locals d'entitats culturals de Sant Pere de Ribes 2023 (Línia 1 - GER) i pagament bestreta.		30/8/2023	02020502/2023/133	G08733750	2.000,00
2023_01_07	Millora equipaments cultur.	12100	333	78000	AD	12023000050719	Subvencions per a projectes de millora de locals d'entitats culturals de Sant Pere de Ribes, Línia 2. Altres inversions a equipaments culturals - Els Xulius centre Social Ribetà		30/8/2023		G58860081	1.000,00
2023_01_08	Ajuts arranjament façanes	31001	1522	78000	A	12023000042939	Bases reguladores per a l'atorgament de subvencions municipals per a la conservació i la rehabilitació de façanes i l'accessibilitat dels edificis del municipi de l'any 2022-2023	JGL	1/8/2023	01020103/2023/13		48.338,00
2023_01_12	Millora edificis mpals	32200	1522	62200	AD	12023000063045	Subministre i instal·lació de rotul retroiluminat per a l'entrada del C.C.Roquetes. Veure memòrandum REF. 01/2023	JGL	14/11/2023	020107/2023/670	B65510018	7.640,42
2023_01_12	Millora edificis mpals	32200	1522	62200	AD	12023000019912	Aplicació de les mesures correctores de les línies de vida del municipi.	JGL	25/4/2023	020107/2023/257	B44686863	5.566,00
2023_01_15	Millora Xarxa Claveg	33000	160	64000	AD	12023000004454	Honoraris professionals per la direcció d'obra i coordinació de seguretat i salut per la millora de la xarxa de clavegueram C. Murcia al nucli urbà de les Roquetes. (PRESSUPOST 433)	JGL	14/2/2023	020107/2023/94	B66902933	2.676,52

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament propi**

PROJECTE D'INVERSIÓ						OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024						A incorporar
CODI	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	F	número	Descripció operació	APROV	DATA	REF	NIF TERCER	AD
2023_01_16	Millora Xarxa d'Aigües	33000	161	60900	AD	12023000067384	Treballs per la regulació de la demanda d'aigua a la xarxa del TM de Sant Pere de Ribes.Veure memoràndum. REF. 01/2023 i REF. 02/2023	JGL	12/12/2023	020107/2023/710	A08021701	48.069,00
2023_01_19	Millores centres educatius	14100	323	64000	AD	12023000013066	Disseny de la senyalètica vinculada als Camins Escolars de l'Av. Onze de setembre i Passeig de la Circumval·lació.	JGL	28/3/2023	020107/2023/203	F67480889	2.193,12
2023_01_19	Millores centres educatius	14100	323	64000	AD	12023000000241	Compra i instal·lació d'una caldera per a la llar L'Espígol	JGL	17/1/2023	020107/2022/541	B67138503	1.119,87
2023_01_19	Millores centres educatius	14100	323	64000	AD	12023000008615	Redacció de memòries valorades, estudi bàsic de seguretat i salut, control de qualitat i assumeix d'arquitecte tècnic de les tres llars d'infants municipals de Sant Pere de Ribes.	JGL	7/3/2023	020107/2023/140	J64055155	1.079,92
2023_01_22	Senyalitzacions Promoció	35000	430	61900	AD	12023000072575	Reposició de senyalització tòtems comercials. Veure memoràndum REF. 01/2023.	JGL	28/12/2023	020107/2023/791	B60070505	2.847,43
2023_01_23	Hardware i software Ajunta	40001	920	62606	AD	12023000042622	Adhesió primera pròrroga de l'acord marc de subministrament d'equips informàtics i determinades llicències de programari en la modalitat de compra, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (EXP. 2018.09) pel lot 12 (Electrònica de xarxa) i pel lot 7 Servidors. Adquisició de 2 tallafocs Fortigate 200F lot 12	PLE	25/7/2023	010303/2023/39	A78053147	22.576,06
2023_01_23	Hardware i software Ajunta	40001	920	62606	AD	12023000048254	Tablets pels regidors del consistori. L'òrgan comptable procedeix a validar l'encàrrec comptable sol·licitat, si bé cal ADVERTIR DE LA SITUACIÓ IRREGULAR DELS FONS PUBLICS que es podria derivar un cop confirmada la despesa que es proposa realitzar (fraccionament contractual indegut). La present validació no representa cap conformitat de l'òrgan de control atenent que en aquest moment procedimental no s'està realitzant cap actuació fiscalitzadora.	JGL	29/8/2023	020107/2023/474	B60658341	1.825,89
2023_01_23	Hardware i software Ajunta	40001	920	62606	AD	12023000025764	Impressora per el Departament de Serveis	JGL	23/5/2023	020107/2023/292	B60658341	320,65
2023_01_23	Hardware i software Ajunta	40001	920	62606	AD	12023000040010	Tablet pel Servei de Neteja i Residus	JGL	25/7/2023	020107/2023/353	B60658341	229,90
2023_01_31	Suport reh. energètica Mas	32200	1522	62200	AD	12023000071467	Estudi tècnic "W-Test®" a realitzar a l'estructura de fusta de coberta de la masia de Can Puig	JGL	19/12/2023	020107/2023/730	40336569C	3.938,55
2023_01_31	Suport reh. energètica Mas	32200	1522	62200	AD	12023000068167	Moviment de mobiliari.	JGL	12/12/2023	020107/2023/577	B63459903	2.413,95
2023_01_31	Suport reh. energètica Mas	32200	1522	62200	AD	12023000071467	Estudi tècnic "W-Test®" a realitzar a l'estructura de fusta de coberta de la masia de Can Puig	JGL	19/12/2023	020107/2023/730	40336569C	3.938,55
2023_01_31	Suport reh. energètica Mas	32200	1522	62200	AD	12023000068167	Moviment de mobiliari.	JGL	12/12/2023	020107/2023/577	B63459903	2.413,95
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	22799	AD	12023000053129	Servei d'honoraris professionals per realitzar inspecció i verificació de prova d'aigua d'una part de la coberta de la UA1.	JGL	26/9/2023	020107/2023/562	J64055155	290,40
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	22799	AD	12023000069541	Intal·lació de cablejat Centre Cívic roquetes	JGL	19/12/2023	020107/2023/787	B60206703	11.285,67
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	22799	AD	12023000053128	Servei per les tasques de prova d'aigua a la part superior del Local UA-1.	JGL	26/9/2023	020107/2023/561	B62687363	986,15
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	62300	AD	12023000072708	Material tècnic de so i llum per Teatre. Veure memoràndum REF. 01/2023	JGL	28/12/2023	020107/2023/809	B01941806	724,31
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	62301	AD	12023000065941	Canvi de llums d'emergència Centre Cultural el Local.	JGL	28/11/2023	020107/2023/698	B67138503	1.405,07
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	62302	AD	12023000067380	Desfibril·lador pel Teatre La Bòbila. Veure memoràndum REF. 01/2023	JGL	5/12/2023	020107/2023/756	B66071143	1.468,88
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	63200	AD	12023000063945	Obres per a la instal·lació d'una porta nova pel Local de Carrossaires de la UA-1.	JGL	14/11/2023	020107/2023/676	B60735610	4.468,53

**IDENTIFICACIÓ INCORPORACIONS DE ROMANENTS. PROJECTES D'INVERSIONS finançament propi**

PROJECTE D'INVERSIÓ					OPERACIÓ COMPTABLE EXERCICI 2023 POSSIBLES A INCORPORAR EN 2024							A incorporar
CODI	NOM PROJECTE	ORG	PROG.	ECO	F	número	Descripció operació	APROV	DATA	REF	NIF TERCER	AD
2023_01_35	Millores a edificis culturals	12100	333	63200	AD	12023000040001	Contractació obres "Insonorització de l'escenari i de la màquina de clima del TEATRE LA BÒBILA de Les Roquetes.	JGL	25/7/2023	020107/2023/374	U55742050	3.167,77
2023_01_37	Millores als Espais Joves	12200	333	62300	AD	12023000069544	Subministrament per l'adquisició de mobiliari per a l'espai jove de Ribes	JGL	19/12/2023	0201072023/802	B64053697	12.612,56
2023_01_39	Adequació franges, parcel·	32500	136	64000	AD	12023000029737	Direcció d'Obra i Coordinació de Seguretat i Salut per les obres dels treballs d'arranjament i millora de camins forestals, per la conservació de la infraestructura estratègica prevista per el 2023 en el Pla de Prevenció d'Incendis (PPI) Municipal	JGL	6/6/2023	020107/2023/360	B62536974	1.228,15
2023_01_39	Adequació franges, parcel·	32500	136	60900	AD	12023000073304	Treballs forestals reducció del'arbrat i estassada del sotabosc a la franja perimetral de baixa combustibilitat de la urbanització de Vallpineda	JGL	28/12/2023	020107/2023/811	B66370040	10.345,72
2023_01_40	Adequació camins municip	32500	1531	60900	AD	12023000068733	Execució de les obres d'arranjamentt de camins al veïnat de Can Lloses	JGL	12/12/2023	020107/2023/783	A08183006	45.155,13
2023_01_44	Millores equipaments espc	13100	342	62200	AD	12023000069960	Substitució llumeneres a leed de les pistes de tennis, pàdel i piscina mpal Roquetes	JGL	19/12/2023	020107/2023/808	B66722968	18.149,44
2023_01_44	Millores equipaments espc	13100	342	64000	AD	12023000032060	Redacció i adjudicació del Projecte executiu del cobriment de la pista exterior annexa del Pavelló de Roquetes.	JGL	13/6/2023	020107/2023/381	A08646226	12.510,19
2023_01_44	Millores equipaments espc	13100	342	64000	AD	12023000032022	Servei de redacció del projecte executiu i estudi de seguretat i salut de la Fase 1 per a la conversió de la pista semipermeable en un pavelló poliesportiu al nucli de Ribes.	JGL	13/6/2023	020107/2023/351	43434584G	7.114,80
2023_01_48	Urbanització Can Lloses-C	31000	151	64000	AD	12023000067972	Honoraris redacció estudi previ viabilitat proposta ordenació de Can Lloses derivat document d'abast emès per la OTAAB i informe urbanístic de la CTUP	JGL	12/12/2023	020107/2023/784	37648424T	7.744,00
2023_01_48	Urbanització Can Lloses-C	31000	151	64000	AD	12023000067937	Redacció estudi identificació riscos geològics Can Lloses - Can Marcer	JGL	5/12/2023	020107/2023/769	B17895772	2.776,95
2023_01_48	Urbanització Can Lloses-C	31000	151	64000	AD	12023000067935	Redacció actualització estudi inundabilitat sector supp-2 "Can Lloses_Can Marcer"	JGL	5/12/2023	020107/2023/762	B44571925	5.753,55
2023_01_49	Millora urbanitzacions	31000	151	61900	AD	12023000056489	Ampliació de l'equipament de bústies urbanització Mas Alba.	JGL	10/10/2023	020107/2023/586	B65012577	31.620,00
2023_01_49	Millora urbanitzacions	31000	151	64000	AD	12023000045649	Honoraris per la redacció de l'Avantprojecte de nou centre associatiu-cultural i espais esportius complementaris a Mas Alba	JGL	29/8/2023	020107/2023/505	B64260367	919,60
2023_01_51	Millores mercat la Sínia	35000	4312	62200	AD	12023000072583	Millora instal.lacions elèctriques sala polivalent Mercat la Sínia	JGL	28/12/2023	020107/2023/800	B67138503	1.092,46
2023_01_51	Millores mercat la Sínia	35000	4312	62200	AD	12023000065933	Execució dels treballs de divisió de la sala polivalent-Mercat la Sínia	JGL	28/11/2023	020107/2023/726	B65012577	8.018,22
2023_01_53	P. Part. Espais naturals de	14100	323	62200	AD	12023000069585	Instal.lació espais de joc a l'escola Sta Eulàlia	JGL	19/12/2023	020107/2023/790	B64711617	16.875,87
<b>TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS "PROJECTES D'INVERSIONS, FINANÇAMENT PROPI"</b>												<b>956.393,03</b>

## **ANNEX 8**

Evolució de l'estalvi net comptable

## INDICADOR EVOLUCIO ESTALVI NET COMPTABLE

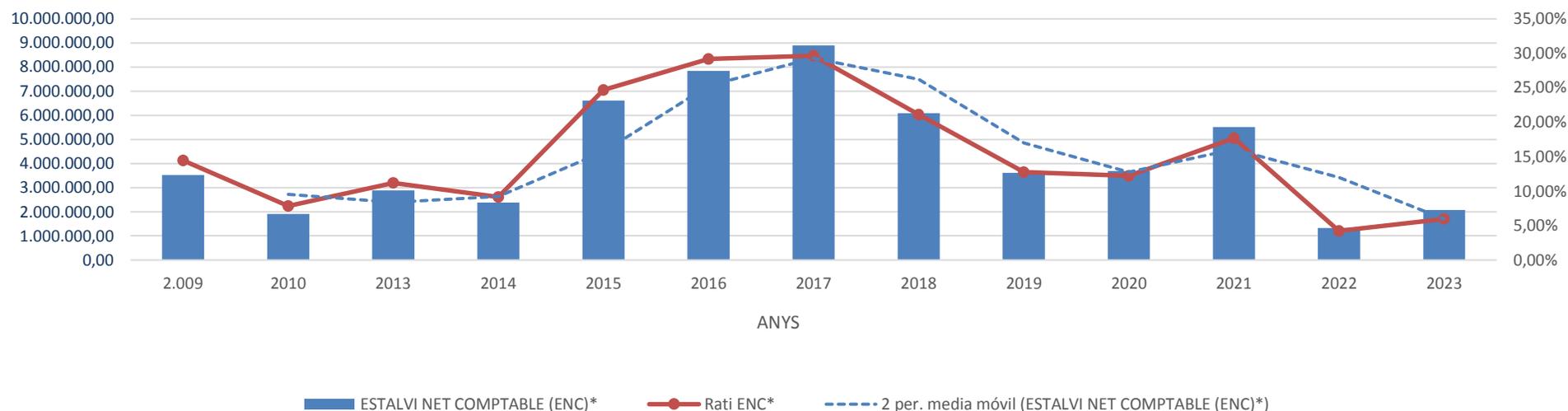
EVOLUCIÓ DELS RECURSOS GENERATS (LIQUIDATS) EN L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS MUNICIPALS 2013-2023

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
<b>INGRESSOS CORRENTS(DRN)</b>	<b>25.828.021</b>	<b>25.926.575</b>	<b>26.805.615</b>	<b>26.877.784</b>	<b>29.993.408</b>	<b>28.838.049</b>	<b>28.333.286</b>	<b>30.209.420</b>	<b>31.236.331</b>	<b>31.470.407</b>	<b>34.649.414</b>
<b>C 1.- impostos directes</b>	12.601.984,64	13.457.844,11	13.756.567,41	13.538.176,00	14.907.078,86	14.239.044,20	14.129.515	14.500.133	14.996.227	13.587.309	13.679.692
<b>C 2.- impostos indirectes</b>	47.610,55	200.680,13	174.002,04	252.848,23	440.387,83	483.779,10	375.498	725.986	1.041.373	1.135.213	2.043.687
<b>C 3.- Taxes i altres ingressos</b>	<b>7.732.356,71</b>	<b>4.166.702,44</b>	<b>3.828.506,67</b>	<b>3.876.603,97</b>	<b>4.161.443,02</b>	<b>4.316.036,88</b>	<b>4.261.150</b>	<b>4.025.374</b>	<b>4.306.168</b>	<b>4.919.537</b>	<b>5.266.127</b>
<i>C 3.-sense Cesp i Qurb</i>	<i>4.510.942,80</i>	<i>4.138.775,96</i>	<i>3.826.922,68</i>	<i>3.876.603,97</i>	<i>4.161.383,04</i>	<i>4.316.036,88</i>	<i>4.261.150</i>	<i>4.025.374</i>	<i>4.036.168</i>	<i>4.919.537</i>	<i>5.026.127</i>
<i>Cesp i quotes urbanístiques</i>	<i>3.221.413,91</i>	<i>27.926,48</i>	<i>1.583,99</i>	<i>0,00</i>	<i>59,98</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>C 4.- transferències corrents</b>	7.743.493,71	7.268.752,84	8.737.813,92	8.773.639,53	9.682.201,96	9.360.345,49	9.139.341	10.518.720	10.854.010	11.213.362	13.106.063
<b>C 5.- Ingressos Patrimonials</b>	923.989,59	860.521,86	310.309,18	436.515,96	802.356,40	438.843,39	427.782	439.207	308.552	614.987	793.844
<b>DESPESES CORRENTS(OR)</b>	<b>16.593.847</b>	<b>17.971.466</b>	<b>18.014.845</b>	<b>19.036.116</b>	<b>21.097.015</b>	<b>22.752.193</b>	<b>24.719.391</b>	<b>26.527.843</b>	<b>25.718.691</b>	<b>30.142.917</b>	<b>32.576.841</b>
<b>C 1.- despeses de personal</b>	8.754.062,30	9.226.650,42	9.499.458,12	9.523.804,76	10.416.835,55	10.573.700,79	11.685.185	12.567.670	12.484.015	13.745.928	14.156.333
<b>C 2.- despeses corrents</b>	6.660.383,15	7.531.940,11	7.302.053,17	8.006.218,16	6.633.383,26	7.250.131,12	8.213.186	8.369.053	8.471.330	9.660.295	12.011.742
<b>C 3.- despeses financeres</b>	164.703,55	78.793,27	8.753,62	3.813,66	7.843,04	122.812,01	23.931	6.547	19.825	32.953	463.311
<b>C 4.- transferències corrents</b>	1.014.697,60	1.134.082,35	1.204.580,17	1.502.279,74	4.038.952,81	4.805.549,03	4.797.090	5.584.572	4.743.521	6.703.740	5.945.455
<b>Estalvi Brut</b>	<b>9.234.174,69</b>	<b>7.955.108,75</b>	<b>8.790.770,15</b>	<b>7.841.667,37</b>	<b>8.896.393,43</b>	<b>6.085.856,11</b>	<b>3.613.895</b>	<b>3.681.577</b>	<b>5.517.640</b>	<b>1.327.490</b>	<b>2.072.573</b>
<b>C 9.- amortització de préstecs</b>	6.341.877,37	5.579.133,33	2.174.768,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ESTALVI NET COMPTABLE (ENC)*</b>	<b>2.892.297,32</b>	<b>2.375.975,42</b>	<b>6.616.002,09</b>	<b>7.841.667,37</b>	<b>8.896.393,43</b>	<b>6.085.856,11</b>	<b>3.613.895</b>	<b>3.681.577</b>	<b>5.517.640</b>	<b>1.327.490</b>	<b>2.072.573</b>
<b>Rati ENC*</b>	<b>11,20%</b>	<b>9,16%</b>	<b>24,68%</b>	<b>29,18%</b>	<b>29,66%</b>	<b>21,10%</b>	<b>12,75%</b>	<b>12,19%</b>	<b>17,66%</b>	<b>4,22%</b>	<b>5,98%</b>

\* No es té en compte les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria

### EVOLUCIO ESTALVI COMPTABLE



## **ANNEX 9**

Saldo dubtós cobrament

SANT PERE DE RIBES		SALDO DUBTOS COBRAMENT						LIQUIDACIO ANY 2023	
EXERCICI	Import 2023	DRETS PENDENTS MULTES I SANCIONS (391*)			DRETS PENDENTS NO MULTES				DOTACIÓ TOTAL
		Multes	Dotac.	Import Dotat	Reste cobram.	Nota	Dotac. Grl	Import Dotat	
1998	83.594,80	0,00	100%	0,00	83.594,80		100%	83.594,80	83.594,80
1999	135.210,58	0,00	100%	0,00	135.210,58		100%	135.210,58	135.210,58
2000	16.019,79	8.486,86	100%	8.486,86	7.532,93		100%	7.532,93	16.019,79
2001	123.123,82	0,00	100%	0,00	123.123,82		100%	123.123,82	123.123,82
2002	243.608,98	0,00	100%	0,00	243.608,98		100%	243.608,98	243.608,98
2003	1.333,27	162,00	100%	162,00	1.171,27		100%	1.171,27	1.333,27
2004	2.599.121,96	60,10	100%	60,10	2.599.061,86	1/2004	100%	2.599.061,86	2.599.121,96
2005	272.128,74	30.001,00	100%	30.001,00	242.127,74		100%	242.127,74	272.128,74
2006	52.685,06	0,00	100%	0,00	52.685,06		100%	52.685,06	52.685,06
2007	109.250,07	90.001,00	100%	90.001,00	19.249,07		100%	19.249,07	109.250,07
2008	158.784,74	60.610,13	100%	60.610,13	98.174,61		100%	98.174,61	158.784,74
2009	13.651,00	301,00	100%	301,00	13.350,00		100%	13.350,00	13.651,00
2010	181.784,43	3.413,51	100%	3.413,51	178.370,92		100%	178.370,92	181.784,43
2011	77.970,21	5.058,48	100%	5.058,48	72.911,73		100%	72.911,73	77.970,21
2012	62.413,13	13.560,25	100%	13.560,25	48.852,88		100%	48.852,88	62.413,13
2013	324.701,31	16.923,44	100%	16.923,44	307.777,87		100%	307.777,87	324.701,31
2014	98.390,35	30.848,39	100%	30.848,39	67.541,96		100%	67.541,96	98.390,35
2015	231.224,85	19.004,56	100%	19.004,56	212.220,29		100%	212.220,29	231.224,85
2016	149.535,43	14.792,53	100%	14.792,53	134.742,90		100%	134.742,90	149.535,43
2017	293.422,92	30.379,98	100%	30.379,98	263.042,94		100%	263.042,94	293.422,92
2018	408.637,63	58.654,73	100%	58.654,73	349.982,90		100%	349.982,90	408.637,63
2019	695.498,73	133.245,41	100%	133.245,41	562.253,32		100%	562.253,32	695.498,73
2020	786.330,29	139.104,21	100%	139.104,21	18.159,69	1/2020	100%	18.159,69	723.423,65
					629.066,39		90%	566.159,75	
2021	873.497,46	178.225,91	100%	178.225,91	19.880,59	1/2021	100%	19.880,59	603.341,08
					675.390,96		60%	405.234,58	
2022	958.232,51	222.430,41	100%	222.430,41	27.532,85	1/2022	100%	27.532,85	462.444,04
					708.269,25		30%	212.480,78	
2023	2.553.506,20	279.761,25	100%	279.761,25	32.004,03	1/2023	100%	32.004,03	535.939,37
					2.241.740,92		10%	224.174,09	
<b>TOTALS</b>	<b>11.503.658,26</b>	<b>1.335.025,15</b>		<b>1.335.025,15</b>	<b>10.168.633,11</b>			<b>7.322.214,78</b>	<b>8.657.239,93</b>

## **ANNEX 10**

Deute comptable (creditors pendent d'aplicar i provisions de fons)

Annex 10.1 Deute extrapressupostari.- saldo 413 "creditors pendent d'aplicar a pressupost"

**CREDITORS PENDENT D'APLICAR A PRESSUPOST 2023, corresponent a despeses executats en l'exercici 2023 o anteriors.**

Descripció despesa	Gestor	Expedient	Econòmic	Import
Seguretat social , quota patronal desembre'21.	RRHH	02030215/2022/1	40003/920/16002	268.447,22
Seguretat social, quota patronal desembre'22	RRHH	02030215/2023/1	40003/920/16003	303.292,02
Seguretat social, quota patronal desembre'23	RRHH	02030215/2024/1	40003/920/16000	323.758,10
Taxa prestació serveis gestió i recaptació ingressos de dret públic.Desembre'23	S.ECONÒMICS	010303/2023/67	41000/932/22708	50.992,46
Comissió i custòdia cancel·lació imposició a termini, de data 20-12-2022	TRESORERIA	02020118/2023/7	41000/934/35900	59.835,62
Factures registrades en 2023. Despesa ordinària	S.ECONÒMICS	varis	2*	285.192,61
Factures registrades en 2023. Despesa inversió	S.ECONÒMICS	varis	6*	384.822,11
<b>TOTAL saldo 413XX a 31-12-2023</b>				<b>1.676.340,14</b>

## Annex 10.1 Deute extrapressupostari.- "provisions dotades per riscos "

ESTAT DE SITUACIÓ PROVISIONS DOTADES EN LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTARIA 2023					
PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES DOTADES	LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTARIA 2023				RESULTANT
	ES MANTE	INCREM.	DISMIN.	NOVES	
<b>A) Provisions per expedients finançats amb QQUU</b>					<b>787.414,06</b>
<b>a.1. Projectes amb sentència ferma</b>	<b>a.1. Projectes amb sentència ferma</b>				<b>78.003,39</b>
Provisió d'interessos de demora	78.003,39				
<b>a.2. Projectes sense sentència ferma</b>	<b>a.2. Projectes sense sentència ferma</b>				<b>709.410,67</b>
Provisions devolucions d'ingressos indeguts	582.174,63				
Provisió d'interessos de demora	35.205,13				
Provisió devolucions d' IVA	92.030,91				
<b>B) Provisions recursos interposats</b>					<b>51.841,71</b>
Cànon d'aigua 2009-2010 "Aguas Rocamar SA"	50.182,04				
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2014 "Sorea"	1.318,38				
Compensació econòmica tarifes servei Clavegueram 2015 "Sorea"	341,29				
Sentència ZURICH SEGUROS - Festa Major Sant Pau					
<b>C) Provisions de desviacions finanç afect. Acum. Positiu, anterior 2017</b>					<b>634.234,89</b>
Desviacions finanç. afectat acumulat positiu, proj. No incorporats 2017	634.234,89				
<b>D) Altres provisions a curt termini "Ajustos SEC"</b>					<b>734.301,42</b>
Cap. 1.- Increment salarial 0,50% LPE 2023. Obligacions reconegudes cap. 1 a 31-12-23				70.781,66	
Despeses de personal 2023 no aprovades en l'exercici. Extraj. Crèdit 2024				82.283,55	
Factures de serveis 2023 registrades al gener de 2024				506.236,21	
Possibles sentències judicials				75.000,00	
<b>Total provisions a data 31 de desembre de 2023 retenir del RTDG</b>					<b>2.207.792,08</b>

## **ANNEX 11**

Anotacions comptables no certificades i altres (interferències comptables).

ANNEX 11: Anotacions comptables no certificades

Període	Número	Codi	Tipus	data	comptabilitzaci	Import	Estat	Àrea gestora	Descripció
2023	12023000074788	OINP_INP	Original	18/12/2023		2.561.289,49 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001471252 1842M093GG000021
2023	12023000071444	DR_I	Original	24/11/2023		1.110.593,94 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK NOVEMBRE 23
2023	12023000046258	OINP_INP	Original	18/7/2023		904.999,78 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE D'AJUNTAMENTS AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001439858 175PINE3E000003K
2023	12023000046452	OINP_INP	Original	31/7/2023		677.141,11 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE PMTE 07-2023/20.07.2023 3340158671 320965577435
2023	12023000051445	OINP_INP	Original	31/8/2023		677.141,11 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE PMTE 08-2023/04.08.2023 3340180388 324263992555
2023	12023000056853	OINP_INP	Original	29/9/2023		677.141,11 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE PMTE 09-2023/26.09.2023 3340200137
2023	12023000064267	OINP_INP	Original	31/10/2023		677.141,11 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE PMTE 10-2023/24.10.2023 3340219046
2023	12023000070142	OINP_INP	Original	30/11/2023		677.141,11 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE PMTE 11-2023/22.11.2023 3340249275 333364724232
2023	12023000054019	OINP_INP	Original	18/9/2023		620.588,04 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001451484 18159KCQ7000003G
2023	12023000046773	OINP_INP	Original	21/7/2023		425.600,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE de RC/19.05.2023
2023	12023000058119	OINP_INP	Original	29/9/2023		366.823,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS DE DATA 29/09/2023 REF. FLCCL 2023/28.06.2023
2023	12023000045652	OINP_INP	Original	17/7/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS DE DATA 17-07-23 EN CONCEPTE DE BESTRETES AJUNTAMENT
2023	12023000046257	OINP_INP	Original	18/7/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE D'AJUNTAMENTS AJUNTAMENTS BESTRETES ORGT-0001439856 75PINE3E000003J
2023	12023000049797	OINP_INP	Original	17/8/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS BESTRETES
2023	12023000048519	OINP_INP	Original	17/8/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS BESTRETES ORGT-0001446820
2023	12023000054165	OINP_INP	Original	18/9/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS BESTRETES
2023	12023000054020	OINP_INP	Original	18/9/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS BESTRETES ORGT-0001451482 18159KCQ7000003F
2023	12023000061057	OINP_INP	Original	17/10/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	BESTRETES AJUNTAMENTS
2023	12023000061783	OINP_INP	Original	18/10/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS BESTRETES ORGT-0001458258
2023	12023000071854	OINP_INP	Original	16/11/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	BESTRETES AJUNTAMENTS
2023	12023000070144	OINP_INP	Original	16/11/2023		326.019,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS BESTRETES ORGT-0001465259
2023	12023000048284	OINP_INP	Original	1/8/2023		235.642,37 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE PMTE LIQ. 2021/27.07.2023 3340161900
2023	12023000071857	OINP_INP	Original	22/11/2023		225.134,90 €	Definitiu	COMPTA	LIQUIDACIÓ BESTRETES AJUNTAMENTS
2023	12023000046454	OINP_INP	Original	31/7/2023		197.017,47 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS DE DATA 31/05/23 EN CONCEPTE SOC026/22/000044/11.07.2023
2023	12023000061782	OINP_INP	Original	18/10/2023		186.308,46 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001458260
2023	12023000048520	OINP_INP	Original	17/8/2023		181.643,24 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001446822
2023	12023000070151	OINP_INP	Original	28/11/2023		165.142,09 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001469363
2023	12023000056860	OINP_INP	Original	28/9/2023		163.625,27 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001456145
2023	12023000051503	OINP_INP	Original	31/8/2023		148.855,82 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE de HH22052023/22.05.2023
2023	12023000056849	DR_I	Original	21/9/2023		140.927,12 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS LIQUIDACIÓ INTERESSOS IMPOSICIÓ A TERMINI NÚMERO 179821752-44 PERÍODE 20-06-23 A 20-09-23
2023	12023000074796	DR_I	Original	21/12/2023		139.054,39 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS LIQUIDACIÓ INTERESSOS IMPOSICIÓ A TERMINI NÚMERO 179839619-27 PERÍODE 21-09-23 A 21-12-23
2023	12023000071445	DR_I	Original	24/11/2023		124.386,52 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK NOVEMBRE 23
2023	12023000077974	OINP_INP	Original	28/12/2023		112.481,49 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001476031 18TVVKC7E000002T
2023	12023000071446	OIF_IF	Original	24/11/2023		111.059,40 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK NOVEMBRE 23
2023	12023000046869	DR_I	Original	3/7/2023		108.883,48 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS LIQUIDACIÓ INTERESSOS IMPOSICIÓ A TERMINI NÚMERO 179800737-12 PERÍODE 20-03-23 A 20-06-23
2023	12023000046868	DPNPT_PNP1	Original	3/7/2023		108.883,48 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS LIQUIDACIÓ INTERESSOS IMPOSICIÓ A TERMINI NÚMERO 179800737-12 PERÍODE 20-03-23 A 20-06-23
2023	12023000064833	OINP_INP	Original	3/10/2023		107.699,05 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE BNF/ULTD/MINISTERIO DE POLITICA TERRITORIAL ( 00170223310005393)/PURP/PO
2023	12023000046433	OINP_INP	Original	27/7/2023		107.139,33 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001444944 1762PSRGQ000002V
2023	12023000064263	OINP_INP	Original	27/10/2023		106.471,65 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001463202
2023	12023000051505	OINP_INP	Original	31/8/2023		102.308,42 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPT DE SAD DEPENDENCIA/02.05.2023
2023	12023000070149	OINP_INP	Original	16/11/2023		101.871,77 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001465261
2023	12023000052595	DR_I	Original	30/8/2023		94.203,24 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK AGOST-23
2023	12023000067078	DR	Original	23/11/2023		91.714,03 €	Definitiu	COMPTA	LOT E2306001
2023	12023000077640	OINP_INP	Original	20/12/2023		72.261,05 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE SOC081/22/000138/21.11.2023
2023	12023000077639	I	Original	20/12/2023		68.956,81 €	Definitiu	0700	CÀNON 2023 CENTRE ESCOLAR BEL-AIR
2023	12023000050740	OINP_INP	Original	25/8/2023		63.246,93 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS TRIBUTS ORGT-0001449660 176NG7919000002P
2023	12023000046455	OINP_INP	Original	31/7/2023		60.936,86 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE FITXA 1.1_30%/02.05.2023
2023	12023000077254	ADO	Anul·lació	29/12/2023		59.835,62 €	Definitiu	COMPTA	RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDIT DE LA DESPESA FINANCERA DE LES FASES D'AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ I OBLIGACIÓ DE LA COMISSIÓ BANCÀRIA DEL BANC DE SABADELL DE DATA 20/12/2022 CORRESPONDENT A LA IMPOSICIÓ A TERMINI DE 21/06/2021
2023	12023000077252	OINPT_INPT	Anul·lació	29/12/2023		59.835,62 €	Definitiu	COMPTA	LIQUIDACIÓ COMISSIÓ DIPÒSIT I CUSTODIA PER CANCEL·LACIÓ ANTICIPADA IMPOSICIÓ A TERMINI 179755033-29 FINE DESEMBRE-22 ( PENDENT TRÀMIT MODIF. CRÈDIT 2023 PER MANCA DE FONDS DE FINANÇAMENT DE LA TRESORERIA)
2023	12023000061055	OINP_INP	Original	6/10/2023		57.899,52 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE de CP0051/22/000002/21.09.2023
2023	12023000064297	OINP_INP	Original	31/10/2023		53.571,56 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPT SAD DEPENDENCIA/19.09.2023
2023	12023000070109	OINP_INP	Original	17/11/2023		50.000,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE /INV/23/Y/340543 3.11.2023 1000216285 332060948085
2023	12023000077629	OINP_INP	Original	29/12/2023		46.291,34 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE SOC069/21/000097/20.12.2023
2023	12023000077020	RP	Original	28/12/2023		45.579,80 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS MAIG 2023
2023	12023000074791	OINP_INP	Original	4/12/2023		45.179,83 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE SOC039/19/00027/29.08.2023 01-620433400179882023 PAG9313-55-0000129-0004300-0000075
2023	12023000047688	DR_I	Original	25/7/2023		42.828,89 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK JULIOL-23

Període	Número	Codi	Tipus	Data comptabilització	Import	Estat	Àrea gestora	Descripció
2023	12023000077026	RP	Original	28/12/2023	39.275,89 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS JULIOL 2023. Veure memoràndum. REF. 01/2023
2023	12023000064832	OINP_INP	Original	31/10/2023	38.925,97 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE HH26072023/26.07.2023
2023	12023000078176	OINP_INP	Original	21/12/2023	37.702,64 €	Definitiu	COMPTA	LIQUIDACIÓ SEFED 2021 + PART 2019
2023	12023000070110	OINP_INP	Original	17/11/2023	37.500,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE /INV/23Y345967.31.10.2023 1000216284 332060948096
2023	12023000059784	OCV_CV	Original	18/10/2023	34.503,73 €	Definitiu	COMPTA	Garantia cte. adjudicació, mitjançant procediment obert del contracte de servei, de la prestació dels Serveis d'Atenció domiciliària al municipi de Sant Pere de Ribes
2023	12023000078045	DR_I	Original	20/12/2023	33.971,93 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK DESEMBRE 23
2023	12023000056746	OINP_INP	Original	29/9/2023	30.754,92 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE FITXA 50.3/08.09.2023
2023	12023000077015	RP	Original	28/12/2023	29.620,56 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS MARÇ 2023 RECÀRREC EXECUTIVA.
2023	12023000077032	RP	Original	28/12/2023	28.873,36 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS SETEMBRE 2023
2023	12023000077973	OINP_INP	Original	28/12/2023	27.973,24 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS MULTES ORGT-0001476266 18TVVKC7E000002U
2023	12023000046450	OINP_INP	Original	27/7/2023	25.616,20 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS MULTES ORGT-0001445178 1762PSRQ00000030
2023	12023000047683	DR_I	Original	24/7/2023	24.400,00 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK JULIOL-23
2023	12023000064264	OINP_INP	Original	27/10/2023	23.677,38 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS MULTES ORGT-0001463428
2023	12023000064934	DR_I	Original	30/10/2023	21.600,00 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK OCTUBRE-23
2023	12023000070150	OINP_INP	Original	28/11/2023	20.866,82 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS MULTES ORGT-0001469606
2023	12023000064860	DR_I	Original	10/10/2023	20.837,90 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK OCTUBRE-23
2023	12023000061786	OINP_INP	Original	2/10/2023	20.000,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE PAG9313-55-0000137-0003832-0000016
2023	12023000054016	OINP_INP	Original	12/9/2023	19.978,36 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE LIQUIDACION TELEFONICA AYUNTAMIENTOS. TRIMESTRE 2/2023 00160123310000290 325401700191576
2023	12023000070108	OINP_INP	Original	20/11/2023	19.978,36 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE LIQUIDACION TELEFONICA AYUNTAMIENTOS. TRIMESTRE 3/2023 00160323310002811
2023	12023000077033	RP	Original	28/12/2023	19.549,31 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS SETEMBRE 2023 RECÀRREC EXECUTIVA.
2023	12023000059386	AZON_EMBA	Original	9/10/2023	19.243,22 €	Definitiu	COMPTA	DILIGÈNCIA D'EMBARGAMENTS DE CRÈDITS REF. 082323618134E
2023	12023000050739	OINP_INP	Original	25/8/2023	19.164,29 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS MULTES ORGT-0001449888 176NG79I90000002Q
2023	12023000061297	IF	Original	25/10/2023	18.964,57 €	Definitiu	COMPTA	GARANTIA LICITACIÓ I APROVACIÓ DE PLECS PER LA CONTRACTACIÓ DE L'EXECUCIÓ DE LES OBRES URBANITZACIÓ D'APARCAMENT EXTERIOR ENJARDINAT RAFAEL ALBERTI AL NUCLI URBÀ DE LES ROQUETES (O: 54098)
2023	12023000061294	RP	Original	25/10/2023	18.964,57 €	Definitiu	1201	COMPENSACIÓ FIANÇA 5% LICITACIÓ PROJECTE D'URBANITZACIÓ D'APARCAMENT EXTERIOR ENJARDINAT RAFAEL ALBERTI, NUCLI DE LES ROQUETES AD: 12508 PEM TREBALLS EXECUTATS COEFICIENT DE BAIXA D'ADJUDICACIÓ DESPESES GENERALS (13%) BENEFICI INDUSTRIAL (6%) IMPORT CERTIFICAT ANTERIORMENT: 0€ Import de retenció del 5% per garantia d'obra a aplicar per tresoreria de 18.964,57€ segons contracte.
2023	12023000072704	CIR_I	Original	9/11/2023	17.737,84 €	Definitiu	0801	SUBVENCIÓ PROGRAMA DE FORMACIÓ AMB COMPROMÍS DE CONTRACTACIÓ PER ENTITATS DE FORMACIÓ CONVOCATÒRIA 2019 (PROGRAMA SEFED FCC 2019) EXP. SOC047/19/00002.
2023	12023000070121	OINP_INP	Original	24/11/2023	17.632,10 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE /INV/AJG 223/2022 25.10.2023 1000221801 332761273305
2023	12023000048283	OINP_INP	Original	1/8/2023	17.527,93 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE SOC031/19/00007/31.05.2023 01-620433400124042023
2023	12023000053959	DR_I	Original	8/9/2023	16.590,54 €	Definitiu	COMPTA	BBVA 20-09-23.C60
2023	12023000056859	OINP_INP	Original	28/9/2023	16.095,89 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE AJUNTAMENTS MULTES ORGT-0001456381
2023	12023000077027	RP	Original	28/12/2023	15.401,72 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS JULIOL 2023 RECÀRREC EXECUTIVA. Veure memoràndum. REF. 01/2023
2023	12023000077036	RP	Original	28/12/2023	15.303,34 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS OCTUBRE 2023 RECÀRREC EXECUTIVA.
2023	12023000071391	DR_I	Original	10/11/2023	14.464,77 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK NOVENBRE 23
2023	12023000048797	DR_I	Original	21/8/2023	14.202,65 €	Definitiu	COMPTA	B. SABADELL 21-08-23.C60
2023	12023000058117	CIR_I	Original	29/9/2023	14.193,71 €	Definitiu	08012	Acceptació subvenció Pacte d'Estat contra la violència de gènere 2023, per a programes dirigits a la erradicació.
2023	12023000072582	OINP_INP	Original	1/11/2023	13.600,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE CLT060/23/000300/26.09.2023
2023	12023000048548	OINP_INP	Original	15/8/2023	13.276,17 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE FACTURES D'ABONAMENT 086161886840 1426-00Z306N0025346 i 086161886840 1430-00Z306N0026233
2023	12023000077018	RP	Original	28/12/2023	13.181,47 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS ABRIL 2023 RECÀRREC EXECUTIVA.
2023	12023000046253	OINP_INP	Original	6/7/2023	13.000,00 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE /INV/23/Y/341225 14.6.20231000139148 318661199065
2023	12023000052589	DR_I	Original	24/8/2023	12.748,80 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK AGOST-23
2023	12023000053963	DR_I	Original	13/9/2023	12.679,43 €	Definitiu	COMPTA	BBVA 20-09-23.C60
2023	12023000077021	RP	Original	28/12/2023	12.641,04 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS MAIG 2023 RECÀRREC EXECUTIVA.
2023	12023000058375	DR_I	Original	28/9/2023	12.535,21 €	Definitiu	COMPTA	B. SABADELL 05-10-23.C60
2023	12023000071379	DR_I	Original	9/11/2023	12.496,68 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK NOVENBRE 23
2023	12023000064015	DR_I	Original	28/10/2023	12.479,26 €	Definitiu	COMPTA	B. SABADELL 06-11-23.C60
2023	12023000071382	DR_I	Original	9/11/2023	12.296,00 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK NOVENBRE 23
2023	12023000072630	CIR_I	Original	1/11/2023	12.000,00 €	Definitiu	0500	CLT058/23/000008/26.09.2023 ACTIVITATS COMPLEMENTÀRIES PROGRAMACIÓ PROFESSIONAL ESTABLE EQUIPAMENT TEATRE MUNICIPAL LA BÒBILA ANUALITAT 2023

Període	Número	Codi	Tipus	Data comptabilitzaci	Import	Estat	Area gestora	Descripción
2023	12023000039532	DR_I	Original	4/7/2023	11.760,78 €	Definitiu	COMPTA	B. SABADELL 05-07-23.C60
2023	12023000054017	OINP_INP	Original	5/9/2023	11.673,49 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE /INV/23Y343698 31.7.2023 1000171243 324762804586
2023	12023000059387	NCEL_EMBAF	Original	17/10/2023	11.639,10 €	Definitiu	COMPTA	CANCEL·LACIÓ EMBARGAMENT
2023	12023000077566	DR_I	Original	29/12/2023	11.547,28 €	Definitiu	COMPTA	BBVA 05-01-24.C60
2023	12023000077024	RP	Original	28/12/2023	11.492,13 €	Definitiu	1601	TAXA PRESTACIÓ SERVEIS GESTIÓ I RECAPTACIÓ D'INGRESSOS DRET PÚBLIC TRIBUTS JUNY 2023 RECÀRREC EXECUTIVA.
2023	12023000064158	DR_I	Original	27/10/2023	11.463,28 €	Definitiu	COMPTA	BBVA 06-11-23.C60
2023	12023000060299	DR_I	Original	8/10/2023	10.525,74 €	Definitiu	COMPTA	BBVA 20-10-23.C60
2023	12023000061059	OINP_INP	Original	18/10/2023	10.261,41 €	Definitiu	COMPTA	INGRÉS EN CONCEPTE DE CLT516/23/000193/26.09.2023
2023	12023000077375	DR_I	Original	27/12/2023	10.036,18 €	Definitiu	COMPTA	B. SABADELL 05-01-24.C60
2023	12023000078051	DR_I	Original	28/12/2023	10.026,80 €	Definitiu	COMPTA	CAIXABANK DESEMBRE 23
				<b>Volum quantitatiu</b>	<b>17.477.120,58 €</b>			

ANNEX 11: Anotacions comptables no certificades

Període	Número	Codi	Tipus	Data document	Data anotació	Data comptabilització	Import	Estat	Area gestor a	Tipus	Partida de despeses	Creditor	Nom creditor	IVA	Caixa fixa	Habilitat	Ordinal de tresoreria	Forma de pagament	Import	Import pendent	
2023	12023000074867	CF ADOP	Original	13/12/2023	13/12/2023	13/12/2023	7,79	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 A62026950	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.		20230017	077296492R	57000	4	7,79	0,00	
2023	12023000074836	CF ADOP	Original	13/12/2023	13/12/2023	13/12/2023	7,79	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 A62026950	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.		20230017	077296492R	57000	4	7,79	0,00	
2023	12023000074837	CF ADOP	Original	13/12/2023	13/12/2023	13/12/2023	7,79	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 A62026950	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.		20230017	077296492R	57000	4	7,79	0,00	
2023	12023000074827	CF ADOP	Original	13/12/2023	13/12/2023	13/12/2023	4,60	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 G84144161	RENFE	RENFE		20230016	077296492R	57000	4	4,60	0,00	
2023	12023000074826	CF ADOP	Original	13/12/2023	13/12/2023	13/12/2023	3,60	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 X6469907F	POPA,NICOLETA	POPA,NICOLETA		20230016	077296492R	57000	4	3,60	0,00	
2023	12023000068164	CF ADOP	Original	13/11/2023	13/11/2023	13/11/2023	40,00	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 052210342C	GORDO APONTE,ANGELES	GORDO APONTE,ANGELES		20230015	077296492R	57000	4	40,00	0,00	
2023	12023000051791	CF ADOP	Original	11/08/2023	11/08/2023	11/08/2023	42,33	Definitiu	5000	CF ADOP	40002/925/22699 B91041444	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, SLU	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, SLU		20230014	038068694Z	57000	4	42,33	0,00	
2023	12023000050746	CF ADOP	Original	01/08/2023	01/08/2023	01/08/2023	67,00	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 A78492782	CAMPESA ESTACIONES DE SERVICIO, SA	CAMPESA ESTACIONES DE SERVICIO, SA		20230013	077296492R	57000	4	67,00	0,00	
2023	12023000047433	CF ADOP	Original	24/07/2023	24/07/2023	24/07/2023	15,95	Definitiu	5000	CF ADOP	40002/925/22201 A83052407	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA		20230008	038068694Z	57000	4	15,95	0,00	
2023	12023000047536	CF ADOP	Original	03/07/2023	03/07/2023	03/07/2023	21,29	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 B81041444	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, SLU	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, SLU		20230012	077296492R	57000	4	21,29	0,00	
2023	12023000047468	CF ADOP	Original	03/07/2023	03/07/2023	03/07/2023	23,00	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 077108586M	BLANCO LAMO DE,ANTONIO	BLANCO LAMO DE,ANTONIO		20230011	077296492R	57000	4	23,00	0,00	
2023	12023000047458	CF ADOP	Original	03/07/2023	03/07/2023	03/07/2023	9,70	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 A63263388	URBS IUDEX ET CAUSIDICUS, SA	URBS IUDEX ET CAUSIDICUS, SA		20230010	077296492R	57000	4	9,70	0,00	
2023	12023000047457	CF ADOP	Original	03/07/2023	03/07/2023	03/07/2023	15,58	Definitiu	0901	CF ADOP	21100/132/22699 A62026950	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.		20230009	077296492R	57000	4	15,58	0,00	
2023	12023000013722	CF ADOP	Original	02/03/2023	02/03/2023	02/03/2023	16,94	Definitiu	5000	CF ADOP	40002/925/22699 Q2826004J	FABRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE REAL CASA DE LA MONEDA	FABRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE REAL CASA DE LA MONEDA	21% SOP NO DED	20230007	038068694Z	57000	4	16,94	0,00	
2023	12023000013716	CF ADOP	Original	20/02/2023	20/02/2023	20/02/2023	33,88	Definitiu	5000	CF ADOP	40002/925/22699 Q2826004J	FABRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE REAL CASA DE LA MONEDA	FABRICA NACIONAL DE MONEDA Y TIMBRE REAL CASA DE LA MONEDA	21% SOP NO DED	20230006	038068694Z	57000	4	33,88	0,00	
2023	12023000013480	CF ADOP	Original	12/01/2023	12/01/2023	12/01/2023	15,58	Definitiu	COMPTI	CF ADOP	21100/132/22699 A62026950	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.	AUTOPISTES CATALUNYA, S.A.		20230005	077296492R	57000	4	15,58	0,00	
							<b>332,82</b>														

## **ANNEX 12**

Resultat d'estabilitat pressupostària

**ANNEX 12: Resultat d'Estabilitat Pressupostària**

<b>RESULTAT D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA 2023</b>	<b>IMPORT</b>
Total ingressos cap. 1 a 7 no financers	38.608.500,77
Total despeses cap. 1 a 7 no financeres	-40.521.009,10
<b>Total Estabilitat Pressupostària sense ajustaments</b>	<b>-1.912.508,33</b>
Ajustos SEC de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes	-4.590.791,09
<b>Resultat Estabilitat Pressupostària</b>	<b>-6.503.299,42</b>



**CARLOS GARCÍA LUCAS**, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, amb efectes de notificació electrònica [garcialc@santperederibes.cat](mailto:garcialc@santperederibes.cat), emet la següent diligència d'intervenció

### **DILIGÈNCIA INFORMATIVA D'INTERVENCIÓ**

D'acord amb l'escrit presentat davant l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en data 19 de desembre de 2023 (núm. de registre 2023026652) i els fets posteriors evidenciats és creu la conveniència d'informar en el tancament de l'exercici comptable 2023 algunes interferències detectades en l'exercici funcional de l'òrgan interventor i que no són autoritzades pel titular responsable amb funcions reservades municipals, com per exemple:

- Indicis raonables d'operacions registrades en la comptabilitat sense la corresponen certificació del responsable de la comptabilitat.
- Interferències comptables de la gerència municipal i personal no adscrit a la Intervenció, amb desviació deliberada del criteri del responsable de la comptabilitat.
- Actuacions econòmiques d'ingressos sense la comptabilització preliminar el que dificulta el control comptable dels projectes de despeses.
- Expulsió del departament de la Intervenció de la controladora especialista dels costos d'estructura (sota el pretext de l'adscripció i a esqueses del titular de la Intervenció).
- Bloqueig de les instruccions de la coordinació comptable per tal d'inspeccionar l'adequació de les accions comptables municipals.

Es el que s'ha d'informar als efectes oportuns.

**Carlos García** Signat digitalment  
per Carlos García  
**Lucas - DNI** Lucas - DNI  
**52194706R** 52194706R (TCAT)  
**(TCAT)** Data: 2024.03.15  
13:15:57 +01'00'



Ajuntament Sant Pere de Ribes  
CONTROL INTERN



**INFORME DE CONTROL INTERN**  
**CONTROL FINANCER PERMANENT**  
*Control financer\_no planificable*

Descripció de l'expedient: Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023  
Número d'expedient: 02020206/2024/1

**INFORME PRECEPTIU DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LA INTERVENCIÓ  
GENERAL SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012**

Carlos García Signat digitalment  
Lucas - DNI per Carlos García  
52194706R 52194706R (TCAT)  
(TCAT) Data: 2024.03.15  
17:11:48 +01'00'

**Signatura**  
**Carlos Garcia Lucas**  
**Interventor General**  
**Març 2024**



## INFORME DE CONTROL INTERN

### Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb motiu de la Liquidació del pressupost municipal per l'exercici 2023

#### A) FONAMENTS JURIDICS

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.
- Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.
- Guia per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.
- Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic, publicat per Eurostat.
- Acord del consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020, en la que es regula la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, en la que es regula la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, prorrogat per l'exercici 2023.
- Programa d'estabilitat del Govern remés a la Comissió Europea en data 23 d'abril de 2023.

Vista la Legislació vigent, Carlos García Lucas, Interventor general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en compliment d'allò previst en el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària i allò disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en relació amb el compliment del marc regulador d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació del pressupost de l'any 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, informa el següent:

#### B) EXPOSICIÓ DE MOTIUS

##### 1.- Del compliment de l'objectiu d'estabilitat

El article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Tanmateix, el Consell de Ministres en data 06 d'octubre de 2020, estableix que el compliment o incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària és merament informatiu, al suspendre-se les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, prorrogat per l'exercici 2023 segons Acord del Congrés dels Diputats de data 22 de setembre de 2022. Pel que fa a l'any 2024 i següents veure ANNEX INFORMATU que s'incorpora en la part final de l'informe.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en la despesa corrent (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de l'IGAE i com interpreta la Subdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports liquidats en les capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments que corresponguin.

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que les resulti d'aplicació, dels seus estats es dedueix que



incorren en pèrdues d'exploració on el seu sanejament requereix de la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat.

## 2- Entitats que componen la liquidació del pressupost general\*:

Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF:

- ✓ Entitat Local: Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF.

- ✓ Fundació Inform.

\*Informe de la intervenció local, referit a les dades de la liquidació de l'exercici immediatament anterior, de totes les entitats que pertanyen al perímetre de consolidació, en termes de comptabilitat nacional, relatius als indicadors de solvència: estalvi net, romanent de tresoreria per a despeses generals i nivell de deute consolidat sobre ingressos corrents liquidats es troben identificats per l'Ajuntament atenent que la Fundació Inform encara no ha liquidat el seu pressupost (tancament de l'exercici comptable), ja que es troba dins del termini legal, per la seva normativa d'aplicació, per la qual cosa els càlculs consolidats de l'Ajuntament i la Fundació es realitzarà posteriorment en un informe complementari.

## 3- Descripció dels ingressos i despesa de comptabilitat nacional, la seva equivalència en termes pressupostaris, i explicació d'ajustaments.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, correspon a la totalitat dels recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Els ajustaments venen determinats per la infracció que es descriu en els apartats següents del present informe.

### 3.1. INFORMACIÓ de liquidació pressupostària 2023 en termes SEC per a l'estabilitat pressupostària.

- ✓ 3.1.1 Liquidació d'ingressos i despeses 2023

LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2023			LIQUIDACIÓ DESPESES 2023		
CAPITOLS	ACTUAL 2023	DR NETS	CAPITOLS	ACTUAL 2023	OR NETES
1	14.186.155,45	13.679.691,79	1	17.382.506,60	14.156.332,98
2	864.684,31	2.043.687,14	2	15.217.946,43	12.011.741,68
3	4.621.611,96	5.266.127,27	3	560.602,34	463.310,76
4	12.570.278,86	13.106.063,41	4	7.241.487,21	5.945.455,10
5	700.292,43	793.844,30	5	50.000,00	0,00
6	300.000,00	0,00	6	16.391.012,28	7.705.649,50
7	4.872.288,78	3.719.086,86	7	601.882,92	238.519,08
8	19.342.145,99	6.400,00	8	12.020,00	11.590,53
9	0,00	0,00	9	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>57.457.457,78</b>	<b>38.614.900,77</b>	<b>TOTAL</b>	<b>57.457.457,78</b>	<b>40.532.599,63</b>



Intervenció General

D'acord amb el formularis establerts en l'Oficina virtual para la Cordinación Financiera de las Entidades Locals, de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica y Local i el Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.

- ✓ 3.1.2 Ajustaments en termes SEC, pel càlcul de l'Estabilitat Pressupostària
- Ajust núm. 1.- Ajuts positiu si l'import dels drets reconeguts del capítols de impostos directes, impostos indirectes, taxes i altres ingressos (Cap. 1 a 3) és menor que els ingressos netes (pressupost corrent i tancats) dels mencionats capítols del Pressupost d'Ingressos, atès que suposa una major capacitat financera. Ajust negatiu, a l' inversa.

RECAPTACIÓ 2023 (Ingressos Nets)		PCORRENT	PTANCATS	TOTAL
1	IMPOSTOS DIRECTES	12.625.436,90	830.919,68	13.456.356,58
2	IMPOSTOS INDIRECTES	2.043.516,86	0,00	2.043.516,86
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.453.307,43	385.598,02	4.838.905,45
TOTAL AJUNTAMENT		19.122.261,19	1.216.517,70	20.338.778,89
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	0	
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	0	
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	0,00	0,00
TOTAL OAAA		0,00	0,00	0,00
Total Ingressos nets a 31-12-2023 de l'Ajuntament		19122261,19	1216517,7	20338778,89

El resultat del primer ajust, corresponent a un ajust negatiu atès que suposarà una menor capacitat de financiació, per import total de -1.867.245,01.-euros.

CAPITOLS	DRN 2023	IN a 31-12-2023	AJUST NUM 1
1	13.679.691,79	12.625.436,90	-1.054.254,89
2	2.043.687,14	2.043.516,86	-170,28
3	5.266.127,27	4.453.307,43	-812.819,84
TOTAL	20989506,2	19122261,19	-1867245,01

- Ajust núm. 2.- Ajusts positiu la devolució d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost. A data 31 de desembre de 2023, segons Balanç de Comprovació de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, existeix un saldo en el compte (4180 creditors per devolució d'ingressos indeguts) per import -312.904,52.-euros, per tant es realitza ajust atès que suposarà una major despesa per la Corporació, en el seu cas.
- Ajust núm. 3.- Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost (saldo comptes 413\*).- El saldo dels comptes 413\* a data 31 de desembre de 2023 és menys 1.676.340,14.-euros. Aques ajust, suposarà una major despesa per la Corporació, en el seu cas, en l'exercici 2023.
- Ajust núm. 4.- Altres. L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes té formalitzat provisions a curt termini, (compte 589, no incloeses en el compte 413xx, per qüestions temporals ens hem assabentat de la despesa en l'exercici 2024, havent tancant la data de provisions a 31-01-2024 )per diferents conceptes:
  - a) Increment salarial 0,50% en aplicació de la LPE 2023. Es dota 70.781,66.-euros corresponent al 0,50% del total d'obligacions reconegudes en el capítol 1 "despeses de personal" a 31-12-2023.
  - b) Intervenció ha tingut coneixement de dierents despeses de personal corresponent a serveis de l'exercici 2023 que no han estat aprovades en el pressupost corrent i que s'han d'aprovar en l'exercici vinent, segons expedient 02020118\_2024\_1 per



Intervenció General

aprovar pel Ple municipal com extrajudicial de crèdit, per import total de 82.283,55.- euros.

- c) Factures registrades a data 31 de gener de 2024 corresponent a serveis de l'exercici 2023 per import total de 506.236,21.-euros, que caldrà aprovar-les en l'exercici vinent com "extrajudicial de crèdit" en el seu cas.
- d) Possibles sentències judicials, valorades com en exercicis anterior per import total de 75.000,00.-euros.

En resum els ajustaments SEC que es realitzen en liquidació pressupostària 2023, per vessant d'Estabilitat Pressupostària, són:

AJUSTOS SEC, vessant Estabilitat Pressupostària. LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023		
Identificador	CONCEPTE	AJUSTAMENT
GR000	Ajust per recaudació ingressos. Capítol 1	-1.054.254,89
GR000b	Ajust per recaudació ingressos. Capítol 2	-170,28
GR000c	Ajust per recaudació ingressos. Capítol 3	-812.819,84
GR002b	Ajust per reintegre de la liquidació definitiva PTE	0,00
GR014	Despeses pendent d'aplicar (saldo compte 413x)	-1.676.340,14
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost (compte 4180)	-312.904,52
GR99	Altres: - despeses corresponent a l'exercici 2023 no executades en l'exercici, exloses del compte 413x	-734.301,42
TOTAL AJUSTOS SEC, vessant Estabilitat Pressupostària, de l'Ajuntament		-4.590.791,09

- ✓ 3.1.3 Resultat de l'Estabilitat Pressupostària de la liquidació del pressupost 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, no compleix amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària a data 31 de desembre de 2023, necessitant finançament per import total de -6.503.299,42.- euros. Malgrat aquest resultat no positiu cal indicar que per aquest exercici 2023 les Regles Fiscals han estat suspeses per acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020, prorrogat per Acord de Diputats de data 29 de setembre de 2023.

(+)	Total ingressos cap. 1 a 7 no financers	38.608.500,77
(-)	Total despeses cap. 1 a 7 no financeres	40.521.009,10
(=)	Ingressos - despeses no financeres	-1.912.508,33
(-)	Ajustos SEC de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes	-4.590.791,09
(=)	Resultat Estabilitat Pressupostària	-6.503.299,42

LA CORPORACIÓ NO COMPLEIX AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, segons LO/2012

Aquest incompliment és merament informatiu al suspendre's les regles fiscals pel 2023

- ✓ 3.2 Liquidació en termes REGLA DE LA DESPESA pel càlcul de la despesa computable

3.2.1 Liquidació despeses 2023.

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

www.santperederibes.cat



DOCUMENT DE TREBALL	
despeses AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES	
<b>Annex DADES PROJECTE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST EXERCICI 2023</b>	
Data prevista d'aprovació:	Òrgan
març 2024	JGL
<b>RATIS</b>	<b>AJUNTAMENT</b>
<b>Estat de despeses (Obligacions reconegudes netes)</b>	<b>Exercici</b>
	<b>2023 (L)</b>
12 Capítol 1	14.156.332,98
13 Capítol 2	12.011.741,68
14 Capítol 3	463.310,76
15 Capítol 4	5.945.455,10
16 Capítol 5	0,00
<b>Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)</b>	<b>32.576.840,52</b>
17 Capítol 6	7.705.649,50
18 Capítol 7	238.519,08
19 Capítol 8	11.590,53
20 Capítol 9	0,00
<b>TOTAL DESPESA (obligacions reconegudes)</b>	<b>40.532.599,63</b>
<b>Suma capítols 1 a 7 de despeses - cap. 3</b>	<b>40.057.698,34</b>
<b>Cap. 3 despeses financeres (subconceptes 301-311-321-331-357- 359)</b>	<b>3.052,12</b>
<b>TOTAL CAPÍTOLS DE DESPESES DE L'1 A 7 - 3 + subconcepte 359</b>	<b>40.060.750,46</b>

### 3.2.2. Verificació de la Regla de la despesa 2023

D'acord amb les dades reals manifestades en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2023, cal contrastar-les amb les de l'exercici 2022 per tal que, en cas d'incompliment, es realitzi les actuacions i ajustaments que correspongui.

#### 3.2.2.2.1. Ajustaments per la vessant de la Regla de la Despesa

##### ✓ Ajustaments en termes SEC

Els ajustaments que es realitzen per a la regla de la despesa 2023, conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes són per un total de -2.410.641,56.-euros, corresponent a l'apartat

- "Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost", corresponent al saldo dels comptes 413\*, per import total de 1.676.340,14.-euros.
- "Ajust per grau d'execució de despeses", corresponent a despeses corresponent a l'exercici 2023 no executades en el mateix, i les que han estat comptabilitzades com a provisions de fons a curt termini en l'exercici 2023, import calculat a data de tancament gener 2024, per import total de 734.301,42.-euros.

No es realitza cap ajustament més per la vessant de la regla de la despesa, en termes SEC.

En resum els ajustaments en termes SEC per a l'any 2023 són:



<b>TOTAL CAPITOLS DE DESPESES DE L'1 A 7 - 3 + subconcepte 359</b>		<b>40.060.750,46</b>
<b>Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC</b>		<b>2.410.641,56</b>
(-)	Alienació de terrenys i altres inversions reals	
(+/-)	Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local	
(-)	Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres AAPP	
(+/-)	Execució d'aval	
(+/-)	Aportacions de capital	
(+/-)	Assumpció i cancel.lació de deutes	
(+/-)	<b>Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (saldo 413xx)</b>	<b>1.676.340,14</b>
(+/-)	Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les associacions públic privades	
(+/-)	Adquisicions amb pagament aplaçat	
(+/-)	Arrendament financer	
(+)	Préstecs fallits	
<b>Altres:</b>		
(+/-)	<b>Ajust per grau d'execució de despeses</b>	<b>734.301,42</b>
(+/-)	Ajust per grau d'execució de despeses: serveis 2023 no comptabilitzades en 2024, no incloses en 413 (compte	734.301,42
<b>Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute</b>		<b>42.471.392,02</b>

✓ **Altres despeses que no computen per a la regla de la despesa, que s'han d'ajustar**

Altres despeses que cal ajustar, que no estan incloses en els termes SEC són els - 3.316.153,82.-euros corresponent a despeses finançades amb fons finalistes procedents de l'UE o d'altres Administracions Públiques. Es fa constar que aquest any no s'ha reconegut obligacions ni pagat les transferències internes corresponent a Fundació Inform per 3.500,00.- euros, a diferència d'altres exercicis i que estava pressupostat com crèdit en l'exercici inicial.

<b>Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute</b>		<b>42.471.392,02</b>
(-)	<b>Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local</b>	<b>0,00</b>
(-)	<b>Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques</b>	<b>-3.316.154,82</b>
	UE	0,00
	Estat	0,00
	CCAA	-908.029,15
	Diputacions	-1.574.177,03
	Altres	-833.948,64
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
<b>Total de despesa computable a l'exercici 2023</b>		<b>39.155.237,20</b>

✓ **Inversions Declarades Financerament Sostenibles, que no computen per la regla de la despesa, en aplicació de la DA6 LO 9/2013**

En l'exercici 2023 no s'han declarat inversions financerament sostenibles, per tant no s'ha executat despesa que calgui disminuir la regla de la despesa.

**En resum, la despesa computable segons liquidació pressupostària 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes és:**



Intervenció General

Per tant la despesa computable definitiva, que surt de la liquidació pressupostària 2023, un cop fet tots els ajustos possibles segons normativa, és 39.155.237,20.-euros, segons taula

Total de despesa computable a l'exercici 2023		39.155.237,20
(-) Despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 L0 9/2013)		0,00
Total de despesa computable definitiva, liquidació 2023		39.155.237,20

### 3.2.2.1 Resultat de la Regla de la despesa

La despesa computable de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons liquidació pressupostària 2022 va ser de 34.797.578,39.-euros.

Segons Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, prorrogat per Acord del Congrés dels Diputats de data 29 de setembre de 2022 es suspensen les regles fiscals per l'exercici 2023, i per tant no s'ha fixat el % que la despesa es podria incrementar per l'any 2023

L'import total de la despesa computable definitiva segons liquidació pressupostària 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, és 9.155.237,20.-euros.

L'increment de despesa computable de l'exercici 2023 respecte a l'exercici 2022 és 12,52%, és a dir l'Ajuntament ha reconegut obligacions de despesa per 4.357.658,81.-euros de més respecte a l'exercici 2022.

**En resum, la regla de la despesa 2023 és, segons liquidació pressupostària de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes:**

Total de despesa computable liquidació 2023 definitiva	39.155.237,20
% increment despesa computable 2023/2022	12,52%
€ increment despesa computable 2023/2022	4.357.658,81
LA CORPORACIÓ NO COMPLEIX AMB L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA, segons LO/2012	
Aquest incompliment és merament informatiu al suspendre's les regles fiscals pel 2023	

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes incompliria amb l'objectiu de la Regla de la Despesa a data 31-12-2023, atès que existeix un % increment de despesa computable 2023/2022 d'un -12,52% (4.357.658,81.-euros). Malgrat aquesta afirmació, cal informar que aquest objectiu no s'avalua en 2023 atès Acord del Congrés dels Diputats de data 29 de setembre de 2023, que prorroga les regles fiscals er l'exercici 2023.

### 4.- De la situació de l'endeutament municipal

El total del deute financer a data 31 de desembre de 2023 és **0,00.-euros**, no preveien endeutament per part de la Corporació.

### 5- Període mig de pagament als proveïdors

D'acord amb el *Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del período medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de*



Estabilitat Presupuestària y Sostenibilitat Financiera s'ha verificat el compliment de periodicitat de pagaments als proveïdors a 31 de desembre de 2023:

CONCEPTE	AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES			
	1 trimestre	2 trimestre	3 trimestre	4 trimestre
Rati d'operacions pagades (dies)	56,94	43,37	23,81	28,12
Import pagaments realitzats (euros)	3.193.569,19 €	4.900.112,81 €	4.259.887,02 €	4.462.551,13 €
Rati d'operacions pendents (dies)	35,74	12,81	20,14	9,99
Import de pagaments pendents (euros)	3.013.770,20 €	1.755.309,38 €	739.740,40 €	2.768.645,93 €
<b>PMP (dies)</b>	<b>46,65</b>	<b>35,31</b>	<b>23,27</b>	<b>21,18</b>

**C) CONCLUSIONS de la liquidació pressupostària 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.**

De la liquidació del pressupost de l'any 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes es conclou amb:

EVOLUCIÓ RATIS RESULTAT CORRENT, RESULTAT DE CAPITAL, CAPACITAT DE FINANÇAMENT PROPI, FONTS DE FINANÇAMENT I ENDEUTAMENT						
AJUNTAMENT DE	DESCRIPCIO ESTATS (AJUNTAMENT)	2019 Liquidat	2020 Liquidat	2021 Liquidat	2022 Liquidat	2023 Liquidat
<b>RESULTAT CORRENT</b>	<b>RESULTAT CORRENT (ordinari)</b>					
	A (+) Ingressos corrents	28.333.286,33	30.209.420,11	31.236.330,64	31.470.407,02	34.649.413,91
	B (-) Despeses corrents*	24.719.391,04	26.527.842,74	25.718.690,83	30.142.916,56	32.576.840,52
	C= A-B(=) Estalvi brut	3.613.895,29	3.681.577,37	5.517.639,81	1.327.490,46	2.072.573,39
C / A	% Estalvi brut s/ingressos corrents	12,75%	12,19%	17,66%	4,22%	5,98%
<b>RESULTAT DE CAPITAL (Inversions)</b>	<b>RESULTAT DE CAPITAL (Inversions)</b>					
	D (+) Ingressos de capital	574.318,58	1.030.349,88	1.581.840,08	1.479.082,32	3.719.086,86
	E (-) Despeses de capital	7.593.018,13	12.397.459,76	6.663.376,48	3.380.305,27	7.944.168,58
	D-E (=) Superàvit (déficit) de capital	-7.018.699,55	-11.367.109,88	-5.081.536,40	-1.901.222,95	-4.225.081,72
	F (+) Ingressos NO financers totals	28.907.604,91	31.239.769,99	32.818.170,72	32.949.489,34	38.368.500,77
G (-) Despeses NO financeres totals	32.312.409,17	38.925.302,50	32.382.067,31	33.523.221,83	40.521.009,10	
H= (F-G(=) CNF - Capacitat/Necessitat de Finançament Bruta		-3.404.804,26	-7.685.532,51	436.103,41	-573.732,49	-2.152.508,33
H / A	% CNF s/ingressos corrents	-12,02%	-25,44%	1,40%	-1,82%	-6,21%
<b>FONTS DE FINANÇAMENT</b>	<b>FONTS DE FINANÇAMENT DE CNF</b>					
	I (+) Ingressos financers	12.000,00	7.200,00	7.800,00	4.600,00	6.400,00
	J (-) Despeses financeres	12.000,00	8.002,25	7.800,00	4.600,00	11.590,53
	K = (I-J(=) Operacions financeres netes	0,00	-802,25	0,00	0,00	-5.190,53
	H + K (=) Excedent (déficit) de finançament anual		-3.404.804,26	-7.686.334,76	436.103,41	-573.732,49
	Excedent (déficit) de finançament anual acumulat (BASE 2010)	17.025.321,75	8.144.707,27	20.685.080,90	19.856.393,52	14.867.622,89
<b>ENDEUTAMENT</b>	<b>ENDEUTAMENT</b>					
	L (+) Endeutament bancari previst a 31/12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L / A	% Deute s/ingressos corrents	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

\* Sense fons de contigència

**Resum:**

- ✓ Existeix compliment en els indicadors de Solvència i liquiditat.
- ✓ Incompliment en objectiu "Regla de la Despesa", indicador de caràcter macroeconòmic aplicat de forma individual per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, malgrat que aquest incompliment és merament informatiu al suspendre-se les regles fiscals per l'exercici 2023, però s'adverteix el resultat.
- ✓ Incompliment en l'objectiu de "Estabilitat Pressupostària", indicador de caràcter macroeconòmic aplicat de forma individual per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, malgrat que aquest incompliment és merament informatiu al suspendre-se les regles fiscals per l'exercici 2023, però s'adverteix el resultat.
- ✓ Compliment en l'objectiu del "Deute Públic", indicador de caràcter macroeconòmic aplicats per al conjunt de tots els ens locals i no en termes individuals



Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera exercici 2023  
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES. EXERCICI 2023

		AJUNTAMENT
<b>Solvència i liquiditat</b>		
Estalvi Net	> 0	✓
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	✓
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	✓
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	✓
<b>Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera</b>		
Objectiu d'estabilitat pressupostària	>0	N/A
Objectiu del deute públic de les entitats locals	2,0%	N/A
Regla de la despesa (% variació anual)	< xx % TRN	N/A
<b>Compliment d'atributs</b>		
Es compleixen les especificacions		✓
No es compleixen les especificacions		✗
L'atribut no es aplicable al control		N/A

Caldrà analitzar aquestes dades de forma consolidada (Ajuntament de Sant Pere de Ribes + Fundació Inform) dels estats a data 31 de desembre de 2023.

Es fa constar que actualment la Corporació no té cap Pla Econòmic Financer vigent, com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals en els procediments previstos en l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Cal tenir present que el pla econòmic i financer està previst per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa). La Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya recomana millorar la planificació i execució pressupostària per tal d'evitar modificacions significatives en els capítols de despesa, no justificades per augments permanents de la recaptació o per l'existència de fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, i assolir un comportament més estable o lineal.

## ANNEX INFORMATIU

**Restabliment de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per a l'exercici de 2024**



#### Comunicació de la Comissió Europea de 8 de març de 2023

La Comissió va facilitar en aquesta data unes orientacions als Estats membres sobre la política pressupostària per a 2024. Aquestes orientacions van coincidir en el temps amb els debats sobre el futur marc de governança econòmica. En general, es va establir que les polítiques fiscals el 2024 havien de garantir la sostenibilitat del deute a mitjà termini i fomentar un creixement sostenible i inclúsiu en tots els Estats membres.

En aquesta comunicació de la Comissió es va dir que la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement es desactivaria a finals de 2023. El final del període durant el qual ha estat en vigor la clàusula general de salvaguarda suposa la presa de recomanacions específiques per país quantificades i diferenciades en matèria de política fiscal.

La Comissió considera que, fins que no entri en funcionament el nou marc de governança econòmica i tenint en compte la nova realitat postpandèmica, no és procedent tornar a aplicar únicament les normes del Pacte d'Estabilitat i Creixement en vigor abans de l'activació de la clàusula general de salvaguarda el 2020. Ja que encara no s'ha establert un nou marc jurídic basat en les conclusions de la revisió en curs de la governança econòmica, el marc jurídic actual continua sent d'aplicació i alguns elements de la reforma que s'ajusten a la legislació vigent poden incorporar-se al cicle de supervisió fiscal. Tot i que el Consell d'assumptes econòmics i financers (ECOFIN) de 20 de desembre de 2023 va arribar a un acord sobre el contingut de la reforma de les normes fiscals, encara s'han de tramitar tres propostes legislatives (dos Reglaments i una Directiva de la Unió Europea).

#### Acord del consell de ministres de 12 de desembre de 2023

D'acord amb el procediment previst a l'article 15 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el consell de ministres de 12 de desembre de 2023 va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2024 - 2026 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2024. El contingut d'aquest acord s'ha publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals del Senat de 22 de desembre de 2023 i del Congrés de 27 de desembre de 2023. Es va aprovar en el Ple del Congrés de 10 de gener de 2024 però va ser rebutjat pel Senat, fins a dues vegades per la qual cosa a data del present escrit i d'acord amb la nota informativa que s'adjunta al present informe la Corporació municipal de Sant Pere de Ribes haurà d'ajustar-se allò previst a Programa d'estabilitat del Govern remès a la Comissió Europea en data 23 d'abril de 2023.

#### Mesures a adoptar en l'exercici de 2024

La constatació del compliment de les regles fiscals es produirà fonamentalment en la liquidació del pressupost de 2024, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques. No obstant això, en el cas que s'aprecii un risc d'incompliment en les fases anteriors a la liquidació, com en el cas de les execucions pressupostàries trimestrals, s'han d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per evitar l'incompliment.

No cal avaluar, en canvi, el compliment de les regles fiscals en la liquidació del pressupost de 2023, atès que per a aquest exercici es va prorrogar la suspensió de les regles fiscals.

#### Mesures a adoptar en l'exercici de 2025

En cas d'incompliment de les regles fiscals en la liquidació consolidada del pressupost de 2024, caldrà que per acord plenari de 2025 l'ens local aprovi un pla econòmic i financer per als exercicis de 2025 i de 2026, en els termes previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007.



### Senda de estabilidad

## Los objetivos de déficit vigentes en 2024 serán los incluidos en el Programa de Estabilidad ya avalados por la Comisión Europea

- El rechazo del Senado por segunda vez a la senda propuesta por el Gobierno que daba más margen fiscal a CCAA y Ayuntamientos provoca que se apliquen los objetivos recogidos en el Programa de Estabilidad remitidos a Bruselas
- De esta forma, el objetivo de déficit de la Administración Central se sitúa en el 3% en 2024, las CCAA tendrán que alcanzar el equilibrio presupuestario, las Entidades Locales un superávit del 0,2% y la Seguridad Social un déficit del 0,2%
- El veto del Senado a la senda del Gobierno supone que las CCAA tendrán casi 1.500 millones menos de capacidad fiscal para destinar a servicios públicos y los Ayuntamientos cerca de 3.000 millones de euros menos para políticas municipales
- Los Presupuestos Generales del Estado 2024 se presentarán respetando los objetivos de estabilidad fijados en el Programa de Estabilidad que permitirán reducir el déficit del conjunto de Administraciones Públicas al 3%

**6 de marzo de 2024** – Los objetivos de estabilidad vigentes en 2024 serán los contemplados en el Programa de Estabilidad que el Gobierno remitió en abril de 2023 a la Comisión Europea y recibieron el aval de las autoridades comunitarias. Esa es la consecuencia del rechazo del Senado por segunda vez a la senda de déficit propuesta por el Ministerio de Hacienda, que daba más margen fiscal a las Comunidades Autónomas y a los Ayuntamientos.

El Gobierno, cumpliendo la Ley de Estabilidad Presupuestaria, aprobó el pasado 12 de diciembre de 2023 los objetivos de estabilidad de 2024. Esa nueva senda, más beneficiosa para CCAA y Entidades Locales, fue aprobada en el Congreso, pero rechazada por el Senado el pasado 7 de febrero. El Gobierno, siguiendo lo estipulado en el artículo 15.6 de la Ley de Estabilidad volvió a aprobar los objetivos de estabilidad, que obtuvieron de nuevo el respaldo en el Congreso y han sido rechazados en el Senado por segunda vez.

Por tanto, ante este escenario y siguiendo lo indicado por la Abogacía del Estado, se aplican los objetivos de déficit y deuda contemplados en el Programa de Estabilidad al haber contado con la aprobación de la Comisión Europea por considerar que avanzan hacia el objetivo de equilibrio presupuestario. En este sentido, el Ministerio de Hacienda presentará los Presupuestos Generales del Estado de 2024 en línea con esos objetivos de estabilidad avalados por Bruselas.

De esta forma, el objetivo de déficit para el conjunto de Administraciones Públicas en 2024 se mantiene en el 3%, lo que permitirá a España cumplir con el Pacto de Estabilidad y Crecimiento de la UE. Esto supondrá reducir el déficit en apenas cuatro años siete puntos desde el máximo alcanzado del 10,1% en 2020 por el estallido de la pandemia.

### **Objetivos por subsectores**

Lo que sí se modifica es el reparto por subsectores. De hecho, la senda rechazada en el Senado era más exigente para la Administración Central, ya que asumía el mayor margen concedido a las Comunidades Autónomas y a los Ayuntamientos, de tal manera que su objetivo se situaba en el 2,7%. Ahora, se vuelve a la senda del Programa de Estabilidad de abril y el objetivo de déficit se sitúa en el 3% del PIB.

Por su parte, la senda rechazada concedía a las CCAA un objetivo de déficit del 0,1% para 2024. Sin embargo, al aplicarse ahora la senda del Programa de Estabilidad las administraciones regionales deberán cerrar el año en equilibrio presupuestario. En la práctica esto supone que, debido al rechazo del Senado a la senda propuesta por el Gobierno, las CCAA tendrán alrededor de 1.456 millones de euros menos de margen fiscal para destinar a servicios públicos como la sanidad, la educación o la dependencia.

Respecto a las Entidades Locales, la senda rechazada fijaba un objetivo de equilibrio presupuestario, frente al superávit del 0,2% del PIB que recoge el Programa de Estabilidad y que es el que deberá aplicarse. Esto supone que los Ayuntamientos tendrán unos 2.924 millones de euros menos de capacidad fiscal para poder invertir en políticas públicas que beneficien a los ciudadanos.

Por último, la Seguridad Social mantiene el objetivo de déficit del 0,2%, ya que es el único subsector que se mantenía igual en el Programa de Estabilidad y en la senda rechazada.

Esta información puede ser usada en parte o en su integridad sin necesidad de citar fuentes

#### [Web Ministerio de Hacienda](#)

Redes sociales:



[YouTube](#)



[Twitter](#)



[Facebook](#)



[Instagram](#)



[LinkedIn](#)



[Tik Tok](#)



[Sindicación](#)



DILIGÈNCIA per fer constar que :

El Ple de l'Ajuntament, en sessió Ordinària celebrada en data 16 d'abril de 2024, ha pres raó del següent punt:

**DONAR COMPTE DE L'APROVACIÓ DEL PLA PRESSUPOSTARI A MIG TERMINI 2025\_2027 I DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES DE L'EXERCICI 2023**

D'acord amb el que estableix l'article 193.4 del Text de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, "de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri".

Així mateix l'article 90.2 del Reial Decret 500/1990, fixa que "de la liquidació de cadascun dels pressupostos citats (entitat local i organismes autònoms dependents), una vegada efectuada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri".

A data 18 de març de 2024, mitjançant el Decret d'Alcaldia número 2024000370 i expedient número 02020206/2024/1, va quedar aprovada la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2023.

A data 14 de març de 2024, mitjançant el Decret d'Alcaldia número 2024000351 i expedient número 02020402/2024/1, va quedar aprovat el pla pressupostari a mig termini 2025-2027.

El Ple de la Corporació es dóna per assabentat del seu contingut.

Sant Pere de Ribes, 17 d'abril del 2024

Abigail Garrido Tinta  
Alcaldesa

Sant Pere de Ribes, 17 d'abril del 2024

Santiago Blanco Serrano  
Secretari General Accidental



**INFORME COMPLEMENTARI DE CONTROL INTERN**  
(Ref. Informe de control intern de data 15 de març de 2024)  
**Control Financer \_ no programable\_ Control financer permanent previ**

**Assumpte:** Informe relatiu a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera amb motiu de TANCAMENT de l'any 2023 de la CORPORACIÓ de Sant Pere de Ribes, és a dir del grup consolidat

**A) LEGISLACIÓ APLICABLE:**

- *Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).*
- *Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL).*
- *Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària.*
- *Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista en la LOEPSF.*
- *Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.*
- *Guia per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a les Corporacions Locals.*
- *Manual del SEC sobre el dèficit públic i el deute públic, publicat per Eurostat.*
- *Acord del consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020, en la que es regula la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, i ratificada per l'any 2023 el 22 de setembre de 2022 pel Congrés dels Diputats.*
- *Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, en la que es regula la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, i ratificada per l'any 2023 el 22 de setembre de 2022 pel Congrés dels Diputats.*

Vista la legislació vigent, Carlos García Lucas Interventor de fons de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en compliment d'allò previst en el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament d'Estabilitat Pressupostària i allò disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en relació amb el compliment del marc regulador d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la liquidació del pressupost de l'any 2023 del grup de la Corporació municipal, es procedeix a finalitzar l'informe de control intern de data 15 de març de 2024 de Control Financer Permanent – Control financer no Planificable relatiu a "Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació del pressupost de l'any 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, el qual no s'ha pogut completar atenent que restava pendent l'aprovació dels comptes de l'entitat Fundació Inform, la qual s'ha fet efectiva en data 15 d'abril de 2024.

**B) EXPOSICIÓ DE MOTIUS**

**1.- Del compliment**

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Tanmateix, el Congrés dels Diputats en Ple de data 22 de setembre de 2022 va suspendre les regles fiscals per a l'exercici 2023, no resultant d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOESPS, establint un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions Locals en el període 2023 d'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en la despesa corrent (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de l'IGAE i com interpreta la Subdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports liquidats en les capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments que corresponguin.

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que les resulti d'aplicació, dels seus estats es dedueix que incorren en pèrdues d'explotació on el seu sanejament requereix de la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat.



## 2- Entitats que componen la liquidació del pressupost general:

Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF:

- ✓ Entitat Local: Ajuntament de Sant Pere de Ribes

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, a data 18 de març de 2024 aprova mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 202000370 expedient de Liquidació Pressupostària 2023, en expedient administratiu 02020206/2024/1. Es dona compte de l'expedient en Ple municipal de data 16 d'abril de 2024, en expedient administratiu 01020108/2024/10.

Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF.

- ✓ Fundació Inform.

El Patronat de la Fundació Privada Inform va aprovar els Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2023 el dia 15 d'abril de 2024.

Segons la memòria de les comptes anuals, aquestes han estat preparades a partir dels registres comptables de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, seguint els criteris establerts en el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya i pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. L'objecte és mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat.

La Fundació ens facilitat els Comptes, segons registre d'entrada núm. 2024007700 de data 17 d'abril de 2024.

## 3- Dades consolidades del grup als efectes de l'estabilitat pressupostària i regla de la despesa:

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, correspon a la totalitat dels recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Els ajustaments venen determinats per les infraccions que es descriuen en els apartats següents del present informe.

### CONSOLIDACIÓ ESTAT D'INGRESSOS 2023

ESTAT D'INGRESSOS	DR NETS	DR NETS	DR NETS
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	CONSOLIDATS
Cap. 1 – Impostos directes	13.679.691,79	0,00	13.679.691,79
Cap. 2 – Impostos indirectes	2.043.687,14	0,00	2.043.687,14
Cap. 3 – Taxes i altres ingrès.	5.266.127,27	595.703,81	5.861.831,08
Cap. 4 – Transf. corrents	13.106.063,41	1.191.027,22	14.297.090,63
Cap. 5 – Ingressos patrimoni.	793.844,30	0,00	793.844,30
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>34.889.413,91</b>	<b>1.786.731,03</b>	<b>36.676.144,94</b>
Cap. 6 – Alienació invers.	0,00	0,00	0,00
Cap. 7 – Transf. capital	3.719.086,86	0,00	3.719.086,86
Cap. 8 – Actius financers	6.400,00	0,00	6.400,00
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingressos de capital i financers</b>	<b>3.725.486,86</b>	<b>0,00</b>	<b>3.725.486,86</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>38.614.900,77</b>	<b>1.786.731,03</b>	<b>40.401.631,80</b>



CONSOLIDACIÓ ESTAT DE DESPESES 2023

ESTAT DE DESPESES	OR NETS		
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	CONSOLIDATS
Cap 1 – Personal	14.156.332,98	717.873,33	14.874.206,31
Cap. 2 – Béns corrents i serv.	12.011.741,68	804.295,64	12.816.037,32
Cap. 3 – Interessos	463.310,76	49.825,52	513.136,28
Cap. 4 – Transf. Corrents	5.945.455,10	0,00	5.945.455,10
Cap. 5 – Fons contingència	0,00	0,00	0,00
<b>Total despeses corrents</b>	<b>32.576.840,52</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>34.148.835,01</b>
Cap. 6 – Inversions reals	7.705.649,50	0,00	7.705.649,50
Cap. 7 – Transf. Capital	238.519,08	0,00	238.519,08
Cap. 8 – Actius financers	11.590,53	0,00	11.590,53
Cap. 9 – Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Total despesa de capital i financers</b>	<b>7.955.759,11</b>	<b>0,00</b>	<b>7.955.759,11</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>40.532.599,63</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>42.104.594,12</b>

**NOTES PÈRDUES I GUANYS FUNDACIÓ INFORM**

Les obligacions reconegudes de la Fundació Inform que s'informen en compte de pèrdues i guanys, que no són pressupostàries no es consoliden.  
Aquestes despeses són -189.016,44.-euros en concepte d'amortitzacions.

**OPERACIONS INTERNES.** - La Fundació rep per part de l'Ajuntament 0,00.-euros en concepte de subvenció

**3.1 INFORMACIÓ de liquidació pressupostària 2023 en termes SEC per a l'estabilitat pressupostària i en termes de la regla de la despesa, consolidat**

✓ **3.1.1 Liquidació en termes SEC.**

Els ajustos en termes SEC per a l'estabilitat pressupostària i per al càlcul de la regla de la despesa, consolidat, es realitzen d'acord amb els formularis establerts en l'Oficina virtual para la Cordinación Financiera de las Entidades Locals, de la Secretaria General de Coordinació Autonòmica y Local i el Manual del càlcul del dèficit de comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals.

- **Respecte als ajustos en termes SEC de l' Ajuntament de Sant Pere de Ribes**, efectuats a 31 de desembre de 2023 ens adrecen a l'expedient de la Liquidació Pressupostària 2023, aprovada en data 18 de març de 2024 per Decret d'Alcaldia núm. 2024000370, informe de control intern de data 15 de març de 2024 de Control Financer Permanent – Control financer no Planificable relatiu a “Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, i sostenibilitat financera amb motiu de la liquidació del pressupost de l'any 2023 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes”.

(S'adjunta còpia en l'expedient 02020206/2024/1)

- **Respecte als ajustos en termes SEC de la Fundació Inform**, efectuats a 31 de desembre de 2023, cal mencionar que la Fundació no realitza cap ajustament pel càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i sí pel càlcul de la Regla de la Despesa.



**3.2 Liquidació en termes REGLA DE LA DESPESA pel càlcul de la despesa computable**

Annex informe complementari intervenció liquidació pressupostària 2023 "consolidada"

DOCUMENT DE TREBALL				
Ingressos i despeses CORPORACIÓ DE SANT PERE DE RIBES				
Annex DADES PROJECTE COMPTE GENERAL EXERCICI 2023				
Data prevista d'aprovació:		Òrgan		
		AJUNTAMENT	FUNDACIÓ	CONSOLIDAT
		Exercici	Exercici	Exercici
Estat de despeses		2023 (L)	2023(C)	2023
12	Capítol 1	14.156.332,98	717.873,33	14.874.206,31
13	Capítol 2	12.011.741,68	804.295,64	12.816.037,32
14	Capítol 3	463.310,76	49.825,52	513.136,28
15	Capítol 4	5.945.455,10	0,00	5.945.455,10
16	Capítol 5	0,00	0,00	0,00
	<b>Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)</b>	<b>32.576.840,52</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>34.148.835,01</b>
17	Capítol 6	7.705.649,50	0,00	7.705.649,50
18	Capítol 7	238.519,08	0,00	238.519,08
19	Capítol 8	11.590,53	0,00	11.590,53
20	Capítol 9	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL DESPESA</b>	<b>40.532.599,63</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>42.104.594,12</b>
	<b>Suma capítols 1 a 7 de despeses - cap. 3</b>	<b>40.057.698,34</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>42.093.003,59</b>
	Cap. 3 despeses financeres (subconceptes 301-311-321-331-357-359)	3.052,12	49.825,52	513.136,28
	<b>TOTAL CAPÍTOLS DE DESPESES DE L'1 AL 7 (menys interessos)</b>	<b>40.060.750,46</b>	<b>1.522.168,97</b>	<b>41.579.867,31</b>

**3.2 1. Verificació de la Regla de la despesa 2023 del grup Consolidat**

D'acord amb les dades reals manifestades en la liquidació complementària pressupostària de l'exercici 2023, cal contrastar-les amb les de l'exercici 2022 per tal que, en cas d'incompliment, es realitzi les actuacions i ajustaments que correspongui.

**a) Ajustaments en termes SEC pel càlcul de la verificació de la Regla de la despesa.**

✓ **Respecte a ajustaments no financers en termes SEC de l'Ajuntament**

Els ajustaments no financers que es realitzen per a la regla de la despesa 2023, conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes són per un total de 2.410.641,56.-euros. Aquests ajustos són: 1.676.340,14.-euros corresponen a despeses realitzats en l'exercici 2023 pendent d'aplicar al pressupost 2023 (Compte 413\* segons Ordre HAC/1364/2018) i 734.301,42.-euros informat en l'apartat "Altres" que correspon a factures registrades en gener 2024 corresponen a serveis efectuats en l'exercici 2023.

No es realitza cap ajustament més, no financer, per la vessant de la regla de la despesa, en termes SEC.

Aquests ajustaments van ser informats amb expedient de Liquidació Pressupostària 02020206/2024/1.

✓ **Respecte a ajustaments no financers en termes SEC de la Fundació.**

No es realitza cap ajustament no financer per la vessant de la regla de la despesa, en termes SEC.



En resum els ajustaments, no financers, en termes SEC per a l'any 2023, per la vessat de la Regla de la despesa són:

	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ	CONSOLIDAT
<b>Ajustaments càlcul empleo no financers segons SEC</b>	<b>2.410.641,56</b>	<b>0,00</b>	<b>2.410.641,56</b>
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals			
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corporació Local			
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres AAPP			
(+/-) Execució d'aval			
(+/-) Aportacions de capital			
(+/-) Assumpció i cancel.lació de deutes			
(+/-) Creditors pendent d'aplicar a pressupost (saldo 413*)	1.676.340,14	0,00	1.676.340,14
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat			
(+/-) Arrendament financer			
(+) Préstecs fallits			
(-) Inversions financerament sostenibles			
(+/-) Altres: Desp. de l'exercici pendents d'aplicar press. 2023 aplicades pres. 2024 (exclós compte 413x)	734.301,42	0,00	734.301,42

**b) Altres despeses que no computen per a la regla de la despesa, que s'han d'ajustar pel càlcul de la verificació de la Regla de la despesa**

✓ **Altres despeses a ajustar a l'Ajuntament .-**

Altres despeses que cal ajustar, que no estan incloses en els termes SEC són: els pagaments per transferències o altres operacions internes amb altres entitats que integren la Corporació Local, que per aquest any 2023 és 0,00.-euros, i un total de -3.316.154,82.-euros euros de despesa finançada amb fons finalistes d'altres Administracions Públiques.

✓ **Altres despeses a ajustar a Fundació.-**

Altres despeses que cal ajustar en la Fundació Inform, que no estan incloses en els termes SEC són els - 1.105.849,40.-euros, corresponen a despeses finançades amb fons finalistes d'altres Administracions Públiques.

Els ajustos totals són:

	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ	CONSOLIDAT
<b>Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>42.471.392,02</b>	<b>1.522.168,97</b>	<b>43.990.508,87</b>
(-) Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	0,00	0,00	0,00
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Administracions Públiques	-3.316.154,82	-1.105.849,40	-4.422.004,22
UE	0,00		0,00
Estat	-833.948,64	-297.410,61	-1.131.359,25
CCAA	-908.029,15	-802.038,79	-1.710.067,94
Diputacions	-1.574.177,03	-6.400,00	-1.580.577,03
Altres	0,00	0,00	0,00
<b>Total de despesa computable a l'exercici 2023</b>	<b>39.155.237,20</b>	<b>416.319,57</b>	<b>39.571.556,77</b>

**c) Ajust per disminució de despeses computables per inversions financerament sostenibles (DA6 LO 9/2013)**

En l'exercici 2023 no s'ha declarat cap inversió financerament sostenible, atès que les regles fiscals per l'exercici 2020-2021-2023 han estat suspeses. I no s'ha fet cap ajustament per aquesta vessant.



**d) Resultat de la Regla de la despesa del grup Consolidat, segons liquidació pressupostària a 31-12-2023**

La despesa computable de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons liquidació pressupostària 2022 va ser de 33.510.940,02.-euros i la despesa computable de la Fundació Inform va ser 190.095,80.-euros.

La despesa computable de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, segons liquidació pressupostària 2023 és de 39.155.237,20.-euros, i la despesa computable de Fundació Inform és 416.319,57.-euros.

En resum, la diferència de la despesa computable 2023 i la despesa computable en 2022, en termes consolidats, ha estat augmentada en un 17,42% (5.870.520,95.-euros). És a dir, amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012, la Corporació no compliria amb els objectius de la Regla de la Despesa. Malgrat això, aquest resultat és merament informatiu i no s'evalua, atès que s'han suspes les regles fiscals per l'exercici 2020-2021, segons Acord de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 i prorrogat per l'exercici 2023, pel Congrés dels Diputats en data 22 de setembre de 2022.

<b>INFORME RESUM COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA 2023</b>				
	DESP. COMPUTABLE'22 SIN INV. FINAN. SOST	SOSTENIBLE 2022	DESPESA COMPUTABLE'22	DESP. COMPUTABLE'23
AJUNTAMENT SPR	33.510.940,02	0,00	33.510.940,02	39.155.237,20
FUNDACIÓ	190.095,80	0,00	190.095,80	416.319,57
<b>CONSOLIDAT</b>	<b>33.701.035,82</b>	<b>0,00</b>	<b>33.701.035,82</b>	<b>39.571.556,77</b>
<b>Diferència entre despesa computable 2023 i despesa computable 2022</b>				<b>5.870.520,95</b>
<b>% increment despesa computable 2023/2022</b>				<b>17,42%</b>

No s'avalua el compliment de la Corporació de la Regla de la Despesa, d'acord amb la LO 2/2012 al quedar suspesa les regles fiscals per els exercicis 2020-2021, i que fou ratificada dita suspensió per l'exercici 2023, el 22 de setembre de 2022 pel Congrés dels Diputats, però malgrat això s'informa del risc d'incompliment per tal d'evitar el mateix en anys futurs, atès que les regles fiscals sí seran d'aplicació a partir de l'any 2024, i es preveu que el rang de % estigui en torn al 2,6%-3,00%, segons programa d'estabilitat del "gobierno" tramès a la Comissió Europea i que resta pendent de nota informativa per part del Ministeri.

**3.3. CÀLCUL de l'estabilitat pressupostària del grup consolidat en l'exercici 2023, en el context establert per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).**

**a) Estats de despeses i d'ingressos a 31 de desembre de 2023**

Els estats de despeses i d'ingressos per al càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera de l'exercici 2023 són a 31 de desembre els següents:

ESTAT D'INGRESSOS	DR NETS	DR NETS	DR NETS
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	CONSOLIDATS
Cap. 1 – Impostos directes	13.679.691,79	0,00	13.679.691,79
Cap. 2 – Impostos indirectes	2.043.687,14	0,00	2.043.687,14
Cap. 3 – Taxes i altres ingrès.	5.266.127,27	595.703,81	5.861.831,08
Cap. 4 – Transf. corrents	13.106.063,41	1.191.027,22	14.297.090,63
Cap. 5 – Ingressos patrimoni.	793.844,30	0,00	793.844,30
<b>Total ingressos corrents</b>	<b>34.889.413,91</b>	<b>1.786.731,03</b>	<b>36.676.144,94</b>
Cap. 6 – Alienació invers.	0,00	0,00	0,00
Cap. 7 – Transf. capital	3.719.086,86	0,00	3.719.086,86
<b>Total ingressos capital</b>	<b>3.719.086,86</b>	<b>0,00</b>	<b>3.719.086,86</b>
<b>Total ingressos no financers</b>	<b>38.608.500,77</b>	<b>1.786.731,03</b>	<b>40.395.231,80</b>



ESTAT DE DESPESES	OR NETS	OR NETS	OR NETS
	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	CONSOLIDATS
Cap. 1 – Personal	14.156.332,98	717.873,33	14.874.206,31
Cap. 2 – Béns corrents i serv.	12.011.741,68	618.957,49	12.630.699,17
Cap. 3 – Interessos	463.310,76	49.825,52	513.136,28
Cap. 4 – Transf. Corrents	5.945.455,10	185.338,15	6.130.793,25
Cap. 5 – Fons contingència	0,00	0,00	0,00
<b>Total despeses corrents</b>	<b>32.576.840,52</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>34.148.835,01</b>
Cap. 6 – Inversions reals	7.705.649,50	0,00	7.705.649,50
Cap. 7 – Transf. Capital	238.519,08	0,00	238.519,08
<b>Total despeses capital</b>	<b>7.944.168,58</b>	<b>0,00</b>	<b>7.944.168,58</b>
<b>Total despesa no financera</b>	<b>40.521.009,10</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>42.093.003,59</b>

En resum els ingressos no financers i les despeses no financeres són:

	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ INFORM	CONSOLIDATS
<b>Total ingressos no financers</b>	<b>38.608.500,77</b>	<b>1.786.731,03</b>	<b>40.395.231,80</b>
<b>Total despesa no financera</b>	<b>40.521.009,10</b>	<b>1.571.994,49</b>	<b>42.093.003,59</b>
<b>Capacitat/Necessitat no financera</b>	<b>-1.912.508,33</b>	<b>214.736,54</b>	<b>-1.697.771,79</b>

**b) Ajustaments en termes SEC, pel càlcul de l'Estabilitat Pressupostaria**

Al igual com la Regla de la despesa, pel càlcul de l'estabilitat s'han de realitzar una sèrie d'ajustos que s'han de contemplar en l'Informe d'avaluació per relacionar el saldo resultant d'ingressos i de despeses previstes a final d'exercici amb la capacitat o necessitat de financiació calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes.

✓ **Ajustos en termes SEC de l'Ajuntament.-**

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes ha realitzat ajustos per import total de -4.590.791,09.-euros. Aquests ajustaments per la vessant de l'Estabilitat pressupostària SEC són: per recaptació d'ingressos -1.867.245,01.-euros, per devolucions d'ingressos pendent d'aplicar a pressupost -312.904,52.-euros, per saldo compte creditors pendent d'aplicar a pressupost (compte 413x) -1.676.340,14.-euros, i per ajuts del grau d'execució de despeses -734.301,42.-euros que són un conjunt de despeses no executades en l'exercici 2023 i que han estat comptabilitzades com a provisions de fons a curt termini en l'exercici 2023 i calculades a data de tancament gener 2024.

✓ **Ajustos en termes SEC de la Fundació Inform.-**

La Fundació Inform no ha realitzat cap ajustament en termes SEC.

Els ajustos realitzats pel càlcul de l'estabilitat, en termes SEC són segons taula adjunta:

	AJUNTAMENT	FUNDACIÓ	CONSOLIDAT
	Exercici 2023 (L)	Exercici 2023 (C)	Exercici 2023
<b>Ajustaments càlcul empleu no financers segons SEC, "consolidats"</b>	<b>-4.590.791,09</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.590.791,09</b>
<b>(-) Total ajust capitols 1,2,3</b>	<b>-1.867.245,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.867.245,01</b>
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	-1.054.254,89	0,00	-1.054.254,89
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	-170,28	0,00	-170,28
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-812.819,84	0,00	-812.819,84
<b>(+) Total ajustaments PTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+) Ingressos obtinguts pressupost Unió Europea			
(+) Ajust per grau d'execució de despeses	0,00		
<b>(-) Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost</b>	<b>-312.904,52</b>	<b>0,00</b>	<b>-312.904,52</b>
(-) Aportacions de capital			
<b>Despeses de l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2023 (incloses en el compte 413x)</b>	<b>-1.676.340,14</b>		<b>-1.676.340,14</b>
<b>(-) Desp.exercici pendents d'aplicar pressupost'23 a aplicar al '24</b>	<b>-734.301,42</b>	<b>0,00</b>	<b>-734.301,42</b>
(-) Interessos			



**c) Resultat de l'Estabilitat Pressupostària**

Segons liquidació pressupostària 2023 del grup de la Corporació, existeix inestabilitat pressupostària (incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes), és a dir "incompliment en el Resultat de l'Estabilitat Pressupostària", atès que existeix en termes consolidats una necessitat de finançament de - 6.288.562,88.-euros.

Malgrat aquest resultat negatiu, cal a dir que aquest resultat és merament informatiu, atès que les regles fiscals estan suspeses per l'exercici 2020-2021, segons Consell de Ministres indicats anteriorment, i prorrogat per l'exercici 2023, però es creu convenient informar per tal d'evitar el mateix resultat en anys futurs.

**INFORME RESUM COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA,  
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA EXERCICI 2023**

	INGRES. NO FINANCERS	DESP. NO FINANCERES	AJUSTAMENT ENTITAT	FINANÇAMENT
AJUNTAMENT SPR	38.608.500,77	40.521.009,10	-4.590.791,09	-6.503.299,42
FUNDACIÓ INFORM	1.786.731,03	1.571.994,49	0,00	214.736,54
CONSOLIDAT	40.395.231,80	42.093.003,59	-4.590.791,09	-6.288.562,88

CAPACITAT /NECESSITAT FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL	-6.288.562,88
--	---------------

**CONCLUSIÓ: INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**  
Aquest incompliment és merament informatiu al suspendre's les regles fiscals pel 2023

**4.- De la situació de l'endeutament municipal**

El total del deute financer a data 31 de desembre de 2023 és **0,00.-euros**, tant de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, com de la Fundació Inform, per tant complint amb l'objectiu d'estabilitat financera.

**5- Període mig de pagament als proveïdors**

D'acord amb el *Real Decreto 635/2014, de 25 de julio, por el que se desarrolla la metodología de cálculo del período medio de pago a proveedores de las Administraciones Públicas y las condiciones y el procedimiento de retención de recursos de los regímenes de financiación, previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera* s'ha verificat el compliment de periodicitat de pagaments als proveïdors a 31 de desembre de 2023:

PRIMER TRIMESTRE 2023					
Entitat	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Ratio Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (euros)	PMP
Sant Pere de Ribes	56,94	3.193.569,19	35,74	3.013.770,20	46,65
F. Privada Inform	6,94	212.022,01	28,08	33.632,09	9,83
<b>PMP Global</b>		<b>3.405.591,20</b>		<b>3.047.402,29</b>	<b>45,25</b>



SEGON TRIMESTRE 2023					
Entitat	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Ratio Operacions Pendents (dies)	Import Pagaments Pendents (euros)	PMP
Sant Pere de Ribes	43,37	4.900.112,81	12,81	1.755.309,38	35,31
F. Privada Inform	25,29	176.451,95	18,1	18.716,32	24,60
<b>PMP Global</b>		<b>5.076.564,76</b>		<b>1.774.025,70</b>	<b>35,00</b>

Com podem comprovar en termes consolidats, la Corporació no compleix en els dos primers trimestres de l'exercici 2023, atès que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes es desvia de l'indicador de solvència, atès que el període mig de pagament a proveïdors supera els 30 dies, fixats per la normativa. En canvi la Fundació Inform sí compliria amb el PMP en aquests dos primers trimestres de l'exercici 2023.

De manera complementària cal posar de manifestar que el titular de la Intervenció, i per tant qui subscriu aquest informe, va estar absent i no va exercir les seves funcions fins al final de primer quadrimestre de l'any 2023, i per tant es va reincorporar Corporació de Sant Pere de Ribes de manera efectiva, en data 26 d'abril de 2023, per derivació de la Resolució DGAL, i Decret d'Alcaldia núm. 202300399.

Així les coses, i com conseqüència d'allò manifestat en el paràgraf anterior l'Interventor de fons titular, en data 28 d'abril de 2023, un cop revisa l'estat de situació de factures que estan pendents de proposar el seu pagament (per tant fora de l'àmbit competencial de la Intervenció) observa que consten més de 800 factures pendents de pagar, aprox. 1.900.000,00.-euros, i informa mitjançant instància a l'Alcaldia, amb còpia a la Gerència municipal d'aquest fet, adjuntant relació de factures comptabilitzades i aprovades a data 28 d'abril de 2023 pendent de pagar a efectes d'exonerar qualsevol responsabilitat per part de la Intervenció municipal.

Posteriorment, a data 13 de juliol de 2023, l'Interventor de fons titular va fer tramesa al MINHPAL dels informes de PMP i Morositat corresponent a data 30 de juny de 2023, segons informe emès pel Tresorer municipal núm. 087/2023 en mateixa data. Un cop comprovat que l'Ajuntament no complia amb l'objectiu del PMP es reuneix amb el departament de Tresoreria per intentar millorar el resultat dels dos primers trimestres de l'any

TERCER TRIMESTRE 2023					
Entitat	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Ratio Operacions Pendents (dies)	Import Pagaments Pendents (euros)	PMP
Sant Pere de Ribes	23,81	4.259.887,02	20,14	739.740,40	23,27
F. Privada Inform	23,28	139.748,17	14,66	35.831,02	21,52
<b>PMP Global</b>		<b>4.399.635,19</b>		<b>775.571,42</b>	<b>23,21</b>

QUART TRIMESTRE 2023					
Entitat	Ratio Operacions Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Ratio Operacions Pendents (dies)	Import Pagaments Pendents (euros)	PMP
Sant Pere de Ribes	28,12	4.462.551,13	9,99	2.768.645,93	21,18
F. Privada Inform	21,71	113.234,67	25,13	17.519,62	22,17
<b>PMP Global</b>		<b>4.575.785,80</b>		<b>2.786.165,55</b>	<b>21,20</b>

Respecte als dos últims trimestres de l'exercici 2023, podem comprovar que s'ha pogut reconduir l'incompliment del primers semestre, informant que s'ha complert amb l'indicador de solvència financera, atès que el període mig de pagament a proveïdors no supera els 30 dies, fixats per normativa. Com es pot comprovar tant l'Ajuntament com la Fundació Inform compleix.



**C) CONCLUSIONS\* de la liquidació pressupostària 2023 del grup consolidat.**

De la liquidació del pressupost de l'any 2023 del grup consolidat es conclou amb:

**CERTIFICAT D'INTERVENCIÓ. LIQUIDACIÓ 2023 DEL GRUP DE LA CORPORACIÓ**

Compliment dels indicadors de solvència i liquiditat i estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera exercici 2023				
		<b>AJUNTAMENT SANT PERE DE RIBES</b>	<b>FUNDACIÓ INFORM</b>	<b>CONSOLIDAT, suspensió regles fiscals 2023</b>
<b>Solvència i liquiditat</b>				
Estalvi Net	> 0	✓	N/A	✓
Romanent de tresoreria per a despeses generals	> 0	✓	N/A	✓
Nivell de deute sobre ingressos corrents	< 110 %	✓	✓	✓
Període mig de pagament proveïdors	< 30 dies	✓	✓	✓
<b>Estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera</b>				
Objectiu d'estabilitat pressupostària *	>0	✗	✓	✗
Objectiu del deute públic de les entitats locals*	3,0%	✓	✓	✓
Regla de la despesa (% variació anual) *	<2,6 % TRN	✗	✗	S
<b>Compliment d'atributs</b>				
Es compleixen les especificacions a 31-12-2023 "data de tancament"				✓
No es compliria les especificacions a data 31-12-2023, malgrat que el resultat és merament informatiu				✗
L'atribut no es aplicable al control a data 31-12-2023				N/A
Per l'exercici 2023, objectiu no avaluable, atès que s'ha suspes les regles fiscals per l'exercici 2023				S

\* S'ha establert un rang de %, a efectes informatius, entre el 2,6% i 3% (de manera similar a la previsió dels objectius d'estabilitat pressupostària establert per l'exercici 2024, contemplats en el programa d'estabilitat del "gobierno" tramès a la Comissió Europea i que resta pendent de nota informativa per part del Ministeri.

**RESUM DE L'INFORME:**

- ✓ Existeix compliment en els indicadors de Solvència i liquiditat.
- ✓ Compliment en els indicadors de caràcter macroeconòmic aplicats per al conjunt de tots els ens locals i no en termes individuals (objectiu del deute públic).

El grup consolidat a data 31 de desembre de 2023 no té deutes amb entitats públiques ni privades.

- ✓ Incompliment en l' indicador de caràcter macroeconòmic.- "Estabilitat Pressupostària " aplicat de forma individual per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, atès que l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes requereix finançament per import - 6.503.299,42.-euros. La Fundació Privada si compliria atès que té capacitat de financiació per import +214.736,54.-euros. Per tant existeix necessitat de financiació de la Corporació Local per - 6.288.562,88.-euros. Aquest incompliment es merament informatiu al prorrogar-se la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023, però s'adverteix del resultat.
- ✓ Incompliment en l'indicador de caràcter macroeconòmic .- "Regla de la Despesa".- Malgrat que no s'avalua el compliment de la Corporació de la Regla de la despesa, d'acord amb la LO 2/2012 al quedar suspeses les regles fiscals per l'exercici 2020-2021 i prorrogada per l'exercici 2023, pel Congrés de Diputats de data 22 de setembre de 2022, cal a dir que tant l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes com Fundació Inform supera la despesa computable corresponent a l'exercici 2022 en més dels percentatges que últimament estableix el MINHAP. El percentatge de increment de despesa computable 2023 respecte al 2022 ha estat incrementada, pel grup consolidat, en més d'un 17,42%, advertint del resultat perquè es procedeixi si es creu oportú a reconduir el mateix, atès que en el programa d'estabilitat del "gobierno" tramès a la Comissió Europea i que resta pendent de nota informativa per part del Ministeri, s'estableix una previsió del rang de % per l'any 2024 entre el 2,6% i el 3%, per tant molt superior al calculat a 31-12-2023.



**Intervenció General**

- ✓ No vigència per l'exercici 2023 d'un Pla Econòmic Financer, segons estableix l'article 21 de la LO 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, atès que s'han suspès les regles fiscals. Es recorda un cop més, que la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya recomana millorar la planificació i execució pressupostària per tal d'evitar modificacions significatives en els capítols de despesa, no justificades per augments permanents de la recaptació d'ingressos o per l'existència de fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, i assolir un comportament més estable o lineal.

Per finalitzar es vol informar que a data 10 d'abril de 2024, la Direcció General d'Administració Local, departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya, recorda a la Corporació que el passat dia 31 de març de 2024 finalitzava el termini per a la tramesa de la liquidació del pressupost de 2023, que estableix el Decret 80/2023, de 18 d'abril. Aquesta Intervenció, mitjançant instància núm. 2024007427 informa a la Alcaldia que la tramesa no pot ser completada en temps i forma atès que per realitzar la tramesa es requereix informació que no consta en l'expedient 02020206/2024/1, entre d'altres: no consta certificació acreditativa conforme s'ha donat compte al Ple de la Corporació de l'aprovació de la Liquidació pressupostària, i no consta que els comptes de la Fundació Inform hagin estat aprovats, i per tant no es pot omplir amb les dades econòmiques financeres que ens sol·licita la Generalitat de Catalunya de forma consolidada.

Un cop comprovat que el passat dia 15 d'abril de 2024, Fundació Inform aprova comptes de l'exercici 2023 i que la Fundació entra per registre d'entrada a data 17 d'abril de 2024, núm. d'entrada 2024007700 i que en Ple municipal de data 16 d'abril de 2024, l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, dona compte de l'expedient de Liquidació Pressupostària, és llavors quan aquesta Intervenció pot realitzar l'informe de compliment dels objectius de compliment de la LOEPSF de forma consolidada, de manera completa amb les les garanties establertes per les normes d'actuació.

S'informa que aquesta Intervenció municipal a data 18 d'abril de 2024 realitza tramesa al MINHAP i al departament de Presidència i Economia i Hisenda i a la Sindicatura de Comptes, informant de les dades que consten en informe de compliment dels comptes de la liquidació pressupostària 2023 del grup consolidat.

Es recomana al departament gestor i tramitador de l'expedient, és a dir a Serveis Econòmics, que iniciï si creu convenient, el donar compte en pròxim Ple municipal que es celebri de les trameses efectuades, així com de l'informe emès corresponent al compliment dels objectius fixats en la LOEPSF del grup consolidat, emès a data d'avui. Així mateix, també seria convenient publicar les dades en la web municipal.

**Carlos García** Signat digitalment  
per Carlos García  
**Lucas - DNI** Lucas - DNI  
**52194706R** 52194706R (TCAT)  
**(TCAT)** Data: 2024.04.18  
12:57:09 +02'00'



**INFORME DILIGENCIAT D'INTERVENCIÓ NÚM. 36 /2024**

**Informe de compliment de la normativa en matèria de morositat corresponent al exercici 2023**

Article 12 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

**CARLOS GARCÍA LUCAS**, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe segons el que estableix l'art 12.2 de la Llei 25/2013, aquesta Intervenció emet el següent informe referit al compliment de la normativa en matèria de morositat corresponent al exercici 2023.

**A) LEGISLACIÓ APLICABLE**

- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012 modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2010, de 5 de juliol.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**B) FONAMENTS DE REVISIÓ**

**PRIMER.-** De conformitat amb el que disposa l'article 12 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, són facultats i obligacions dels òrgans de control intern:

1. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat i els òrgans de control equivalents en els àmbits autonòmic i local tindran accés a la documentació justificativa, a la informació que consti en el registre comptable de factures, i a la comptabilitat en qualsevol moment.

2. Anualment, l'òrgan de control intern haurà d'elaborar un informe en què avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les Entitats Locals, aquest informe serà elevat a Ple

**SEGON.-** Per tal de verificar el compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 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, s'ha procedit a revisar la informació que consten en la base de dades municipals. Així les coses la base d'aquest informe són les actuacions trimestrals informades per la comptabilitat i pels informes trimestrals emesos per la Tresoreria municipal a l'exercici 2023, tant pel que fa a la morositat així com el període mitjà de pagament a proveïdors. El resultat de la informació anual, desglossada per trimestres és la que és recull en l'**ANNEX informatiu** del present informe i sobre aquella s'ha procedit a fer les principals revisions que s'indiquen:

- Pel que a la temporalitat i publicitat de la morositat:
  1. Comprovar que el tesorera/a, o en el seu defecte l'interventor/a, ha elaborat l'informe trimestral regulat a l'article 4.3 de la L15/2010 ( Art. 4.3 L15/2010; Art. 5.1.e RD 128/2018)
  2. Comprovar que l'informe inclou el nombre i quantia d'obligacions pendents en les que s'està incomplint el termini de pagament (Art. 4.3 L15/2010; Art. 5.1.e RD 128/2018).
  3. Comprovar, si s'escau, que s'ha donat compte al Ple de l'informe trimestral sobre el pagament de les obligacions (Art. 4.4 L15/2010).
  4. En tractar-se d'una entitat amb més de 5.000 habitants, constatar que la Intervenció o unitat que exerceix les seves funcions ha remès la informació al MINHAP corresponent a cadascun dels trimestres, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any (Art. 4.4 L15/2010; Art. 4.1.b i 16 OHAP/2105/2012).

Pel que fa a la temporalitat i publicitat de la Morositat		
Pregunta	Trimestre	Resultat de la revisió
1		Informe de Tresoreria núm. 050/2023, de 27 d'abril de 2023
2		Consta les obligacions pendent de pagament a 31-03-2023
3		Ple municipal de data 27 de juliol de 2023
4		Tramès al MINHAP el 05 de juny de 2023
1		Informe de Tresoreria núm. 087/2023, de 13 de juliol de 2023
2		Consta les obligacions pendent de pagament a 30-06-2023
3		Ple municipal de data 27 de juliol de 2023
4		Tramès al MINHAP el 13 de juliol de 2023
1		Informe de Tresoreria núm.120/2023, de 13 d'octubre de 2023
2		Consta les obligacions pendent de pagament a 30-09-2023
3		No consta que s'hagi donat compte al Ple municipal
4		Tramès al MINHAP el 18 d'octubre de 2023
2		Informe de Tresoreria núm.002/2024, de 24 de gener de 204
3		Consta les obligacions pendent de pagament a 31-12-2023
4		Ple municipal de data 19 de març de 2024
5		Tramès al MINHAP el 26 de gener de 2024



- Pel que fa a la morositat vinculada al període mitjà de pagament.
  5. En tractar-se d'una entitat no inclosa en l'àmbit subjectiu de l'article 111 i 135 del RDLEG 2/2004, comprovar que la tresoreria ha elaborat el càlcul del PMP trimestral d'acord amb el RD 635/2014 (Art. 5.1.e RD 128/2018; Art. 6.2 RD 635/2014 ).
  6. Comprovar que es compleix el període mitjà de pagament (PMP), d'un màxim de 30 dies, previst a la normativa de morositat (Art. 4 de la L 3/2004; Art. 13.6 i 18.5 LO 2/2012 ).
  7. En tractar-se d'una entitat que ha superat el PMP global a proveïdors, comprovar que la Tresoreria ha actualitzat el pla de tresoreria (Art.13.6 LO 2/2012; Art. 11 bis OHAP/2105/2012)
  8. En tractar-se d'una entitat no inclosa en l'àmbit subjectiu de l'article 111 i 135 del RDLEG 2/2004, constatar que la Intervenció ha remès al MINHAP la informació relativa al PMP abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any (Art. 6.2 RD 635/2014 ).
  9. Comprovar que la Tresoreria ha publicat a la web de l'entitat, la informació enviada al MINHAP. Art. 6.2 RD 635/2014

Pel que fa a la morositat vinculada al Període Mig de Pagament (PMP)		
Pregunta	Trimestre	Resultat de la revisió
5	1r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 1r trimestre'23
6		No consta validat el PMP
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		No s'ha validat la tramesa al MINHAP, per absència en el procediment de l'habilitació signatura electrònica
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat
5	2r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 2n trimestre'23
6		El PMP és superior a 30 dies: 35 dies
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		Tramès al MINHAP el 13 de juliol de 2023
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat
5	3r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 3r trimestre'23
6		El PMP és inferior a 30 dies: 23,21 dies
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		Tramès al MINHAP el 18 d'octubre de 2023
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat
5	4r trim'23	Sí, tresoreria ha elaborat el càlcul del 4r trimestre'23
6		El PMP és inferior a 30 dies: 21,20 dies
7		No consta que s'hagi actualitzat el Pla de Tresoreria
8		Tramès al MINHAP el 26 de gener de 2024
9		No s'ha publicat a la web de l'entitat

## C) CONCLUSIÓ

La finalitat dels treballs compren la verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat, d'acord amb el previst a l'article 12.2 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. Com a resultat dels treballs realitzats es considera que *(excepte les observacions no validades en la revisió que s'indiquen en el cos del present informe)* l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2023 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

Es el que s'ha d'informar als efectes oportuns.

Carlos García  
Lucas - DNI  
52194706R  
(TCAT)

Signat digitalment  
per Carlos García  
Lucas - DNI  
52194706R (TCAT)  
Data: 2024.03.22  
14:42:24 +01'00'



**ANNEX INFORMATIU**

La morositat i el PMP del últim trimestre de l'exercici 2022 va ser:

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, 4t trimestre 2022												
Entitat	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments realitzats				Interessos de Demora Pagats en el Període		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
		Pagaments Dins		Pagaments Fora		Núm.	Import Total	Període Mig de Pagament Pendent	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total				Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	54,92	16	24.693,01	1.666	3.828.686,92	0	0	26,28	932	3.244.637,28	152	424.593,85
F. Privada Inform	32,20	144	78.676,87	47	55.825,44	0	0	20,79	35	28.577,65	3	4.005,92
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Quart trimestre 2022	23,18											

Els informes de morositat i PMP trimestrals han estat enviats al MINHAP, segons les dades manifestades en els diferents informes emesos pel departament de Tresoreria, durant l'exercici 2023.

S'informa que a data 24 de abril de 2023 l'Interventor de fons que subscriu el present informe va reincorporar-se a la Corporació. A data 28 d'abril de 2023, mitjançant instància núm. 2023008719, dirigida a Alcaldia i a la Gerència municipal, va advertir la situació de factures que estaven pendent de proposar el seu pagament, per tant fora de l'àmbit competència de la Intervenció, informant que constava en la comptabilitat més de 800 factures pendents per un import aproximat de 1.900.000,00.-euros. Com es pot comprovar, Tresoreria va minvar el número de factures pendent de pagament a partir del 3r trimestre de 2023, un cop comprovat pel propi Interventor que no complíem amb el PMP en el 2n trimestre de 2023 (PMP>30 dies).

S'informa que el primer trimestre de 2023 no va ser tramès al MINHAP el PMP i la Morositat a temps, atès que no estava habilitada la signatura electrònica, per tal de donar compliment a l'efectivitat de la tramesa.

El resum dels Informes de Morositat de l'exercici 2023, de forma trimestral és:

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, primer trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interessos de Demora		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora		Pagats en el Període		Període Mig de Pagament Pendent	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	74,70	1	24.197,28	1.072	3.169.425,91	0	0	38,64	616	1.442.525,97	604	1.940.182,42
F. Privada Inform	(50,65)	141	179.832,28	162	32.189,73	0	0	13,43	28	27.624,94	12	6.007,15
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Primer trimestre 2023	Pendent											

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, segon trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interessos de Demora		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora		Pagats en el Període		Període Mig de Pagament Pendent	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	21,94	626	1.580.602,75	157	389.726,06	0	0	51,24	278	850.699,47	1.585	4.102.896,10
F. Privada Inform	25,29	187	111.616,97	64	64.834,98	0	0	18,10	23	16.721,27	4	1.995,05
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Segon trimestre 2023	35,00											

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, tercer trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interessos de Demora		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora		Pagats en el Període		Període Mig de Pagament Pendent (PMP) (días)	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	34,54	588	1.378.124,01	1.111	2.871.515,49	0	0	21,24	256	1.330.002,31	48	265.444,38
F. Privada Inform	23,28	167	76.566,12	48	63.182,05	0	0	14,66	31	34.138,42	1	1692,60
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Tercer trimestre 2023	23,21											

Dades corresponent al Informe de Morositat tramès al MINHAP, quart trimestre'23												
Entitat	Pagaments realitzats					Interessos de Demora		Factures Pendent de Pagament al Final del Període				
	Període Mig de Pagament Pago (PMP) (días)	Pagaments Dins		Pagaments Fora		Pagats en el Període		Període Mig de Pagament Pendent (PMP) (días)	Dins Període Legal		Fora Període Legal	
		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total	Núm.	Import Total		Núm.	Import Total	Núm.	Import Total
Sant Pere de Ribes	44,34	71	326.604,11	1.080	4.140.131,94	0	0	21,88	727	2.786.129,70	164	597.668,53
F. Privada Inform	21,72	182	85.974,89	54	27.259,78	0	0	25,13	26	14.352,89	3	3.166,73
Període de PMP inclòs	PMP (días)											
Quart trimestre 2023	21,20											



## j5\_Informe saldo 413

**Informe de revisió de l'existència d'obligacions derivades de despeses o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària registrats en el compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes**

### **EXERCICI 2023**

(DA3<sup>a</sup> de la LO 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic)





## **INFORME DILIGÈNCIA D'INTERVENCIÓ NÚM. 35/2024**

**CARLOS GARCÍA LUCAS**, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe segons el que estableix l'art 12.2 de la Llei 25/2013 i, referit al control del deute comercial a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes corresponent a l'exercici 2023.

### **A) LEGISLACIÓ APLICABLE**

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013) (Disposició addicional tercera).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
- Nota informativa 1/2019, de la IGAE, de 2 de gener de 2019.

### **B) FONAMENTS DE L'ABAST DE L'ACTUACIÓ**

**PRIMER.-** La Intervenció General, en l'exercici de les competències atribuïdes per l'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del Sector Públic Local, en concordança amb el que preveu l'article 213 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on s'estableix que el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'exercirà l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, emet aquest informe de control financer permanent per donar compliment a allò previst a l'article 220 del TRLRHL, i l'article 29.2 del RD 424/2017. Res no diu la normativa d'aplicació en relació amb el moment d'emissió, establint com a únic requisit a la norma que el regula, que es realitzarà anualment.

Per això, hem d'anar al PACF, per comprovar que s'ha de realitzar de manera anual; destinatari el Ple. No s'especifica tampoc el moment de l'emissió, per tant entenem que es realitzarà amb el tancament comptable vinculat al Compte General, sense perjudici de la tramesa en un moment anterior, com podria ser la liquidació pressupostària, o trameses trimestrals emeses al MINHAP.

**SEGON.-** Aquesta actuació es realitza amb caràcter obligatori per estar prevista a la Disposició Addicional DA 3a de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al Sector Públic, sent l'objectiu del treball, verificar i expressar una opinió sobre l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades pels que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (compte 413), és a dir, "Creditors per operacions meritades" i es compona de les següents divisionàries:

- Compte 4130: Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebin a l'exercici següent, per tant no aplicables al pressupost de l'exercici anterior (impacte financer).
- Compte 4131: Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior, ja sigui per manca de conformitat, per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici, o per qualsevol altre causa (impacte financer i pressupostari).

Amb aquest marc d'actuació i, amb les dades obtingudes de la comptabilitat i del registre anual de factures, la Intervenció General procedeix a realitzar les accions següents:

- Anàlisi de la integritat de la informació del saldo dels comptes 4130\_Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors i 4131\_Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Comprovació de l'existència d'obligacions de despeses realitzades no aplicades al pressupost al no haver estat registrades i aprovades, per qui té la competència, en el temps i/o en la forma precisa existent entre els criteris comptables i pressupostaris d'imputació o, també, per insuficiència de crèdit, podent referir-se tant a obligacions vençudes com a no vençudes.
- Seguiment de les despeses comptabilitzades al compte 413 per analitzar el seu saldo, moviment i causes de la seva permanència en el compte sense haver-se aplicat a pressupost.

### **C) RESULTAT DEL TREBALL REALITZAT**

Amb caràcter previ a la verificació sobre les obligacions i despeses sense imputació pressupostària a fi de l'exercici 2023, s'ha d'iniciar el treball amb el concepte d'aquesta, d'acord amb la regulació. Per això, s'ha de tenir en compte que en relació amb la normativa aplicable, durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis normatius que hagin afectat l'operativa de càlcul.

D'aquesta manera, la regulació que motiva la realització de l'informe ve determinada a la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial al Sector Públic, relativa al control d'entitats d'administracions públiques no subjectes a auditoria, ja esmentat.

S'ha de reproduir per la seva especial importància en aquest moment, el que s'estableix a l'últim paràgraf de l'article que, de manera concreta, estableix el següent:

*".....La Intervenció General de l'Administració de l'Estat proposarà la metodologia a utilitzar per fer els esmentats treballs de control que, en tot cas, serà aprovada en cada àmbit pels respectius òrgans de control intern."*

Donant compliment a aquest mandat, es dicta Resolució de 9 de febrer de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aproven instruccions per a la realització de les actuacions previstes a l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària, corresponent a la informació relativa a les operacions meritades no comptabilitzades el 31 de desembre de l'exercici anterior.

Com no totes les consideracions realitzades en aquesta Resolució, pròpies de l'AGE, són aplicables a les EELL, ja que el funcionament de les mateixes no representa la mateixa identitat a aquella, s'han intentat adaptar les mateixes a la realitat de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes



i, a l'elaboració d'aquest informe, sense perjudici d'un desenvolupament o adaptació que permeti ajustar-se a aquesta Resolució. En qualsevol cas, aquest procés es farà de manera gradual.

Així doncs, amb caràcter general, es poden diferenciar:

- **Àmbit Objectiu.**

D'acord amb el que preveu en l'esmentada DA 3a de la LO 9/2013, l'àmbit objectiu d'aquest anàlisi, es centrarà en les factures i despeses de l'exercici 2023 que no s'hagin imputat pressupostàriament i, en la seva evolució al 2024, al fins a la data d'emissió d'aquest informe. (Primer trimestre del 2024)

- **Àmbit subjectiu.**

Pel que fa a l'àmbit subjectiu, de nou s'ha d'esmentar la mateixa Disposició Addicional, que en el primer paràgraf determina el següent:

*“En les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes s’han d’efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d’auditoria, verificar l’existència d’obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s’ha produït la imputació pressupostària.../...”*

Per tant, l'estudi d'aquest informe, en l'àmbit de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, se circumscriu a la mateixa entitat Ajuntament, per la qual cosa, en quan a la informació sol·licitada, és concreta en:

1. Petició inicial d'informació:

*S'ha comptat amb l'accés a la comptabilitat, i per tant, en un primer moment, no cal sol·licitar informació, tot això sense perjudici d'una regulació i normalització futura que es pugui realitzar per la Intervenció, adaptant la nostra realitat a la Resolució de 9 de febrer del 2018 de la IGAE.*

2. Noves sol·licituds d'informació:

*No hi ha hagut comprovació in situ o visites específiques*

- **Anàlisi de la informació subministrada.**

Tenint en compte que l'abast del control engloba diverses situacions, però l'enfocament fonamental han de ser les despeses que es reflecteixen al compte 413 a fi d'exercici, l'anàlisi dels resultats, s'han realitzat tenint en compte dues circumstàncies diferents.

A la vista de les dades obtingudes, la primera, porta causa en les exigències del propi rigor pressupostari, que poden donar lloc al fet que una tramitació correcta de despeses, sobretot, les de l'últim trimestre, per diverses causes (presentació temporal de factura al final d'any, operativa interna, demores a les signatures o en informes, o altres incidències en la tramitació de les factures...) no hagi donat temps a la corresponent imputació pressupostària, encara que sí comptable i; la segona, es refereix a altres despeses on la impossibilitat d'imputar a pressupost, degut precisament a un dèficit o absència en el procediment o requisits de tramitació.

Així les coses s'ha pogut evidenciar les dades que es detallen en el quadre resum que s'indica en l'**ANNEX INFORMATIU**.

Definit el quadre anterior, cal que s'analitzi la diferent casuística pròpia del supòsit en què les factures esmentades formen part de el compte 413, quedant pendents d'aplicació pressupostària, podent, aquestes, respondre a despeses degudament adquirides o indegudament adquirides.

#### **a) Raó d'imputació al compte 413, i de la no imputació a pressupost a fi d'exercici.**

La dinàmica pressupostària exigeix coordinar el principi de la meritació i el principi d'annualitat pressupostària.

Pel primer; les despeses han d'imputar-se a l'exercici en què s'originen, encara que pel segon, la vigència del pressupost queda condicionada a l'exercici natural.

Això no és obstacle perquè la Llei d'Hisendes Locals estableixi un termini considerable de dos mesos per culminar el tancament de l'exercici pressupostari, ja que determina que les operacions de tancament es podran fer fins a l'1 de març.

No obstant això, les operacions pressupostàries requereixen en molts casos de resolucions administratives que han de ser dictades dins d'un exercici i que, igualment, han de quedar reflectides al llibre de resolucions del mateix, el que produeix o pot produir la incongruència i el desacompassament entre els actes administratius i els actes comptables, doncs un acte comptable que requereixi d'un acte administratiu no hauria de ser reflectit en un exercici diferent del que es dicta l'acte administratiu.

Aquesta situació, segons el parer de la Intervenció General, no resolt jurídicament, requereix la necessitat d'adequar la operativa interna a aquesta circumstància.

D'altra banda, igualment la dinàmica pressupostària, i si escau, una planificació incorrecta, pot donar lloc al fet que determinades despeses que s'han d'imputar a un exercici diferent del que es van autoritzar i van comprometre, requereixin del tancament de l' exercici anterior per disposar dels crèdits necessaris que faci possible l'abonament de les certificacions o factures als proveïdors, cosa que de la mateixa manera exigeix agilitat en el tancament pressupostari.

Aquesta situació és recollida de manera concreta al Pla General de Comptabilitat Pública que estableix el principi de meritació com a criteri aplicable pel registre comptable de les operacions, és a dir, la comptabilització de drets o obligacions una vegada meritats. No obstant això, en els criteris de registre dels actius i passius, així com dels ingressos i les despeses que tinguin reflex en l'execució del pressupost, s'estableix que es podran comptabilitzar quan, d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dictin els actes que determinen el reconeixement de despeses o ingressos pressupostaris, matisant en aquest cas que, al menys a la data de tancament del període comptable i, encara que no hagin estat dictats els esmentats actes, també s'hauran de reconèixer al balanç, els actius i passius meritats i, al compte de resultat econòmic patrimonial o a l'estat de canvis en el patrimoni net, les despeses o els ingressos meritats per l'entitat fins a aquesta data.

Així doncs, amb el terme "operacions no formalitzades" es fa referència a aquelles operacions en què el subjecte comptable encara no ha autoritzat formalment les mateixes, no ha dictat els actes administratius de reconeixement de despeses o ingressos pressupostaris, però se n'ha produït una meritació d'actius i passius, o de despeses o ingressos, a l'àmbit econòmic financer que no tenen repercussió pressupostària.

#### Comentari addicional pel que fa a les factures recollides en el compte 413

Això, òbviament, no pot ser obstacle per evitar que els proveïdors puguin facturar a l'exercici, despeses correctament tramitades, que fins i tot amb facturació electrònica permet la presentació dels justificants el dia 31 de desembre a les 23:59 hores i, per això, igualment, la normativa pressupostària, tant el TRLRHL, com el propi RD 500/1990, permet la imputació a exercici diferent d'aquelles despeses degudament adquirides, entenent-les com aquelles correctament adjudicades en exercicis anteriors.



Tot i això, la justificació d'aquestes despeses que s'han facturat ordinàriament en els últims dies de l'exercici, requereixen d'un reflex comptable per donar compliment al principi d'imatge fidel, entre d'altres.

Així doncs, ens trobem amb una sèrie de despeses facturades generalment en els darrers dies de l'exercici, que s'han de reflectir comptablement, però que, malauradament, no poden ser reflectides pressupostàriament per les raons anteriors.

L'annex informatiu reflecteix aquestes despeses en l'exercici 2023; moltes d'elles facturades i degudament tramitades i adquirides, però que no obstant això, no són registrades en el pressupost del pressupost 2023, quedant com a pendents d'imputació a pressupostos.

### **b) Raó de l'evolució en el 2024 de les despeses anteriors**

A data d'emissió d'aquest informe les despeses del compte 413 NO s'han imputat al pressupost de 2024. Per resoldre-les, es requereix d'aprovació per l'Òrgan competent, amb procediments determinats.

Aquest fet s'ha comunicat a l'Alcaldia, mitjançant la presentació d'instància per aquesta Intervenció el 23 de febrer de 2024 i número de registre general d'entrada 2024003520, en la que va adjuntar-se llistat, exportat de l'aplicatiu, incloent l'estat de factures del compte 413 amb la finalitat d'impulsar el corresponent reconeixement de les obligacions, en els termes de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic. El 7 de març de 2024 i número de registre general d'entrada de documents 2024004588, es torna a presentar instància fent recordatori de l'impuls dels expedients d'aprovació de factures meritades i pendent d'aplicació al pressupost municipal, recollides al compte 413.

La raó ve determinada en el tancament de l'exercici 2023, com la necessitat de realitzar la incorporació dels romanents de crèdits no culminada a la data de l'emissió del mateix, i que s'està culminant aquests dies.

### **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

El percentatge de les despeses meritades en el compte 413 a 31 de desembre de 2023 (1.676.340,14.-euros ) en relació amb el total de les obligacions reconegudes en l'exercici (40.532.599,63.-euros) , es situa al voltant del 4,14%, si bé, cal tenir present que:

- ✓ Respecte a factures registrades en 2023 i que no s'ha executat la despesa en l'exercici (no s'ha reconegut la obligació) per import total a 670.014,72 euros corresponent a 173 factures registrades en la comptabilitat.

MOTIU	TOTAL	IMPORT TOTAL	% RESPECTE AL TOTAL
Omissió Funció Interventora en l'exercici 2023 (OFI)	30	38.287,52	17,34%
No adequació aplicació pressupostària o no aprovat correctament	52	52.893,37	30,06%
Aprovat correctament (AD 2023), però no executat en (No OR 2023)	77	192.534,70	44,51%
OR no aprovada en 2023 i pendent d'Incorporació	12	384.640,16	6,94%
Anul.lacions factures per abonament o rectificació	2	1.658,97	1,16%
<b>TOTAL FACTURES IMPUTEDES AL COMPTE "413" a 31 de desembre de 2023</b>	<b>173</b>	<b>670.014,72</b>	<b>100,00%</b>

Com es pot comprovar en quadre resum, existeixen 30 factures per import total de 38.287,52 euros (17,34% respecte al total del compte 413), que han estat objecte d'Omissió de la Funció Interventora (OFI) i, hauran de ser adoptades per part del Ple municipal, prèvia resolució de la citada omissió o procediment de revisió d'ofici (amb declaració prèvia). A més de l'oportuna modificació pressupostària que correspongui (com per exemple el suplement de crèdit o crèdit extraordinari) i finalment l'aprovació de l'extrajudicial de crèdit o liquidació de la indemnització de la factura (en les seves fases de despesa "ADO").

En situació addicional, s'ha pogut identificar que existeix un total de 52 factures per import total de 52.893,37 euros que han de ser resoltes pel Ple municipal atès que en l'exercici 2023 no van ser aprovades correctament, és a dir, no tenien, prèviament, autorització de despesa (fase "AD") degudament adquirida, o bé, manca de consignació pressupostària, o bé, aprovació incorrecte per l'òrgan competent, representant un 30,06% respecte al total de factures imputades en el compte 413.

D'altra banda, existeix un total de 77 factures per import total de 192.534,70 euros (44,51%). Malgrat hi ha fase AD aprovades en l'exercici 2023 correctes, no s'ha executat la fase de la despesa "O" en temps i forma en l'exercici i, per tant, requereixen un cop s'hagi efectuat la modificació pressupostària oportuna (en cas del suplement de crèdit /crèdit extraordinari, finançat amb Romanent de Tresoreria 2023), l'aprovació de la factura mitjançant la fórmula d' "ADO".

Existeixen 2 factures que han estat abonades o rectificades per import total de 1.658,97 euros, amb posterioritat al tancament del compte 413 i, per tant estan fora de l'àmbit del compte 413.

Per últim, remarcar que únicament existeixen 12 factures del total de les 173 imputades en el compte 413 per import de 384.640,16 euros, que resten pendent de modificació pressupostària (incorporació de romanents) i, que representa un 6,94% respecte al total de factures.

- ✓ Pel que fa a les despeses de personal (Capítol 1) no són degudament adquirides les referides a la seguretat social de l'any 2021 i 2022, per import total de 571.739,24.-euros. Tampoc la referida a la meritació de la seguretat social de l'any 2023, per import total de 323.758,10 euros. Restarà pendent d'aprovar expedient de modificació de que correspongui, com per exemple crèdit extraordinari o suplement de crèdit pel Ple municipal i posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit.
- ✓ Pel que fa a la comissió i custòdia de la cancel·lació d'imposició a termini de data 20 de desembre de 2022 (capítol 3 de despeses), per import total de 59.835,62 euros, no es va aprovar expedient en temps i forma, restant de solventar-lo a data d'avui, a través de l'expedient de modificació pressupostària que es consideri oportuna, entre d'altres per suplement de crèdit o crèdit extraordinari i, posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit pel Ple municipal.
- ✓ Pel que fa a la taxa de prestació de serveis i recaptació d'ingressos de dret públic (capítol 2 de despeses), corresponent a desembre de 2023, per import de 50.992,46 euros, a data d'avui tampoc està regularitzada. Caldrà també modificació pressupostària, per exemple per suplement de crèdit i posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit.

#### **Deficiències:**

- *Aquesta Intervenció ha procedit, en funció de les seves competències, a impulsar dos expedients de Control financer permanent relatiu a la comptabilització del compte 413:*
  - **020206/2024/8**, pel que fa al departament gestor de Recursos Humans.
  - **020206/2024/15**, pel que fa a la resta de departaments gestors de l'EELL.



- *L'òrgan interventor va emetre la corresponent coordinació de les activitats comptables vinculades a la facturació dels darrers dies de l'exercici 2023, de conformitat amb la situació d'impediment d'un equilibri entre el tancament pressupostari i el comptable (DGC\_020224). Aquesta coordinació, ha estat deixada sense efecte per l'Alcaldia municipal, fet que dificulta la conciliació entre la gestió i la comptabilitat, inclòs pel que fa als crèdits necessaris en el pressupost de l'any posterior per poder imputar-les, sense esperar la incorporació de romanents, que demora el pagament de les prestacions ja realitzades.*
- *El centre gestor de recursos humans no ha facilitat la totalitat de despeses meritedes en l'exercici 2023 davant els diversos requeriments efectuats per l'òrgan de control municipal. Així mateix s'ha evidenciat una mena de resistència a passar pel plenari en el pressupost 2023 l'aprovació del reconeixement de les despeses de personal adquirides de manera indeguda tal com s'evidencia en l'informe de control financer permanent de recursos humans realitzat a tal efecte, el que ha derivat a forçar el manteniment de quanties rellevants fora de pressupost i que a data del present informe ascendeixen a prop d'1.000.000 €.*
- *S'han evidenciat interferències en la comptabilitat municipal com conseqüència d'actuacions de personal no adscrit a la Intervenció, inclòs de la Gerència municipal, aprofitant la suplència del titular de la Intervenció, el qual s'ha hagut d'advertir en diversos informes, entre d'altres, en l'informe de la liquidació del pressupost.*

### **Recomanacions**

- *Regularitzar el saldo de la 413 per l'òrgan competent, de tal manera que les despeses adquirides indegudament, requeriran del corresponent procediment addicionals, com el sistema extrajudicial de crèdit o la pròpia revisió d'ofici, davant d'actes nuls de ple dret.*
- *Evitar l'impuls d'adquisició de compromisos en l'àmbit contractual al final de l'exercici davant la impossibilitat d'executar materialment les prestacions contractades.*
- *Evitar interferències en el registre i coordinació comptable que dificulten la corresponent conciliació entre la gestió i la comptabilitat municipal.*

És el que s'ha d'informar als efectes oportuns.

Carlos García Lucas -  
DNI 52194706R (TCAT)

Signat digitalment per  
Carlos García Lucas -  
DNI 52194706R (TCAT)  
Data: 2024.03.28  
15:38:13 +01'00'

Carlos García Lucas  
Interventor General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes  
Sant Pere de Ribes, data a signatura digital

## ANNEX INFORMATIU

CREDITORS PENDENT D'APLICAR A PRESSUPOST 2023, corresponent a despeses executats en l'exercici 2023 o anteriors.

Descripció despesa	Gestor	Expedient/l·lista	Econòmic	Import
Seguretat social, quota patronal desembre'21.	RRHH	02030215/2022/1	40003/920/16002	268.447,22
Seguretat social, quota patronal desembre'22	RRHH	02030215/2023/1	40003/920/16003	303.292,02
Seguretat social, quota patronal desembre'23	RRHH	02030215/2024/1	40003/920/16000	323.758,10
Taxa prestació serveis gestió i recaptació ingressos de dret públic.Desembre' 23	SECONÒMICS	010303/2023/67	41000/932/22708	50.992,46
Comissió i custòdia cancel·lació imposició a termini, de data 20-12-2022	TRESORERIA	02020118/2023/7	41000/934/35900	59.835,62
Factures registrades en 2023. Despesa ordinària	SECONÒMICS	L 12023002621	2*	285.192,61
Factures registrades en 2023. Despesa inversió	SECONÒMICS	L 12023002619	6*	384.822,11
<b>TOTAL saldo 413 a 31-12-2023</b>				<b>1.676.340,14</b>

- DETALL CODI FACTURES RECOLLIDES EN EL COMPTE 413 PER IMPORT DE **670.014,72 €**

RCF	Recepció	Import	RCF	Recepció	Import	RCF	Recepció	Import
1193	15/03/2023	4.822,71	6285	15/12/2023	872,74	6423	27/12/2023	48,75
1869	02/05/2023	221,22	6290	15/12/2023	12.283,04	6424	27/12/2023	52,67
1956	03/05/2023	273,94	6291	15/12/2023	6.319,91	6425	27/12/2023	27,38
2171	15/05/2023	59,29	6292	15/12/2023	5.171,29	6426	27/12/2023	9,30
2172	15/05/2023	15,00	6303	15/12/2023	170,18	6427	27/12/2023	390,04
2173	15/05/2023	639,46	6339	19/12/2023	32,21	6428	27/12/2023	1.325,00
2174	15/05/2023	386,60	6342	19/12/2023	20,65	6429	27/12/2023	1.325,00
2302	24/05/2023	11,50	6343	19/12/2023	27,60	6430	27/12/2023	811,83
2392	30/05/2023	9,08	6350	19/12/2023	257,97	6431	27/12/2023	223,46
2395	30/05/2023	1,74	6355	19/12/2023	226,35	6432	27/12/2023	846,87
2396	30/05/2023	10,94	6357	20/12/2023	16,79	6433	27/12/2023	166,17
2460	01/06/2023	7,64	6362	20/12/2023	1.869,45	6434	27/12/2023	159,32
2461	01/06/2023	0,91	6367	20/12/2023	382,36	6435	27/12/2023	52,09
2558	05/06/2023	320,65	6369	21/12/2023	18,70	6436	27/12/2023	3,80
3144	04/07/2023	340,49	6370	21/12/2023	10,60	6437	27/12/2023	162,67
3440	19/07/2023	909,32	6371	21/12/2023	1.535,19	6438	27/12/2023	124,45
3455	20/07/2023	274,67	6372	21/12/2023	2.970,87	6439	27/12/2023	97,49
3557	25/07/2023	1.537,91	6375	21/12/2023	544,50	6440	27/12/2023	149,27
3571	26/07/2023	194,81	6376	21/12/2023	242,00	6441	27/12/2023	54,45
3681	01/08/2023	229,90	6378	21/12/2023	292,22	6442	27/12/2023	18,44
3874	11/08/2023	31,46	6379	21/12/2023	787,71	6443	27/12/2023	514,25
3875	11/08/2023	1.041,57	6380	21/12/2023	728,42	6444	27/12/2023	1.049,57
4035	01/09/2023	4.432,76	6382	21/12/2023	273,16	6445	27/12/2023	476,79
4113	05/09/2023	1.825,89	6383	21/12/2023	8.518,40	6446	27/12/2023	2.818,26
4119	05/09/2023	18,70	6386	21/12/2023	1.429,06	6447	27/12/2023	7.865,00
4201	08/09/2023	106,24	6387	21/12/2023	233,86	6448	27/12/2023	3.201,88
4228	13/09/2023	106,88	6388	21/12/2023	245,03	6449	27/12/2023	707,85
4261	14/09/2023	2.278,65	6390	21/12/2023	9.900,00	6451	27/12/2023	1.228,15
4262	14/09/2023	2.803,70	6391	21/12/2023	1.209,52	6452	27/12/2023	2.178,00
4290	18/09/2023	8.629,72	6392	22/12/2023	296,58	6453	28/12/2023	127,57
4300	19/09/2023	325,49	6393	22/12/2023	240,86	6455	28/12/2023	7.090,90
4354	21/09/2023	656,16	6394	22/12/2023	743,59	6456	28/12/2023	3.041,36
4500	01/10/2023	7,28	6395	22/12/2023	1.664,95	6457	28/12/2023	284,49
4509	02/10/2023	284,35	6396	22/12/2023	86,42	6458	28/12/2023	1.270,50
4520	02/10/2023	387,90	6397	22/12/2023	1.929,28	6463	28/12/2023	17,14
4542	02/10/2023	5.720,00	6398	22/12/2023	592,25	6464	29/12/2023	17.079,69
4892	24/10/2023	3.073,40	6399	22/12/2023	35,73	6465	29/12/2023	1.152,00
5202	06/11/2023	1.766,60	6400	22/12/2023	1.116,00	6466	29/12/2023	2.974,58
5217	07/11/2023	101,35	6401	22/12/2023	1.279,25	6468	29/12/2023	1.669,80
5340	13/11/2023	65,83	6402	22/12/2023	16.644,68	6470	29/12/2023	3.630,00
5786	01/12/2023	3.776,25	6403	22/12/2023	10.083,33	6471	31/12/2023	191,11
5815	01/12/2023	3.830,40	6405	22/12/2023	799,85	6472	31/12/2023	1.787,91
5929	05/12/2023	890,07	6406	22/12/2023	11,16	6473	31/12/2023	638,19
6021	08/12/2023	1.815,00	6407	22/12/2023	21,45	6474	31/12/2023	7.279,86
6025	08/12/2023	24,31	6408	22/12/2023	5,13	6475	31/12/2023	299,11
6048	11/12/2023	36,68	6409	22/12/2023	348.485,97	6476	31/12/2023	1.030,76
6057	11/12/2023	1.325,00	6410	22/12/2023	3.450,30	6477	31/12/2023	10.424,97
6176	13/12/2023	44,16	6412	27/12/2023	80,36	6478	31/12/2023	30.735,55
6177	13/12/2023	11,40	6413	27/12/2023	303,96	6479	31/12/2023	248,88
6178	13/12/2023	71,60	6414	27/12/2023	1.073,51	6480	31/12/2023	635,60
6185	13/12/2023	15,85	6415	27/12/2023	97,51	6481	31/12/2023	952,29
6195	13/12/2023	18,70	6416	27/12/2023	160,71	6482	31/12/2023	208,30
6196	13/12/2023	18,55	6417	27/12/2023	183,58	6483	31/12/2023	3.635,35
6233	14/12/2023	49,25	6418	27/12/2023	70,12	6484	31/12/2023	27.346,18
6259	15/12/2023	10.890,00	6419	27/12/2023	545,03	6485	31/12/2023	1.095,46
6260	15/12/2023	4,50	6420	27/12/2023	1.203,83	6486	31/12/2023	1.033,41
6270	15/12/2023	229,27	6421	27/12/2023	108,85	6487	31/12/2023	2.843,50
6281	15/12/2023	203,68	6422	27/12/2023	111,66			
<b>Subtotal</b>		<b>67.186,38</b>	<b>Subtotal</b>		<b>448.015,68</b>	<b>Subtotal</b>		<b>154.812,66</b>
						<b>TOTAL</b>		<b>670.014,72</b>



DILIGÈNCIA per fer constar que :

El Ple de l'Ajuntament, en sessió Ordinària celebrada en data 21 de maig de 2024, ha pres raó del següent punt:

Informe de revisió de l'existència d'obligacions derivades de despeses o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària registrats en el compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes

Francisco José Perona Jimenez, regidor de Serveis Interns, presento la següent dació de compte:

De conformitat amb la Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de CONTROL DE DEUTE COMERCIAL AL SECTOR PÚBLIC. Control d'entitats d'administracions públiques no subjectes a auditoria, en la qual es posa de manifest que:

En les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes s'han d'efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la imputació pressupostària.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de proposar la metodologia a utilitzar per dur a terme els esmentats treballs de control que, en tot cas, ha de ser aprovada en cada àmbit pels respectius òrgans de control intern.

A tal efecte, el 28 de març de 2024, l'Interventor General d'aquest Ajuntament, ha elaborat informe de revisió de l'existència d'obligacions derivades de despeses o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària registrats en el compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes, de l'annualitat 2023, el qual es trasllada, literalment, a continuació i, del qual es dona compte al Ple de la Corporació:

#### **<< INFORME DILIGÈNCIA D'INTERVENCIÓ NÚM. 35/2024**

*CARLOS GARCÍA LUCAS, funcionari d'Administració Local d'habilitació de caràcter nacional, subescala d'Intervenció superior i exercici del càrrec a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emet el següent informe segons el que estableix l'art 12.2 de la Llei 25/2013 i, referit al control del deute comercial a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes corresponent a l'exercici 2023.*

#### **A) LEGISLACIÓ APLICABLE**

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LO 9/2013) (Disposició addicional tercera).
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL).
- Nota informativa 1/2019, de la IGAE, de 2 de gener de 2019.

#### **B) FONAMENTS DE L'ABAST DE L'ACTUACIÓ**



*PRIMER.- La Intervenció General, en l'exercici de les competències atribuïdes per l'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern de les entitats del Sector Públic Local, en concordança amb el que preveu l'article 213 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on s'estableix que el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'exercirà l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, emet aquest informe de control financer permanent per donar compliment a allò previst a l'article 220 del TRLRHL, i l'article 29.2 del RD 424/2017. Res no diu la normativa d'aplicació en relació amb el moment d'emissió, establint com a únic requisit a la norma que el regula, que es realitzarà anualment.*

*Per això, hem d'anar al PACF, per comprovar que s'ha de realitzar de manera anual; destinatari el Ple. No s'especifica tampoc el moment de l'emissió, per tant entenem que es realitzarà amb el tancament comptable vinculat al Compte General, sense perjudici de la tramesa en un moment anterior, com podria ser la liquidació pressupostària, o trameses trimestrals emeses al MINHAP.*

*SEGON.- Aquesta actuació es realitza amb caràcter obligatori per estar prevista a la Disposició Addicional DA 3a de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al Sector Públic, sent l'objectiu del treball, verificar i expressar una opinió sobre l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades pels que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (compte 413), és a dir, "Creditors per operacions meritades" i es compona de les següents divisionàries:*

- Compte 4130: Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors, on es registraran les obligacions (derivades d'entregues de béns o prestacions de serveis) meritades en l'exercici però que els documents acreditatius d'aquestes es rebuin a l'exercici següent, per tant no aplicables al pressupost de l'exercici anterior (impacte financer).*
- Compte 4131: Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, on es registraran les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior, ja sigui per manca de conformitat, per manca de consignació pressupostària al pressupost de l'exercici, o per qualsevol altre causa (impacte financer i pressupostari).*

*Amb aquest marc d'actuació i, amb les dades obtingudes de la comptabilitat i del registre anual de factures, la Intervenció General procedeix a realitzar les accions següents:*

- Anàlisi de la integritat de la informació del saldo dels comptes 4130\_Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors i 4131\_Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.*
- Comprovació de l'existència d'obligacions de despeses realitzades no aplicades al pressupost al no haver estat registrades i aprovades, per qui té la competència, en el temps i/o en la forma precisa existent entre els criteris comptables i pressupostaris d'imputació o, també, per insuficiència de crèdit, podent referir-se tant a obligacions vençudes com a no vençudes.*
- Seguiment de les despeses comptabilitzades al compte 413 per analitzar el seu saldo, moviment i causes de la seva permanència en el compte sense haver-se aplicat a pressupost.*

### **C) RESULTAT DEL TREBALL REALITZAT**

*Amb caràcter previ a la verificació sobre les obligacions i despeses sense imputació pressupostària a fi de l'exercici 2023, s'ha d'iniciar el treball amb el concepte d'aquesta, d'acord amb la regulació. Per això, s'ha de tenir en compte que en relació amb la normativa aplicable, durant l'exercici 2023 no s'han produït canvis normatius que hagin afectat l'operativa de càlcul.*



## Ajuntament Sant Pere de Ribes

Hisenda

*D'aquesta manera, la regulació que motiva la realització de l'informe ve determinada a la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial al Sector Públic, relativa al control d'entitats d'administracions públiques no subjectes a auditoria, ja esmentat.*

*S'ha de reproduir per la seva especial importància en aquest moment, el que s'estableix a l'últim paràgraf de l'article que, de manera concreta, estableix el següent:*

*"...La Intervenció General de l'Administració de l'Estat proposarà la metodologia a utilitzar per fer els esmentats treballs de control que, en tot cas, serà aprovada en cada àmbit pels respectius òrgans de control intern."*

*Donant compliment a aquest mandat, es dicta Resolució de 9 de febrer de 2018, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aproven instruccions per a la realització de les actuacions previstes a l'apartat 1.g) de l'article 159 de la Llei General Pressupostària, corresponent a la informació relativa a les operacions meritades no comptabilitzades el 31 de desembre de l'exercici anterior.*

*Com no totes les consideracions realitzades en aquesta Resolució, pròpies de l'AGE, són aplicables a les EELL, ja que el funcionament de les mateixes no representa la mateixa identitat a aquella, s'han intentat adaptar les mateixes a la realitat de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes i, a l'elaboració d'aquest informe, sense perjudici d'un desenvolupament o adaptació que permeti ajustar-se a aquesta Resolució. En qualsevol cas, aquest procés es farà de manera gradual.*

*Així doncs, amb caràcter general, es poden diferenciar:*

- **Àmbit Objectiu.**

*D'acord amb el que preveu en l'esmentada DA 3a de la LO 9/2013, l'àmbit objectiu d'aquest anàlisi, es centrarà en les factures i despeses de l'exercici 2023 que no s'hagin imputat pressupostàriament i, en la seva evolució al 2024, al fins a la data d'emissió d'aquest informe. (Primer trimestre del 2024)*

- **Àmbit subjectiu.**

*Pel que fa a l'àmbit subjectiu, de nou s'ha d'esmentat la mateixa Disposició Addicional, que en el primer paràgraf determina el següent:*

*"En les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes s'han d'efectuar anualment els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses fetes o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la imputació pressupostària.../..."*

*Per tant, l'estudi d'aquest informe, en l'àmbit de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, se circumscriu a la mateixa entitat Ajuntament, per la qual cosa, en quan a la informació sol·licitada, és concreta en:*

1. Petició inicial d'informació:

*S'ha comptat amb l'accés a la comptabilitat, i per tant, en un primer moment, no cal sol·licitar informació, tot això sense perjudici d'una regulació i normalització futura que es pugui realitzar per la Intervenció, adaptant la nostra realitat a la Resolució de 9 de febrer del 2018 de la IGAE.*

2. Noves sol·licituds d'informació:

*No hi ha hagut comprovació in situ o visites específiques*

- **Anàlisi de la informació subministrada.**

*Tenint en compte que l'abast del control engloba diverses situacions, però l'enfocament fonamental han de ser les despeses que es reflecteixen al compte 413 a fi d'exercici, l'anàlisi dels resultats, s'han realitzat tenint en compte dues circumstàncies diferents.*



*A la vista de les dades obtingudes, la primera, porta causa en les exigències del propi rigor pressupostari, que poden donar lloc al fet que una tramitació correcta de despeses, sobretot, les de l'últim trimestre, per diverses causes (presentació temporal de factura al final d'any, operativa interna, demores a les signatures o en informes, o altres incidències en la tramitació de les factures...) no hagi donat temps a la corresponent imputació pressupostària, encara que sí comptable i; la segona, es refereix a altres despeses on la impossibilitat d'imputar a pressupost, degut precisament a un dèficit o absència en el procediment o requisits de tramitació.*

*Així les coses s'ha pogut evidenciar les dades que es detallen en el quadre resum que s'indica en **l'ANNEX INFORMATIU**.*

*Definit el quadre anterior, cal que s'analitzi la diferent casuística pròpia del supòsit en què les factures esmentades formen part de el compte 413, quedant pendents d'aplicació pressupostària, podent, aquestes, respondre a despeses degudament adquirides o indogudament adquirides.*

**a) Raó d'imputació al compte 413, i de la no imputació a pressupost a fi d'exercici.**

*La dinàmica pressupostària exigeix coordinar el principi de la meritació i el principi d'annualitat pressupostària.*

*Pel primer; les despeses han d'imputar-se a l'exercici en què s'originen, encara que pel segon, la vigència del pressupost queda condicionada a l'exercici natural.*

*Això no és obstacle perquè la Llei d'Hisendes Locals estableixi un termini considerable de dos mesos per culminar el tancament de l'exercici pressupostari, ja que determina que les operacions de tancament es podran fer fins a l'1 de març.*

*No obstant això, les operacions pressupostàries requereixen en molts casos de resolucions administratives que han de ser dictades dins d'un exercici i que, igualment, han de quedar reflectides al llibre de resolucions del mateix, el que produeix o pot produir la incongruència i el desacompassament entre els actes administratius i els actes comptables, doncs un acte comptable que requereixi d'un acte administratiu no hauria de ser reflectit en un exercici diferent del que es dicta l'acte administratiu.*

*Aquesta situació, segons el parer de la Intervenció General, no result jurídicament, requereix la necessitat d'adequar la operativa interna a aquesta circumstància.*

*D'altra banda, igualment la dinàmica pressupostària, i si escau, una planificació incorrecta, pot donar lloc al fet que determinades despeses que s'han d'imputar a un exercici diferent del que es van autoritzar i van comprometre, requereixin del tancament de l' exercici anterior per disposar dels crèdits necessaris que faci possible l'abonament de les certificacions o factures als proveïdors, cosa que de la mateixa manera exigeix agilitat en el tancament pressupostari.*

*Aquesta situació és recollida de manera concreta al Pla General de Comptabilitat Pública que estableix el principi de meritació com a criteri aplicable pel registre comptable de les operacions, és a dir, la comptabilització de drets o obligacions una vegada meritats. No obstant això, en els criteris de registre dels actius i passius, així com dels ingressos i les despeses que tinguin reflex en l'execució del pressupost, s'estableix que es podran comptabilitzar quan, d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dictin els actes que determinen el reconeixement de despeses o ingressos pressupostaris, matissant en aquest cas que, al menys a la data de tancament del període comptable i, encara que no hagin estat dictats els esmentats actes, també s'hauran de reconèixer al balanç, els actius i passius meritats i, al compte de resultat econòmic patrimonial o a l'estat de canvis en el patrimoni net, les despeses o els ingressos meritats per l'entitat fins a aquesta data.*



*Així doncs, amb el terme "operacions no formalitzades" es fa referència a aquelles operacions en què el subjecte comptable encara no ha autoritzat formalment les mateixes, no ha dictat els actes administratius de reconeixement de despeses o ingressos pressupostaris, però se n'ha produït una meritació d'actius i passius, o de despeses o ingressos, a l'àmbit econòmic financer que no tenen repercussió pressupostària.*

*Comentari addicional pel que fa a les factures recollides en el compte 413*

*Això, òbviament, no pot ser obstacle per evitar que els proveïdors puguin facturar a l'exercici, despeses correctament tramitades, que fins i tot amb facturació electrònica permet la presentació dels justificants el dia 31 de desembre a les 23:59 hores i, per això, igualment, la normativa pressupostària, tant el TRLRHL, com el propi RD 500/1990, permet la imputació a exercici diferent d'aquelles despeses degudament adquirides, entenent-les com aquelles correctament adjudicades en exercicis anteriors.*

*Tot i això, la justificació d'aquestes despeses que s'han facturat ordinàriament en els últims dies de l'exercici, requereixen d'un reflex comptable per donar compliment al principi d'imatge fidel, entre d'altres.*

*Així doncs, ens trobem amb una sèrie de despeses facturades generalment en els darrers dies de l'exercici, que s'han de reflectir comptablement, però que, malauradament, no poden ser reflectides pressupostàriament per les raons anteriors.*

*L'annex informatiu reflecteix aquestes despeses en l'exercici 2023; moltes d'elles facturades i degudament tramitades i adquirides, però que no obstant això, no són registrades en el pressupost del pressupost 2023, quedant com a pendents d'imputació a pressupostos.*

**b) Raó de l'evolució en el 2024 de les despeses anteriors**

*A data d'emissió d'aquest informe les despeses del compte 413 NO s'han imputat al pressupost de 2024. Per resoldre-les, es requereix d'aprovació per l'Òrgan competent, amb procediments determinats.*

*Aquest fet s'ha comunicat a l'Alcaldia, mitjançant la presentació d'instància per aquesta Intervenció el 23 de febrer de 2024 i número de registre general d'entrada 2024003520, en la que va adjuntar-se llistat, exportat de l'aplicatiu, incloent l'estat de factures del compte 413 amb la finalitat d'impulsar el corresponent reconeixement de les obligacions, en els termes de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i de creació del registre comptable de factures del sector públic. El 7 de març de 2024 i número de registre general d'entrada de documents 2024004588, es torna a presentar instància fent recordatori de l'impuls dels expedients d'aprovació de factures meritades i pendent d'aplicació al pressupost municipal, recollides al compte 413.*

*La raó ve determinada en el tancament de l'exercici 2023, com la necessitat de realitzar la incorporació dels romanents de crèdits no culminada a la data de l'emissió del mateix, i que s'està culminant aquests dies.*

**CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

*El percentatge de les despeses meritades en el compte 413 a 31 de desembre de 2023 (1.676.340,14.-euros ) en relació amb el total de les obligacions reconegudes en l'exercici (40.532.599,63.-euros) , es situa al voltant del 4,14%, si bé, cal tenir present que:*



- ✓ Respecte a factures registrades en 2023 i que no s'ha executat la despesa en l'exercici (no s'ha reconegut la obligació) per import total a 670.014,72 euros corresponent a 173 factures registrades en la comptabilitat.

MOTIU	TOTAL	IMPORT TOTAL	% RESPECTE AL TOTAL
Omissió Funció Interventora en l'exercici 2023 (OFI)	30	38.287,52	17,34%
No adequació aplicació pressupostària o no aprovat correctament	52	52.893,37	30,06%
Aprovat correctament (AD 2023), però no executat en (No OR 2023)	77	192.534,70	44,51%
OR no aprovada en 2023 i pendent d'incorporació	12	384.640,16	6,94%
Anul·lacions factures per abonament o rectificació	2	1.658,97	1,16%
<b>TOTAL FACTURES IMPUTADES AL COMPTE "413" a 31 de desembre de 2023</b>	<b>173</b>	<b>670.014,72</b>	<b>100,00%</b>

Com es pot comprovar en quadre resum, existeixen 30 factures per import total de 38.287,52 euros (17,34% respecte al total del compte 413), que han estat objecte d'Omissió de la Funció Interventora (OFI) i, hauran de ser adoptades per part del Ple municipal, prèvia resolució de la citada omissió o procediment de revisió d'ofici (amb declaració prèvia). A més de l'oportuna modificació pressupostària que correspongui (com per exemple el suplement de crèdit o crèdit extraordinari) i finalment l'aprovació de l'extrajudicial de crèdit o liquidació de la indemnització de la factura (en les seves fases de despesa "ADO").

En situació addicional, s'ha pogut identificar que existeix un total de 52 factures per import total de 52.893,37 euros que han de ser resoltes pel Ple municipal atès que en l'exercici 2023 no van ser aprovades correctament, és a dir, no tenien, prèviament, autorització de despesa (fase "AD") degudament adquirida, o bé, manca de consignació pressupostària, o bé, aprovació incorrecte per l'òrgan competent, representant un 30,06% respecte al total de factures imputades en el compte 413.

D'altra banda, existeix un total de 77 factures per import total de 192.534,70 euros (44,51%). Malgrat hi ha fase AD aprovades en l'exercici 2023 correctes, no s'ha executat la fase de la despesa "O" en temps i forma en l'exercici i, per tant, requereixen un cop s'hagi efectuat la modificació pressupostària oportuna (en cas del suplement de crèdit /crèdit extraordinari, finançat amb Romanent de Tresoreria 2023), l'aprovació de la factura mitjançant la fórmula d' "ADO".

Existeixen 2 factures que han estat abonades o rectificades per import total de 1.658,97 euros, amb posterioritat al tancament del compte 413 i, per tant estan fora de l'àmbit del compte 413.

Per últim, remarcar que únicament existeixen 12 factures del total de les 173 imputades en el compte 413 per import de 384.640,16 euros, que resten pendent de modificació pressupostària (incorporació de romanents) i, que representa un 6,94% respecte al total de factures.

- ✓ Pel que fa a les despeses de personal (Capítol 1) no són degudament adquirides les referides a la seguretat social de l'any 2021 i 2022, per import total de 571.739,24.-euros. Tampoc la referida a la meritació de la seguretat social de l'any 2023, per import total de 323.758,10 euros. Restarà pendent d'aprovar expedient de modificació de que correspongui, com per exemple crèdit extraordinari o suplement de crèdit pel Ple municipal i posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit.
- ✓ Pel que fa a la comissió i custòdia de la cancel·lació d'imposició a termini de data 20 de desembre de 2022 (capítol 3 de despeses), per import total de 59.835,62 euros, no es va aprovar expedient en temps i forma, restant de solventar-lo a data d'avui, a través de l'expedient de modificació pressupostària que es consideri oportuna, entre d'altres per suplement de crèdit o crèdit extraordinari i, posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit pel Ple municipal.
- ✓ Pel que fa a la taxa de prestació de serveis i recaptació d'ingressos de dret públic (capítol 2 de despeses), corresponent a desembre de 2023, per import de 50.992,46 euros, a data d'avui



## Ajuntament Sant Pere de Ribes

Hisenda

*tampoc està regularitzada. Caldrà també modificació pressupostària, per exemple per suplement de crèdit i posterior aprovació de la despesa extrajudicial de crèdit.*

### **Deficiències:**

• *Aquesta Intervenció ha procedit, en funció de les seves competències, a impulsar dos expedients de Control financer permanent relatiu a la comptabilització del compte 413:*

- *020206/2024/8, pel que fa al departament gestor de Recursos Humans.*
- *020206/2024/15, pel que fa a la resta de departaments gestors de l'EELL.*

• *L'òrgan interventor va emetre la corresponent coordinació de les activitats comptables vinculades a la facturació dels darrers dies de l'exercici 2023, de conformitat amb la situació d'impediment d'un equilibri entre el tancament pressupostari i el comptable (DGC\_020224). Aquesta coordinació, ha estat deixada sense efecte per l'Alcaldia municipal, fet que dificulta la conciliació entre la gestió i la comptabilitat, inclòs pel que fa als crèdits necessaris en el pressupost de l'any posterior per poder imputar-les, sense esperar la incorporació de romanents, que demora el pagament de les prestacions ja realitzades.*

• *El centre gestor de recursos humans no ha facilitat la totalitat de despeses meritades en l'exercici 2023 davant els diversos requeriments efectuats per l'òrgan de control municipal. Així mateix s'ha evidenciat una mena de resistència a passar pel plenari en el pressupost 2023 l'aprovació del reconeixement de les despeses de personal adquirides de manera indeguda tal com s'evidencia en l'informe de control financer permanent de recursos humans realitzat a tal efecte, el que ha derivat a forçar el manteniment de quanties rellevants fora de pressupost i que a data del present informe ascendeixen a prop d'1.000.000 €.*

• *S'han evidenciat interferències en la comptabilitat municipal com conseqüència d'actuacions de personal no adscrit a la Intervenció, inclòs de la Gerència municipal, aprofitant la suplència del titular de la Intervenció, el qual s'ha hagut d'advertir en diversos informes, entre d'altres, en l'informe de la liquidació del pressupost.*

### **Recomanacions**

- *Regularitzar el saldo de la 413 per l'òrgan competent, de tal manera que les despeses adquirides indegudament, requeriran del corresponent procediment addicionals, com el sistema extrajudicial de crèdit o la pròpia revisió d'ofici, davant d'actes nuls de ple dret.*
- *Evitar l'impuls d'adquisició de compromisos en l'àmbit contractual al final de l'exercici davant la impossibilitat d'executar materialment les prestacions contractades.*
- *Evitar interferències en el registre i coordinació comptable que dificulten la corresponent conciliació entre la gestió i la comptabilitat municipal.*

*És el que s'ha d'informar als efectes oportuns. (Segueix nom, càrrec, lloc i data de signatura digital)*

### **ANNEX INFORMATIU**



**CREDITORS PENDENT D'APLICAR PRESSUPOST 2023, corresponent a despeses executats en l'exercici 2023 o anteriors.**

Descripció d'espesa	Gestor	Expedient/ llista	Econòmic	Import
Seguretat social, quota patronal desembre '21.	RRHH	02030215/ 2022/ 1	40003/ 920/ 16002	268.447,22
Seguretat social, quota patronal desembre '22	RRHH	02030215/ 2023/ 1	40003/ 920/ 16003	303.292,02
Seguretat social, quota patronal desembre '23	RRHH	02030215/ 2024/ 1	40003/ 920/ 16000	323.758,10
Taxa prestació serveis gestió i recaptació ingressos de dret públic.Desembre'23	SECONÒMICS	010303/ 2023/ 67	41000/ 932/ 22708	50.992,46
Comissió i custòdia cancel·lació impositió a termini, de data 20-12-2022	TRESORERIA	02020118/ 2023/ 7	41000/ 934/ 35900	59.835,62
Factures registrades en 2023. Despesa ordinària	SECONÒMICS	L 12023002621	2*	285.192,61
Factures registrades en 2023. Despesa inversió	SECONÒMICS	L 12023002619	6*	384.822,11
<b>TOTAL saldo 413 a 31-12-2023</b>				<b>1.676.340,14</b>

• **DETALL CODI FACTURES RECOLLIDES EN EL COMPTE 413 PER IMPORT DE 670.014,72 €**

RCF	Recepció	Import	RCF	Recepció	Import	RCF	Recepció	Import
1193	15/03/2023	4.822,71	6285	15/12/2023	872,74	6423	27/12/2023	48,75
1869	02/05/2023	221,22	6290	15/12/2023	12.283,04	6424	27/12/2023	52,67
1956	03/05/2023	273,94	6291	15/12/2023	6.319,91	6425	27/12/2023	27,38
2171	15/05/2023	59,29	6292	15/12/2023	5.171,29	6426	27/12/2023	9,30
2172	15/05/2023	15,00	6303	15/12/2023	170,18	6427	27/12/2023	390,04
2173	15/05/2023	639,46	6339	19/12/2023	32,21	6428	27/12/2023	1.325,00
2174	15/05/2023	386,60	6342	19/12/2023	20,65	6429	27/12/2023	1.325,00
2302	24/05/2023	11,50	6343	19/12/2023	27,60	6430	27/12/2023	811,83
2392	30/05/2023	9,08	6350	19/12/2023	257,97	6431	27/12/2023	223,46
2395	30/05/2023	1,74	6355	19/12/2023	226,35	6432	27/12/2023	846,87
2396	30/05/2023	10,94	6357	20/12/2023	16,79	6433	27/12/2023	166,17
2460	01/06/2023	7,64	6362	20/12/2023	1.869,45	6434	27/12/2023	159,32
2461	01/06/2023	0,91	6367	20/12/2023	382,36	6435	27/12/2023	52,09
2558	05/06/2023	320,65	6369	21/12/2023	18,70	6436	27/12/2023	3,80
3144	04/07/2023	340,49	6370	21/12/2023	10,60	6437	27/12/2023	162,67
3440	19/07/2023	909,32	6371	21/12/2023	1.535,19	6438	27/12/2023	124,45
3455	20/07/2023	274,67	6372	21/12/2023	2.970,87	6439	27/12/2023	97,49
3557	25/07/2023	1.537,91	6375	21/12/2023	544,50	6440	27/12/2023	149,27
3571	26/07/2023	194,81	6376	21/12/2023	242,00	6441	27/12/2023	54,45
3681	01/08/2023	229,90	6378	21/12/2023	292,22	6442	27/12/2023	18,44
3874	11/08/2023	31,46	6379	21/12/2023	787,71	6443	27/12/2023	514,25
3875	11/08/2023	1.041,57	6380	21/12/2023	728,42	6444	27/12/2023	1.049,57
4035	01/09/2023	4.432,76	6382	21/12/2023	273,16	6445	27/12/2023	476,79
4113	05/09/2023	1.825,89	6383	21/12/2023	8.518,40	6446	27/12/2023	2.818,26
4119	05/09/2023	18,70	6386	21/12/2023	1.429,06	6447	27/12/2023	7.865,00
4201	08/09/2023	106,24	6387	21/12/2023	233,86	6448	27/12/2023	3.201,88
4228	13/09/2023	106,88	6388	21/12/2023	245,03	6449	27/12/2023	707,85
4261	14/09/2023	2.278,65	6390	21/12/2023	9.900,00	6451	27/12/2023	1.228,15
4262	14/09/2023	2.803,70	6391	21/12/2023	1.209,52	6452	27/12/2023	2.178,00
4290	18/09/2023	8.629,72	6392	22/12/2023	296,58	6453	28/12/2023	127,57
4300	19/09/2023	325,49	6393	22/12/2023	240,86	6455	28/12/2023	7.090,90
4354	21/09/2023	656,16	6394	22/12/2023	743,59	6456	28/12/2023	3.041,36
4500	01/10/2023	7,28	6395	22/12/2023	1.664,95	6457	28/12/2023	284,49
4509	02/10/2023	284,35	6396	22/12/2023	86,42	6458	28/12/2023	1.270,50
4520	02/10/2023	387,90	6397	22/12/2023	1.929,28	6463	28/12/2023	17,14
4542	02/10/2023	5.720,00	6398	22/12/2023	592,25	6464	29/12/2023	17.079,69
4892	24/10/2023	3.073,40	6399	22/12/2023	35,73	6465	29/12/2023	1.152,00
5202	06/11/2023	1.766,60	6400	22/12/2023	1.116,00	6466	29/12/2023	2.974,58
5217	07/11/2023	101,35	6401	22/12/2023	1.279,25	6468	29/12/2023	1.669,80
5340	13/11/2023	65,83	6402	22/12/2023	16.644,68	6470	29/12/2023	3.630,00
5786	01/12/2023	3.776,25	6403	22/12/2023	10.083,33	6471	31/12/2023	191,11
5815	01/12/2023	3.830,40	6405	22/12/2023	799,85	6472	31/12/2023	1.787,91
5929	05/12/2023	890,07	6406	22/12/2023	11,16	6473	31/12/2023	638,19
6021	08/12/2023	1.815,00	6407	22/12/2023	21,45	6474	31/12/2023	7.279,86
6025	08/12/2023	24,31	6408	22/12/2023	5,13	6475	31/12/2023	299,11
6048	11/12/2023	36,68	6409	22/12/2023	348.485,97	6476	31/12/2023	1.030,76
6057	11/12/2023	1.325,00	6410	22/12/2023	3.450,30	6477	31/12/2023	10.424,97
6176	13/12/2023	44,16	6412	27/12/2023	80,36	6478	31/12/2023	30.735,55
6177	13/12/2023	11,40	6413	27/12/2023	303,96	6479	31/12/2023	248,88
6178	13/12/2023	71,60	6414	27/12/2023	1.073,51	6480	31/12/2023	635,60
6185	13/12/2023	15,85	6415	27/12/2023	97,51	6481	31/12/2023	952,29
6195	13/12/2023	18,70	6416	27/12/2023	160,71	6482	31/12/2023	208,30
6196	13/12/2023	18,55	6417	27/12/2023	183,58	6483	31/12/2023	3.635,35
6233	14/12/2023	49,25	6418	27/12/2023	70,12	6484	31/12/2023	27.346,18
6259	15/12/2023	10.890,00	6419	27/12/2023	545,03	6485	31/12/2023	1.095,46
6260	15/12/2023	4,50	6420	27/12/2023	1.203,83	6486	31/12/2023	1.033,41
6270	15/12/2023	229,27	6421	27/12/2023	108,85	6487	31/12/2023	2.843,50
6281	15/12/2023	203,68	6422	27/12/2023	111,66			
<b>Subtotal</b>		<b>67.186,38</b>	<b>Subtotal</b>		<b>448.015,68</b>	<b>Subtotal</b>		<b>154.812,66</b>
						<b>TOTAL</b>		<b>670.014,72</b>

>>

La qual cosa es posa en coneixement del Ple de la Corporació, als efectes de dació de compte.

El Ple de la Corporació es dona per assabentat del seu contingut.



**Ajuntament  
Sant Pere de Ribes**

Hisenda

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Abigail Garrido Tinta  
Alcaldesa

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Santiago Blanco Serrano  
Secretari General Accidental



## j6\_Informe relatiu objeccions

**INFORME ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA**

**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**

**EXERCICI 2023**

**020206/2024/16**



**INFORME ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RBIES RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA**

**I.- ANTECEDENTS**

D'acord amb els articles 218.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, ha d'elevat al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

Per l'any 2023, la modalitat de control al qual es troben sotmesos els actes de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes s'identifica amb l'extraordinari en règim de fiscalització prèvia limitada de les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos, si bé no consta cap inventari adaptat a la pròpia Corporació respecte el "Acuerdo de Consejo de Ministros (ACM)" i altres que siguin d'aplicació.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors. Pel que fa el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no és possible detectar aquestes anomalies en aquesta fase del control.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, aquest informe anual que deriva de l'article 15.6 del mateix reglament ha d'incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

En l'àmbit autonòmic de Catalunya, la informació i documentació a enviar s'obté amb la generació d'un fitxer en format pdf mitjançant l'aplicació Gestió de la tramesa de l'exercici del control intern instal·lada a la web [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) i la posterior tramesa del fitxer esmentat, utilitzant el servei habilitat a aquest efecte en la plataforma EACAT, anomenat Tramesa de la informació sobre l'exercici del control intern, abans del 30 d'abril de l'exercici següent al que es refereixi la informació. Actualment existeix Resolució 20-2023, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre mesures de coordinació pel que fa a la tramesa telemàtica dels comptes generals i a la tramesa d'informació relativa als contractes, els convenis i el control intern de les entitats locals de l'àmbit territorial de Catalunya.

Amb independència de la informació i documentació assenyalada en els epígrafs anteriors, la Sindicatura de Comptes, com a conseqüència de l'anàlisi de la informació tramesa, pot sol·licitar a les entitats locals que enviïn documentació addicional relacionada amb els expedients d'ingressos i de despeses a què es refereix la comunicació de dades, o amb altres de diferents.

## II.- FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).
- RESOLUCIÓ 20-2023, per la qual es fa públic el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya sobre mesures de coordinació pel que fa a la tramesa telemàtica dels comptes generals i a la tramesa d'informació relativa als contractes, els convenis i el control intern de les entitats locals de l'àmbit territorial de Catalunya.
- RESOLUCIÓ de 28 de febrer de 2022, aprovada per la Comissió Mixta per les Relacions amb el Tribunal de Comptes, en relació amb l'Informe de fiscalització del Sector Públic local (BOE NÚM. 86, 11 d'abril de 2022).

## III.- INFORME

La finalitat d'aquest informe, doncs, és evidenciar les resolucions adoptades per la Presidència contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció General municipal i/o a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, de les principals anomalies en matèria d'ingressos, dels informes d'omissió de la funció interventora i dels resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 15, 27.2 i 28.2 del RCIL i 218.1 del TRLRHL.

### III.1. INFORMACIÓ GENERAL

L'òrgan de control ha de facilitar una sèrie de dades a la Sindicatura de Comptes mitjançant l'aplicació web que la Sindicatura ha creat per gestionar la tramesa telemàtica d'aquesta informació ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)), i en la forma que en aquesta aplicació es detalla, sobre les qüestions següents:

#### a) Estructura de l'òrgan d'intervenció:

Tal i com ja es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2020, 2021, 2022 i 2023 ELS MITJANS actualment DISPONIBLES EN LA INTERVENCIÓ d'aquesta entitat NO SON SUFICIENTS per afrontar la REALITZACIÓ DEL CONTROL INTERN. La IGASPR ha manifestat les següents necessitats de mitjans tècnics i humans per a la realització del control intern

#### Mitjans humans

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va aprovar un pressupost a l'any 2021 per sobre dels 28.000.000M€, l'anualitat del 2022, per un import superior als 29.000.000M€ i, al 2023, l'import supera els 31.000.000M€.

Aquest fet fa que l'impacte de la funció interventora sobre el volum de despesa pública sigui molt rellevant, i, conseqüentment es requereix reforçar i consolidar l'estructura de personal adscrit a la IGASPR en la plantilla i en la relació de llocs de treball, ja que actualment presenta una limitació, com són, entre d'altres:

- ✓ Millorar les confusions previstes en l'organització i relació de llocs (ja que inclòs les últimes modificacions no ha aclarit aquesta necessitat), és a dir, es convenient aclarir de manera certa i indubitable qui és el personal adscrit a la Intervenció, i concretament a les unitats funcionals de control i comptabilitat, atenent que són les funcions catalogades com a reservades a la Intervenció i que són reclamades de manera diferenciada per la Sindicatura de Comptes.
- ✓ Es necessari disposar de personal qualificat per desenvolupar les funcions reservades, de tal manera que dos tècnic de control financer i funció interventora i per altra banda un tècnic de comptabilitat hauria d'estar adscrit a la Intervenció, per tal que tècnicament estiguin assegurades les funcions reservades de manera tècnica. Cal tenir present que actualment les tasques de control i fiscalització l'òrgan interventor només les pot desenvolupar amb la col·laboració de personal administratiu, el que representa una limitació de l'adequació de les funcions en el control intern.



En l'exercici 2023 i pel que fa a la realitat funcional de la Intervenció, es delimita a 2 treballadors en la funció de control i 4 en la funció de comptabilitat (les dues funcions tutelades pel titular de l'òrgan interventor). Concretament existeix dos administratius realitzant funcions de control i fiscalització, una administrativa realitzant funcions de comptabilitat d'ingressos, una persona realitzant funcions de comptabilitat de despeses, una persona realitzant funcions de registre i comptabilització de factures i una tècnica de comptabilitat.

- ✓ Segons recomanacions, establertes en Resolució 28 de febrer de 2022, en relació a l'Informe de fiscalització del Sector Públic Local, dirigides als responsables dels òrgans de la Intervenció local: S'hauria d'incrementar l'abast i l'efectivitat de les actuacions de control intern, i en el supòsit d'insuficiència de mitjans personals i materials pel bon funcionament de les seves funcions, s'haurà de comunicar als òrgans competents de la Corporació i la necessitat de dotar de mitjans suficients a la Intervenció.

### Mitjans tècnics

Actualment l'exercici del control intern presenta limitacions en el seu exercici per la no adequació i manca d'un sistema informàtic a les necessitats de la Intervenció.

- ✓ Millorar les prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius per tal que integri adequadament les necessitats de la fiscalització de l'expedient electrònic, donant així compliment a les previsions de la disposició addicional setena del RD 424/2017 i que, en l'actualitat no permet efectuar adequadament les fases de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics previstes en el RD 424/2017, ja que l'esmentada aplicació no té desenvolupades les fases del procediments administratius en l'àmbit de la funció interventora, com per exemple, la de poder sol·licitar i requerir la col·laboració prevista en l'article 10 del RD 424/2017 amb els efectes temporals que allò comporta. Tanmateix, s'hauria d'incorporar electrònicament que la certificació del crèdit comptable estigui present en el moment de sol·licitar la funció interventora per tal de facilitar l'exercici de control adequat de la legalitat financera dels expedients econòmics.
- ✓ Adquirir una aplicació informàtica de gestió, control i seguiment de les actuacions i dels expedients de control financer permanent i d'auditoria pública. Així mateix una aplicació de riscos, que permeti l'elaboració, el seguiment i el control del mapa de riscos corporatius que estigui integrada en l'aplicació de gestió de l'expedient electrònic i en el Sistema de Gestió Comptable.

Per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb recursos humans necessari/s per realitzar de forma directa més actuacions.

A títol il·lustratiu de les limitacions existents en la Intervenció municipal, podrien ser, el fet de la publicació en el BOE del dia 27 de setembre de 2021 i del dia 11 d'abril de 2022 respectivament de la Moció relativa al Tribunal de Comptes on es recomana als òrgans interventors instar els fets susceptibles d'infracció del bon govern i ampliar les seves actuacions de control i a la vegada instar a la Corporació a dotar de mitjans a la Intervenció (Veure **ANNEX 1**). Tanmateix, les reiterades reclamacions en els informes de control intern dels dèficits de personal, on en lloc de dotar de mitjans a la Intervenció, el que fa és reduir-los. S'evidencia aquest fet amb la resolució per Decret de l'Alcaldia número 2022000679 de data 29 d'abril, relativa a l'execució de l'acord del Ple de 22 de febrer de 2022 per la qual es modifica la relació de llocs de treball i la distribució dels efectius de personal entre els serveis econòmics i la Intervenció.

Per tant si prenem com a referència el pressupost 2021 amb un volum de despesa de 28.000.000€ amb 11 treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades i ho comparem amb el pressupost 2023 amb 31.000.000€ amb 7 treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades, el que representa reduir a la meitat la ponderació despesa/treballador quasi a la meitat.

Finalment no cal obviar que s'ha pogut identificar en la Intervenció municipal interferències de consideració, el que dificulta un exercici adequat i diligent de les funcions reservades i que han estat advertides en els informes de control intern, a títol d'exemple:

- ✓ Evidències d'operacions registrades en la comptabilitat per personal no adscrit a la Intervenció sense la corresponent certificació i validació del responsable de la comptabilitat.

- ✓ Interferències comptables de la gerència municipal i personal no adscrit a la Intervenció, amb desviació deliberada del criteri del responsable de la comptabilitat.
- ✓ Actuacions econòmiques d'ingressos sense la comptabilització preliminar el que dificulta el control comptable dels projectes de despeses.
- ✓ Expulsió del departament de la Intervenció de la controladora especialista dels costos d'estructura (personal) en el projectes de despeses.
- ✓ Bloqueig de les instruccions de la coordinació comptable per tal d'inspeccionar els projectes de despeses per part de la Intervenció.

Cal tenir present que aquest informe, s'ha d'enviar, entre d'altres, a la Sindicatura de Comptes sense que es pugui comunicar qui és el personal adscrit al control intern (i no a la comptabilitat), tal com reclama l'òrgan extern citat.

A continuació es mostra la informació requerida en la normativa vigent de l'exercici 2023:

### **III.2.- Número d'informes de funció interventora.**

S'han emès 1.566 informes de fiscalització i intervenció prèvia dins l'anualitat 2023, dels quals 9 son amb objeccions suspensives i, 1 condicionant la fiscalització a subsanació. (Veure **ANNEX 2**)

### **III.3.- Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció local i/o Intervenció autonòmica.**

Del total de 12 informes d'objeccions suspensives (veure **ANNEX 3**), d'un, se n'ha sol·licitat opinió a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. En cinc d'ells; no consta continuïtat en el procediment per l'òrgan responsable de l'aixecament de la discrepància i data, així com òrgan responsable de la resolució. De la resta, hi ha aixecament i resolució.

### **III.4 Informes d'omissió de la funció interventora.**

S'han emès 8 informes d'omissió de funció interventora. Aquests informes engloben diferents motius de sol·licitud d'inici d'omissió de funció interventora en 31 casos. (Veure **ANNEX 4**)

### **III.5 Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

Un expedient, des del Departament de Serveis Socials i dos informes de fiscalització, el primer amb l'aprovació de l'expedient en data 31 de gener del 2023 i l'altre, amb l'aprovació de la justificació corresponent en data 5 de setembre de 2023. (Veure **ANNEX 5**)

### **III.6 Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.**

Un expedient d'alta per la Tresoreria municipal. (Veure **ANNEX 6**)

### **III.7 Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.**

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no es poden identificar anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.



Tot allò sense perjudici de les actuacions a realitzar en el control financer planificat atenent indicis raonables d'anomalies en matèria d'ingressos concentrades en el pendent de cobrament davant la inactivitat o activitat deficitària en la gestió recaptatòria, sobretot pel que fa als recaptació no delegada a l'organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona. A títol il·lustratiu s'ha comprovat alhora de confeccionar expedient de Liquidació Pressupostària de l'exercici 2023, que existeix drets pendents de cobrament d'exercicis tancats que pràcticament no varien en quant a la seva execució, és a dir, no s'ha formalitzat l'ingrés efectiu en els comptes de la Corporació, en els últims anys i, tampoc s'ha portat a terme expedient de prescripció o caducitat dels mateixos.

Per altra banda, s'ha comprovat que respecte al capítol 5 "ingressos patrimonials", existeixen concessionaris que no fan l'ingrés corresponent a la concessió administrativa que tenen vigent, sense que el departament gestor reclami el deute. Així mateix, s'ha observat que tampoc s'ha procedit a compensar els deutes amb pagaments efectuats amb la Corporació, a títol d'exemple ens trobem amb el concessionari codi 10629.

D'aquest informe se'n donarà compte al Ple de la Corporació, juntament amb la liquidació del pressupost 2023 de l'Entitat Local.

Carlos García  
Lucas - DNI  
52194706R  
(TCAT)

Signat digitalment per  
Carlos García Lucas -  
DNI 52194706R (TCAT)  
Data: 2024.04.09  
14:42:46 +02'00'

Carlos Garcia Lucas  
Interventor General  
Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Sant Pere de Ribes, data a la signatura digital



## ANNEXOS

### ANNEX 1

**BOE número 86, data 11 d'abril 2022. Resolució de 28 de febrer de 2022, aprovada per la Comissió Mixta per a les Relacions amb el Tribunal de Comptes, en relació amb l'Informe de Fiscalització del Sector Públic Local, exercici 2019.**

La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en su sesión del día 28 de febrero de 2022, a la vista del informe remitido por ese Alto Tribunal acerca del Informe de fiscalización del Sector Público Local, ejercicio 2019, acuerda:

1. Asumir el contenido del citado Informe, así como sus conclusiones y recomendaciones.
2. Instar al Gobierno a:

Promover la homogeneización en la normativa estatal y autonómica de los plazos de rendición de las cuentas de las entidades locales en todo el territorio nacional, así como regularse plazos de tramitación y rendición más breves, de forma que se aproxime la rendición de cuentas y, por tanto, su control a la gestión a la que hacen referencia, con criterios de transparencia y oportunidad.

Promover las reformas legales oportunas/ade cuadas para que la rendición de cuentas, tanto de las entidades locales principales como de las dependientes, sea considerada en todo el territorio nacional requisito indispensable para el acceso, por parte de las entidades locales, a los procedimientos de concesión de ayudas y subvenciones públicas. Asimismo, debería instarse a la Administración estatal y autonómica a que hagan efectivas de manera oportuna las medidas que ofrece la normativa para impulsar la rendición de cuentas.

Revisar y reformar la normativa actual en relación al procedimiento de rendición de la cuenta general de las entidades locales en el caso de no ser aprobadas por el Pleno Municipal.

Instar a los órganos competentes de la Administración estatal para que, tan pronto tengan conocimiento de la falta de rendición de las cuentas generales de una entidad local, puedan hacer efectivas, de manera oportuna, las medidas que ofrece la normativa, incluida la aplicación de la retención en la participación en los tributos del Estado; entendiendo que la aplicación de esta medida impulsará la rendición de las cuentas generales de las entidades locales como mecanismo de buena gestión financiera.

Impulsar medidas de gestión del gasto público que fomenten e incentiven la imputación a presupuesto y contabilización de todas las obligaciones por parte de las entidades locales, para conseguir la máxima transparencia y fiabilidad de la información que se proporciona para la elaboración de los datos sobre necesidad y capacidad de financiación.

Garantizar a las entidades locales los medios y recursos necesarios y suficientes para que puedan llevar a cabo el cumplimiento de la obligación de rendir las cuentas generales en plazo, facilitando toda la información de manera completa, coherente, integrada y fiable.

Trabajar por el impulso de la implantación del control financiero por parte de las entidades locales sobre el cumplimiento de los principios de buena gestión financiera y el control de legalidad sobre los extremos a los que no se extiende la fiscalización limitada previa. Para ello, se requiere el refuerzo y dotación de los medios necesarios para garantizar una efectiva capacidad de control y fiscalización por parte de las entidades locales.

## **XII. RECOMENDACIONES**

Como se indica en el apartado IX del presente Informe, así como en los anteriores Informes de fiscalización del Sector Público Local, la mayoría de las recomendaciones realizadas por el Tribunal de Cuentas en sus fiscalizaciones referidas al ámbito local y las correspondientes resoluciones de la Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas no se han cumplido o lo han sido solo parcialmente, reiterándose la necesidad de proceder a su implantación con el fin de contribuir a la mejora en la planificación, la gestión, la rendición de cuentas y el control sobre la actividad económico-financiera de las entidades locales.

En particular, se hace especial hincapié en la procedencia de llevar a cabo, a la mayor brevedad posible, la adopción de las medidas que se exponen a continuación.

*Dirigidas a los órganos con competencias legislativas:*

1. Debería procederse a la oportuna modificación legislativa para establecer como condición para que las entidades locales puedan ser beneficiarias de subvenciones o ayudas públicas, procedentes de cualquiera de las Administraciones públicas, estar al corriente en la rendición de cuentas al Tribunal de Cuentas y, en su caso, al respectivo Órgano de Control Externo.
2. Se recomienda modificar los plazos de rendición de las cuentas generales de las entidades del sector público local, homogeneizando los previstos en la normativa estatal y autonómica y reduciéndolos significativamente para disponer de las cuentas rendidas con mayor antelación.

*Dirigidas a los órganos competentes de la Administración General del Estado:*

1. Debería llevarse a cabo la práctica de la retención de la participación en los tributos del Estado, prevista con carácter potestativo en el artículo 36.1 de la Ley de Economía Sostenible, a aquellas entidades locales que incumplan la obligación de rendir las cuentas generales, de manera análoga a lo efectuado por la falta de comunicación de la liquidación del presupuesto.

*Dirigidas a los responsables de las entidades locales:*

1. Se recomienda adoptar las medidas oportunas para que el presupuesto de las entidades locales constituya un instrumento efectivo de planificación, gestión y control de la actividad económico-financiera de las entidades del sector público local, procurando su aprobación y liquidación dentro de los plazos previstos legalmente y la reducción, en la medida de lo posible, de los saldos de acreedores pendientes de imputación presupuestaria y de los pagos pendientes de aplicación al presupuesto.
2. Debería continuar la reorganización del sector público local empresarial, con especial referencia a las entidades instrumentales que se encuentran inactivas o en situación de disolución, así como a aquellas sociedades mercantiles con pérdidas recurrentes y significativas o en situación de desequilibrio patrimonial, de manera que la permanencia de estas entidades dependientes responda a criterios de racionalidad, eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
3. Se insta a los responsables de las mancomunidades de municipios que se encuentran en situación de inactividad de manera prolongada en el tiempo a que adopten las decisiones necesarias para proceder a su extinción definitiva y baja en el Registro de Entidades Locales.

*Dirigidas a los responsables de los órganos de Intervención local:*

1. Debería incrementarse el alcance y la efectividad de las actuaciones de control interno, extendiendo las actuaciones de control financiero posterior, en sus modalidades de control permanente y de auditoría pública.
2. En caso de insuficiencia de medios personales y materiales para el adecuado desarrollo de sus funciones, debería comunicarse a los órganos competentes de la Corporación la necesidad de dotar de medios suficientes a la Intervención.

Madrid, 27 de julio de 2021

LA PRESIDENTA

María José de la Fuente y de la Calle



## ANNEX 2

Quadre 1

Àrea gestora	Fiscalització condicionada a subsanació	Fiscalització amb objeccions suspensives	Fiscalització de conformitat	Total general
(*) 1502 - GEMA - Secretaria			2	2
ALCALDIA - Alcaldia - Presidència			48	48
ANIMALS - Tinença responsable i Benestar animal			12	12
COOPERA - Cooperació, Solidaritat i Pau			12	12
CULTURA - Cultura			56	56
DIVICIU - Diversitat			2	2
ENSENYA - Educació			177	177
ESPORTS - Esports		1	35	36
GENTGR - Gent Gran			21	21
GOVER - Governació			12	12
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI			1	1
INFORMATICA - TIC			8	8
INTERV - Hisenda i Serveis Econòmics		1	105	106
PROMEKO - Desenvolupament Econòmic			106	106
RENDES - Rendes			9	9
RRHH - Recursos Humans		5	308	313
SALUT - Salut Comunitària			3	3
(*) SECRETARIA - Secretaria		1	99	100
SERVSOC - Serveis Socials		1	221	222
TERRITORI - Territori			226	226
TREBALL - Ocupació			13	13
TRESORERIA - Tresoreria	1		80	81
<b>Total general</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>1556</b>	<b>1566</b>

(\*) Mateixa Àrea gestora

Quadre 2

ÀMBIT	Fiscalització condicionada a subsanació	Fiscalització amb objeccions suspensives	Fiscalització de conformitat	Total
ALTRES			83	83
CONTRACTACIÓ		1	155	156
DEVOLUCIÓ INGRESSOS			74	74
PAGAMENTS	(*) 1	3	297	301
PATRIMONI			48	48
PERSONAL		4	305	309
SUBVENCIIONS		1	594	595
<b>Totals</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>1556</b>	<b>1566</b>

(\*) SIGN INTER 18/10/2023: "REF. 01/2023 INCIDÈNCIA COMPTABLE.

La present validació comptable no representa cap conformitat de l'òrgan de control atenent que en aquest moment procedimental no s'està realitzant cap actuació fiscalitzadora. Veure informe control anual pel que fa a interferència no autoritzada en la comptabilitat"

# ANNEX 3

Id	Inf F.I.	Data objectiu	Unitat gestora	Procediment	Expedient	Descripció	Aplicació pressupostària	Àrea de despesa	Fase de la despesa	Import	Òrgan aixec discrep i data	Òrgan Resolució i data
1	2023/341	03/03/2023	SERV SOC - Serveis Socials	Aprovació factures fora de termini	02010702/2023/1	Validació despesa a efectes econòmics i l'AD i REC O de la factura codi RCF 12022005507, fora de termini, en concepte de servei de berenar de la Festa de la Gent Gran 2022	11100/231/22609	GEMA- Benestar Social	AD I REC O	3.317,60	Decret Alcaldia 2023000241, 14/03/2023	Ple 25/04/2023
2	2023/879	06/06/2023	SECRETARIA - Secretaria	Contractació de serveis	01040604/2021/22	Compliment ADC+ adjudicació manteniment instal·lacions edificis municipals	32200/920/21300	GEMA-Edificis Municipals	ADC+	11.000,00	No consta_ADC+ fase PROV, rebutjada per MRP el 14/12/2023	No consta, però el 14/12/2023 fase RC DEF per MRP
3	2023/900	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/42	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu per excés o acumulació de tasques d'un/a auxiliar administrativa. Rosa Isabel López Molins. Nomenament del 23 d'octubre de 2023 al 19 de juliol de 2024	42000/920/14300, 42000/920/16001	GEMMA- Secretaria	AD	19.127,37	No consta_IF Gene i Ple 22/06/2023 (Dilig SEC 11/10/2023)	DA 2023001146, 13/10/2023
4	2023/1258	18/08/2023	INTERV - Hisenda i Serveis Econòmics	Expedients d'aprovació de relació de factures	0202010502/2023/44	Factura associada a l'expedient 0202010502/2023/44 número 12023000046269 de l'empresa Isaac Cordero Escolar	13100/341/22799/2022_02_45	GEMMA- Esports	ADO	3.617,75	01030101/2023/70_ Decret Alcaldia 2023001193, 25/10/2023	02020105/2023/88_Manaments de pagament JGL 31/10/23 I DA 2023001181, 2023001193 I 2023001195
5	2023/1642	27/10/2023	ESPORTS - Esports	Validació obligació reconeguda	02010703/2023/7	Validació Obligació Reconeguda i ADO factura codi RCF 12023004542 ADO factura "Nit de l'Esport"	13100/340/22799	GEMMA- Esports	ADO	5.720,00	DA 2023001230, 03/11/2023	DA 2023001230, 03/11/2023
6	2023/1860	17/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Concessions de bestretes	02030205/2023/9	Bestreta Paga Extraordinària de Nadal 2023. Xavier Castejón Robles. (La paga extra d'aquest treballador consta en exp. de nòmina de Paga extra Nadal 2023)	21100/132/12003, 21100/132/12100, 21100/132/12101	GEMMA- Recursos Humans	ADO	*	No consta_expedient no tramitat	No consta_ La paga extra d'aquest treballador consta en exp. de nòmina de Paga extra Nadal 2023
7	2023/1879	17/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Expedients de nòmines	02030201/2023/19	Nòmina novembre 2023	*	*	ADO	635.640,69	Ple 23/11/2023	DA 2023001272, 24/11/2023
8	2023/1892	20/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Liquidacions TC1 i TC2 Seguretat Social	02030215/2023/11	Seguretat Social Octubre 2023	*	*	ADO	318.711,63	Ple 23/11/2023	DA 2023001273, 24/11/2023
9	2023/2181	15/12/2023	RRHH - Recursos Humans	Expedients de nòmines	02030201/2023/20	Paga extra Nadal 2023	*	*	ADO	556.226,48	Ple 19/12/2023	DA 2023001347, 20/12/2023
10	2023-5001	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/36	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat fins a cobertura d'un/a auxiliar administrativa. Silvia Corcobado Gallardo. (01/09/2023-fins la cobertura definitiva de la plaça)	12100/330/12004, 12100/330/12000, 12100/330/12001, 12100/330/16000	GEMMA- Cultura	RC	10.557,88	No consta_expedient no tramitat	DA 2023000945, 22/08/2023
11	2023-5002	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/37	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat, de la Sra. Maria Mercè Mateo Rios, com auxiliar administrativa, de l'1 de setembre de 2023 i fins la cobertura definitiva de la plaça. Reconeixement d'un trienni del grup C2 a la Sra. Maria Mercè Mateo Rios amb data d'efectes l'1 de maig de 2023	11100 231 12006, 11100 231 16000, 11100 231 12004, 11100 231 12006, 11100 231 12100, 11100 231 12101, 11100 231 16000	GEMA- Benestar Social	RC	10.809,26	No consta_expedient no tramitat	DA 2023000946, 22/08/2023
12	2023-5003	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/39	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat, de la Sr./Sra. Maria Isabel Pérez González, com administrativa, de l'19 de juny de 2023 i fins la cobertura definitiva de la plaça.	40003 920 12003, 40003 920 12100, 40003 920 12101, 40003 920 16000	GEMMA- Recursos Humans	RC	19.939,82	Ple 22/06/2023	DA 2023000747, 30/06/2023

ANNEX 4

Quadre 1

Id	Expedient	Codi factura	Tercer	Descripció	Import	Àrea gestora	Data sol·licitud inici	CFP exp	CFP Àrea gestora	Sol·licitud inici dins CFP /2n recordatori	Data informe Intervenció	Òrgan aprovació	Via actuació
1	0202010502/2023/64	12023001869	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	221,22	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
2	0202010502/2023/64	12023001956	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	273,94	Noves Tecnologies	30/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
3	0202010502/2023/64	12023002171	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	59,29	Promoció econòmica	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
4	0202010502/2023/64	12023002172	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	15,00	Joventut	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
5	0202010502/2023/64	12023002173	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	639,46	Urbanisme	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
6	0202010502/2023/64	12023002174	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	386,60	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
7	0202010502/2023/64	12023002558	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	320,65	Noves Tecnologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
8	0202010502/2023/64	12023003144	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	340,49	Noves Tecnologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
9	0202010502/2023/64	12023003440	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	909,32	Noves Tecnologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
10	0202010502/2023/64	12023003455	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	274,67	Secretaria	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
11	0202010502/2023/64	12023003557	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.537,91	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
12	0202010502/2023/61	12023003571	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	194,81	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
13	0202010502/2023/61	12023003681	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	229,90	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
14	0202010502/2023/61	12023003874	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	31,46	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
15	0202010502/2023/61	12023003875	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.041,57	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
16	0202010502/2023/61	12023004113	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.825,89	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
17	0202010502/2023/61	12023004201	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	106,24	Secretaria	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
18	0202010502/2023/61	12023004300	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	325,49	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
19	0202010502/2023/61	12023004509	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	284,35	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
20	020107/2023/368	12023002392	Crocantickets S.L.	Visites guiades Castell de Ribes Gener 2023	9,08	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
21	020107/2023/368	12023002395	Crocantickets S.L.	Visites guiades Castell de Ribes febrer 2023	1,74	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
22	020107/2023/368	12023002396	Crocantickets S.L.	Visites guiades Castell de Ribes març 2023	10,94	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
23	020107/2023/368	12023002460	Crocantickets S.L.	Visites guiades Castell de Ribes Novembre 22	7,64	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
24	020107/2023/368	12023002461	Crocantickets S.L.	Visites guiades Castell de Ribes desembre 22	0,91	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
25	120101/2023/4	12023003759	Juan Antonio Alvarez Martínez	Festa major 2023	3.242,80	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada 0202010502/2023/53
26	0202010503/2023/38	12023003760	Juan Antonio Alvarez Martínez	Rua Summer 2023	3.581,60	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada 0202010502/2023/53
27	010303/2023/28	LL12023001095	AMTU	Conveni suport i assistència tècnica gestió transport a la demanda	7.200,00	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	010303/2023/28	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	15/06/2023	DA2023000709 26/06/2023	RC 12023000014716, 28/03/2023
28	02020501/2022/82	DR_I 120220000807 98 91.790,26 OPD_ST 120230000482 15 22.495,59	Generalitat de Catalunya Departament d'Igualtat i Feminisme	Justificació anualitat 2022	22.495,59	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	25/05/2023	02020501/2022/82	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	No consta	16/08/2023	DA2023000932 18/08/2023	OPD_ST 12023000048215, 25/08/2023
29	020104/2023/23	12023002449 12023002676	Pascual Gimenez, Alexis i dos més	Pròrroga contracte privat d'arrendament solar Av. Mas d'en Serra Dues factures i RC 12023000046232 per import 1.210	1.210,00	Patrimoni	31/05/2023	020104/2023/23	Patrimoni	31/05/2023	08/08/2023	DA2023000917 10/08/2023	FINALITZAT
30	020107/2023/424 01040601/2022/12	ADRC12023000055724	Excavacions Duocastella	Modificat obres urbanització aparcament exterior Rafael Alberti	23.770,96	Espai Públic	15/09/2023	020107/2023/424	Espai Públic	No consta	No consta	No consta	ICI 2023-1451 DINS 01040601/2022/12 La JGL 26/09/2023 va deixar sense efecte l'aprovació de l'expedient 020107/2023/424 PER ERROR I APROV. MOD URB APARC EX RAFA 01040601/2022/12
31	0203040201/2023/12	OPNP_PNP120 23000073813, 091123	Koobinevent SL	Devolució ingressos entrades espectacle "Didak Style"	540,00	Cultura	10/11/2023	020206/2023/4	Cultura	10/11/2023	No consta	No consta	ENCARREC 37152 P. DINS CFP

Quadre 2

Àrea gestora	Omissió funció interventora
Alcaldia-Gerència	1
Cultura	8
Espai Públic	1
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	1
Joventut	1
Noves Tecnologies	12
Patrimoni	1
Promoció econòmica	1
Secretaria	4
Urbanisme	1
<b>Total general</b>	<b>31</b>

## ANNEX 5

Número exp.	Data d'obertura	Descripció de l'assumpte Referència adicional	Àrea gestora	Aplicació pressupostària	Fase pressupost	Operació	Informe fiscalització	Òrgan aprovació	Import
040102/2023/1	13/01/2023	Aprovació de pagament a justificar del curs 2022-2023 del SIS Centre Obert Les Roquetes i Centre Obert "La Casota"	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_ADOP	1202300002333	2023/42, 20/01/2023	JGL 31/01/2023	2.000,00
040102/2023/1	13/01/2023	Pagament a justificar del curs 2022-2023 del SIS Centre Obert Les Roquetes i Centre Obert "La Casota"	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_JP	LL12023001649	2023/1322, 01/09/2023	JGL 05/09/2023	1.986,05
040102/2023/1	13/01/2023	Aprovació de la justificació de la provisió de fons dels SIS Centres Obert Les Roquetes i Centre Obert de Ribes "La Casota" i reintegrament diferència	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_RCOR	12023000048721	2023/1322, 01/09/2023	JGL 05/09/2023	13,95

## ANNEX 6

Número exp.	Data d'obertura	Descripció de l'assumpte Referència adicional	Àrea gestora	Informe fiscalització	Òrgan aprovació	import caixa fixa OAC	Import caixa fixa Governació	Import total
02020105/2023/97	29/12/2023	APROVACIÓ BESTRETES CAIXA FIXA 2023	Tresoreria	No consta	DA2023001400, 29/12/2023	109,10	223,72	332,82



## **ANNEX RECTIFICATIU**

**INFORME ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES O, SI S'ESCAU, A L'OPINIÓ DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA**

**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**

**EXERCICI 2023**

**020206/2024/16**

De l'informe complet, se'n fa menció a l'Informe Resum de Control Intern en l'expedient de tramitació 020206/2024/11, del qual se'n donarà compte al Ple de la Corporació.



**Aquest ANNEX només modifica l'apartat III.4 Informes d'omissió de la funció interventora i el seu corresponent ANNEX 4**

Redactat rectificat de l'apartat:

**III.4 Informes d'omissió de la funció interventora. (\*) única esmena de l'annex rectificatiu**

S'han impulsat des de la Intervenció general 33 casos d'Omissió de la Funció Interventora dins l'annualitat 2023. No obstant, només s'han emès 5 informes d'Omissió de la Funció Interventora, amb la tramitació completa. (Veure **ANNEX 4 rectificat**)

Carlos García  
Lucas - DNI  
52194706R  
(TCAT)

Signat digitalment per  
Carlos García Lucas -  
DNI 52194706R (TCAT)  
Data: 2024.04.25  
14:51:10 +02'00'

Carlos Garcia Lucas  
Interventor General  
Ajuntament de Sant Pere de Ribes

Sant Pere de Ribes, data a la signatura digital



ANNEX 4 rectificat

Quadre 1

Id	Expedient	Codi factura / Op comptab	Tercer	Descripció	Import	Àrea gestora	Data sol·licitud inici	CFP exp	CFP Àrea gestora	Sol·licitud inici dins CFP / Zn recordatori	Data informe Intervenció	Òrgan aprovació	Via actuació
1	0202010502/2023/64	12023001869	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	221,22	Secretaria Noves	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
2	0202010502/2023/64	12023001956	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	273,94	Tecnologies Promoció econòmica	30/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
3	0202010502/2023/64	12023002171	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	59,29	Joventut	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
4	0202010502/2023/64	12023002172	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	15,00	Urbanisme	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
5	0202010502/2023/64	12023002173	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	639,46	Secretaria Noves	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
6	0202010502/2023/64	12023002174	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	386,60	Tecnologies Promoció econòmica	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
7	0202010502/2023/64	12023002558	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	320,65	Tecnologies Noves	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
8	0202010502/2023/64	12023003144	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	340,49	Tecnologies Noves	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
9	0202010502/2023/64	12023003440	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	909,32	Tecnologies Noves	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
10	0202010502/2023/64	12023003455	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	274,67	Secretaria Noves	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
11	0202010502/2023/64	12023003557	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.537,91	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
12	0202010502/2023/61	12023003571	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	194,81	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
13	0202010502/2023/61	12023003681	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	229,90	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
14	0202010502/2023/61	12023003874	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	31,46	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
15	0202010502/2023/61	12023003875	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.041,57	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
16	0202010502/2023/61	12023004113	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.825,89	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
17	0202010502/2023/61	12023004201	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	106,24	Secretaria Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
18	0202010502/2023/61	12023004300	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	325,49	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
19	0202010502/2023/61	12023004509	Comercial Anyfes S.L	Material informàtic i d'oficina	284,35	Tecnologies Noves	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
20	020107/2023/368	12023002392	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES GENER 2023	9,08	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
21	020107/2023/368	12023002395	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES FEBRE 2023	1,74	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
22	020107/2023/368	12023002396	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES MARÇ 2023	10,94	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
23	020107/2023/368	12023002460	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES NOVEMBRE 2022	7,64	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
24	020107/2023/368	12023002461	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES DESEMBRE 2022	0,91	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
25	120101/2023/4	12023003759	Juan Antonio Alvarez Martínez	Festa major 2023	3.242,80	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada
26	0202010503/2023/38	12023003760	Juan Antonio Alvarez Martínez	Rua Summer 2023	3.581,60	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada
27	010303/2023/28	LL12023001095	AMTU	Conveni suport i assistència tècnica gestió transport a la demanda	7.200,00	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	010303/2023/28	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	15/06/2023	DA2023000709	12023000014716, 28/03/2023
28	02020501/2022/82	DR_I 12022000080798 91.790,26 OPD_ST 12023000048215 22.495,59	Generalitat de Catalunya Departament d'Igualtat i Feminisme	Justificació anualitat 2022	22.495,59	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	25/05/2023	02020501/2022/82	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	No consta	16/08/2023	DA2023000932	OPD_ST 12023000048215, 25/08/2023
29	020104/2023/23	12023002449 12023002676	Pascual Gimenez, Alexis i dos més	Pròrroga contracte privat d'arrendament solar Av. Mas d'en Serra Dues factures i RC 12023000046232 per import 1.210	1.210,00	Patrimoni	31/05/2023	020104/2023/23	Patrimoni	31/05/2023	08/08/2023	DA2023000917	FINALITZAT
30	020107/2023/424 01040601/2022/12	ADRC12023000005 5724	Excavacions Duocastella	Modificat obres urbanització aparcament exterior Rafael Alberti	23.770,96	Espai Públic	15/09/2023	020107/2023/424	Espai Públic	No consta	No consta	No consta	ICI 2023-1451 DINS 01040601/2022/12 La JGL 26/09/2023 va deixar sense efecte l'aprovació de l'expedient 020107/2023/424 PER ERROR I
31	0203040201/2023/12	OPNP_PNP1202300 0073813, 091123	Koobinevent SL	Devolució ingressos entrades espectacle "Didak Style"	540,00	Cultura	10/11/2023	020206/2023/4	Cultura	10/11/2023	No consta	No consta	ENCARREC 37152 P_DINS CFP
32	02020118/2023/2	A_20220015054	Generalitat de Catalunya DOGC	A20220015054 DOGC de la publicació de l'aprovació definitiva del Projecte Executiu així com l'Estudi Bàsic de Seguretat i Salut per a la instal·lació fotovoltaica per autoconsum col·lectiu de la pista coberta del Pavelló de Ribes	220,60	Territori (Medi Ambient)	No consta	02020118/2023/2	Territori	No consta	17/01/2023	DA2023000040	Interventor acumulat s/sol inici OFI_Informe d'OFI directe
33	010303/2022/57	AD12023000028484	DIPUTACIÓ DE BARCELONA ESPAIS NATURALS	Aprovació conveni i addenda al conveni entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes relatiu a les obres del projecte constructiu d'itinerari de vianants i carril bici a la carretera BV-2113 entre l'accés a Puigmoltó i la rotonda de la C-32 M a Sant Pere de Ribes	165.916,34	Territori (Medi Ambient)	No consta	010303/2022/57	Territori	No consta	11/04/2023	DA2023000394	Interventor acumulat s/sol inici OFI_Informe d'OFI directe_AAPP 32500/1532/76100/2022_01_66

Quadre 2

Àrea gestora	Actuacions d'Omissió de la funció interventora
Alcaldia-Gerència	1
Cultura	8
Espai Públic	1
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	1
Joventut	1
Noves Tecnologies	12
Patrimoni	1
Promoció econòmica	1
Secretaria	4
Territori (Medi Ambient)	2
Territori (Urbanisme)	1
<b>Total general</b>	<b>33</b>

Quadre 3

Informes d'Omissió de la funció interventora	Àrea gestora	Expedient objecte d'OFI
17/01/2023	Territori	02020118/2023/2
11/04/2023	Territori	010303/2022/57
15/06/2023	Alcaldia-Gerència	010303/2023/28
08/08/2023	Patrimoni	020104/2023/23
16/08/2023	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	02020501/2022/82
		2
<b>Total informes OFI</b>		<b>5</b>



DILIGÈNCIA per fer constar que :

El Ple de l'Ajuntament, en sessió Ordinària celebrada en data 21 de maig de 2024, ha pres raó del següent punt:

Informe anualitat 2023 relatiu a les resolucions adoptades per la Presidència contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció general, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de Caixa fixa.

Francisco José Perona Jimenez, regidor de Serveis Interns, presento la següent dació de compte:

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; d'acord amb el que recull l'acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de 28 de gener de 2020, que en regula la tramesa i s'ha de tramitar a través de l'aplicació disponible en la pàgina web institucional i, a l'obligació de presentar la informació regulada en la Instrucció aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes en data 19 de desembre de 2019 davant de l'esmentat Tribunal, en virtut del conveni subscrit amb la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

D'acord a l'escrit rebut en aquest Ajuntament el passat 2 d'abril i número de Registre d'Entrada de Documents LGE2024006467, per la Sindicatura de Comptes, en el qual ens recorden que el proper 30 d'abril finalitza el termini per a la tramesa de la informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals de l'exercici 2023, consistent en tramitar a través de l'aplicació disponible en la pàgina web institucional i, la tramesa del fitxer que generi l'esmentada aplicació pel tràmit *Objeccions* de l'EACAT.

A tal efecte, es dona compte al Ple de la Corporació de l'informe emès per l'Interventor General en data 9 d'abril de 2024, el qual, incorporat com a número de **document 002** a l'expedient de tramitació, 020206/2024/16, pot consultar-se íntegrament, en aquest enllaç:

[002\\_2024\\_04\\_09 Informe d'Intervenció de les resolucions contràries a les objeccions efectuades en 2023](#)

Es fa constar que en data 25 d'abril de 2024, s'emet un annex rectificatiu només que afecta a l'apartat III.4 DE L'INFORME en relació als informes d'omissió de la funció interventora.

[002\\_2024\\_04\\_25 Annex rectificatiu de l'Informe d'Intervenció de les resolucions contràries a les objeccions efectuades en 2023](#)

La qual cosa es posa en coneixement del Ple de la Corporació, als efectes de dació de compte.

El Ple de la Corporació es dóna per assabentat del seu contingut.



**Ajuntament  
Sant Pere de Ribes**

Hisenda

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Abigail Garrido Tinta  
Alcaldesa

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Santiago Blanco Serrano  
Secretari General Accidental



DILIGÈNCIA per fer constar que :

El Ple de l'Ajuntament, en sessió Ordinària celebrada en data 21 de maig de 2024, ha pres raó del següent punt:

Informe anualitat 2023 relatiu a les resolucions adoptades per la Presidència contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció general, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de Caixa fixa.

Francisco José Perona Jimenez, regidor de Serveis Interns, presento la següent dació de compte:

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; d'acord amb el que recull l'acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de 28 de gener de 2020, que en regula la tramesa i s'ha de tramitar a través de l'aplicació disponible en la pàgina web institucional i, a l'obligació de presentar la informació regulada en la Instrucció aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes en data 19 de desembre de 2019 davant de l'esmentat Tribunal, en virtut del conveni subscrit amb la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

D'acord a l'escrit rebut en aquest Ajuntament el passat 2 d'abril i número de Registre d'Entrada de Documents LGE2024006467, per la Sindicatura de Comptes, en el qual ens recorden que el proper 30 d'abril finalitza el termini per a la tramesa de la informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals de l'exercici 2023, consistent en tramitar a través de l'aplicació disponible en la pàgina web institucional i, la tramesa del fitxer que generi l'esmentada aplicació pel tràmit *Objeccions* de l'EACAT.

A tal efecte, es dona compte al Ple de la Corporació de l'informe emès per l'Interventor General en data 9 d'abril de 2024, el qual, incorporat com a número de **document 002** a l'expedient de tramitació, 020206/2024/16, pot consultar-se íntegrament, en aquest enllaç:

[002\\_2024\\_04\\_09 Informe d'Intervenció de les resolucions contràries a les objeccions efectuades en 2023](#)

Es fa constar que en data 25 d'abril de 2024, s'emet un annex rectificatiu només que afecta a l'apartat III.4 DE L'INFORME en relació als informes d'omissió de la funció interventora.

[002\\_2024\\_04\\_25 Annex rectificatiu de l'Informe d'Intervenció de les resolucions contràries a les objeccions efectuades en 2023](#)

La qual cosa es posa en coneixement del Ple de la Corporació, als efectes de dació de compte.

El Ple de la Corporació es dóna per assabentat del seu contingut.



**Ajuntament  
Sant Pere de Ribes**

Hisenda

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Abigail Garrido Tinta  
Alcaldesa

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Santiago Blanco Serrano  
Secretari General Accidental



## **INFORME RESUM DE CONTROL INTERN**

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

**EXERCICI 2023**

**020206/2024/11**



## INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2023.

### I.- ANTECEDENTS

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

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

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

En relació amb la funció interventora, al llarg de l'any 2022 el model a aplicar en aquesta entitat ha estat el règim limitada prèvia. Donat que, en sessió plenària, mitjançant les bases d'execució del pressupost 2022, es va donar continuïtat a la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, i al règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents. Si bé, és convenient advertir que per l'exercici econòmic 2022 es va presentar la limitació per poder fer l'exercici de control previ de funció interventora amb garanties, és a dir, la de no fer constar en l'acord d'aprovació, de manera específica, quins expedients concrets i quines fases de despeses han d'estar sotmeses, de manera limitada, pel que fa als expedients administratius sotmesos a funció interventora.

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

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

- Titular de la Intervenció i responsables del contingut material del present informe

Com a fet rellevant, cal posar de manifest qui subscriu no va establir la planificació dels treballs de control a dur a terme durant l'any 2023 recollits en el PACF fins al 12 de maig de 2023 ja que cal tenir present que al llarg de l'exercici 2023 l'exercici de la Intervenció municipal no ha estat desenvolupada pel seu titular, el Sr. Carlos Garcia Lucas (atenent la cautelar efectiva des de l'1 de gener fins al 25 d'abril de 2023) , sinó que el citat titular la ha desenvolupada de manera parcial a partir del 26 d'abril de 2023 com a conseqüència de la seva reincorporació al seu lloc de treball. Per tant, qui subscriu i durant l'any 2023, no ha pogut tutelar les tasques previstes de control intern de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes a l'any 2023 de manera integral, atenent que durant la citada absència del titular, s'ha ocupat el càrrec de la Intervenció, de manera temporal, per altres funcionaris, el Sr. David Garcia Comis, en qualitat de Interventor accidental i el Sr. Josep Abella Albiñana, en qualitat d'Interventor acumulat. En aquest període d'absència del titular de la Intervenció s'ha caracteritzat per no dur a terme, les actuacions de control financer permanent planificable.

## **II. ABAST DE L'INFORME RESUM**

### **ABAST**

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023 agrupades en funció de la seva modalitat (funció interventor i control financer) i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

#### **1. FUNCIÓ INTERVENTORA**

S'han emès 1.566 informes de fiscalització i intervenció prèvia dins l'anualitat 2023, dels quals 9 són amb objeccions suspensives i, 1 condicionant la fiscalització a subsanació. (Veure **ANNEX 1**)

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

Del total de 12 informes d'objeccions suspensives (veure **ANNEX 2**), d'un, se n'ha sol·licitat opinió a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, però no consta acord adoptat pel l'òrgan responsable de l'aixecament de la discrepància. Així mateix, en cinc d'ells tampoc no consta continuïtat en el procediment per l'òrgan responsable de l'aixecament de la discrepància i data, així com òrgan responsable de la resolució. De la resta, hi ha aixecament i resolució.

##### **1.2 Informes d'omissió de la funció interventora.**

S'han impulsat des de la Intervenció general 33 casos d'Omissió de la Funció Interventora dins l'anualitat 2023. No obstant, només s'han emès 5 informes d'Omissió de la Funció Interventora, amb la tramitació complerta. (Veure **ANNEX 3**)

##### **1.3 Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.**

Un expedient, des del Departament de Serveis Socials i dos informes de fiscalització, el primer amb l'aprovació de l'expedient en data 31 de gener del 2023 i l'altre, amb l'aprovació de la justificació corresponent en data 5 de setembre de 2023. (Veure **ANNEX 4**)

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

Un expedient d'alta per la Tresoreria municipal. (Veure **ANNEX 5**)

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

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no es poden identificar anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.



Tot allò sense perjudici de les actuacions a realitzar en el control financer planificat atenent indicis raonables d'anomalies en matèria d'ingressos concentrades en el pendent de cobrament davant la inactivitat o activitat deficitària en la gestió recaptatòria, sobretot pel que fa als recaptació no delegada a l'organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona. A títol il·lustratiu s'ha comprovat alhora de confeccionar expedient de Liquidació Pressupostària de l'exercici 2023, que existeix drets pendents de cobrament d'exercicis tancats que pràcticament no varien en quant a la seva execució, és a dir no s'ha formalitzat l'ingrés efectiu en els comptes de la Corporació, en els últims anys, i que tampoc s'ha portat a terme expedient de prescripció o caducitat dels mateixos.

Per altra banda, s'ha comprovat que respecte al capítol 5 "ingressos patrimonials", existeixen concessionaris que no fan l'ingrés corresponent a la concessió administrativa que tenen vigent, sense que el departament gestor reclami el deute. Així, mateix s'ha observat que tampoc s'ha procedit a compensar els deutes amb pagaments efectuats amb la Corporació, a títol d'exemple ens trobem amb el concessionari codi 10629.

## 2. CONTROL FINANCER

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

S'han emès 29 informes de control permanent no planificables.

ID	DATA	CONCEPTE INFORME
1	11/01/2023	Informe de la Intervenció General sobre la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes de l'exercici 2022
2	12/01/2023	Informe de la Intervenció General sobre l'avaluació de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera derivats de la liquidació del pressupost general 2022 de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes
3	23/01/2023	Modificació 01/2023 del Pressupost
4	23/01/2023	Modificació 02/2023 del Pressupost
5	16/02/2023	Rectificació i esmena Modificació 01/2023 del Pressupost
6	16/02/2023	Modificació de la Plantilla Municipal i de la Relació de Llocs de Treball 2023
7	20/02/2023	Modificació 03/2023 del Pressupost
8	24/02/2023	Modificació 04/2023 del Pressupost
9	07/03/2023	Modificació 05/2023 del Pressupost
10	17/03/2023	Modificació 06/2023 del Pressupost
11	24/03/2023	Modificació 07/2023 del Pressupost
12	30/03/2023	Modificació 08/2023 del Pressupost
13	21/04/2023	Modificació 09/2023 del Pressupost
14	02/05/2023	Modificació 10/2023 del Pressupost
15	25/05/2023	Modificació 11/2023 del Pressupost
16	07/06/2023	Modificació 12/2023 del Pressupost
17	23/06/2023	Modificació 13/2023 del Pressupost
18	30/06/2023	Modificació 14/2023 del Pressupost
19	18/07/2023	Modificació 15/2023 del Pressupost
20	24/07/2023	Modificació 16/2023 del Pressupost
21	22/09/2023	Modificació 17/2023 del Pressupost
22	29/09/2023	Modificació 18/2023 del Pressupost
23	29/09/2023	Modificació 19/2023 del Pressupost
24	23/10/2023	Modificació 20/2023 del Pressupost
25	23/10/2023	Modificació 21/2023 del Pressupost
26	04/12/2023	Modificació 23/2023 del Pressupost
27	06/12/2023	Modificació 24/2023 del Pressupost
28	27/12/2023	Modificació 25/2023 del Pressupost

Així mateix, cal afegir als anteriors informes citats el corresponent informe de control permanent de l'aprovació del pressupost 2024 emès pel suplent de la Intervenció (de manera poc ortodoxa) en el mes d'octubre de 2023. Ara bé, és important ressaltar que aquella actuació poc ortodoxa es va caracteritzar per burlar i desviar-se del criteri del titular de la Intervenció. fet que va suposar, entre d'altres, que es presentés reclamació contra el pressupost mitjançant escrit adreçat al plenari en data 19 de desembre de 2023.

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

Els informes de control permanent planificables que hagués calgut fer durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013).

NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEFINITIU CFPP (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
020206/2023/10	<a href="#">04/07/2023</a>	Informe de Control Financer Permanent sobre els sistemes del Registre comptable de factures exercici 2021	<a href="#">Donat compte pel Ple de la Corporació del 19 de desembre de 2023, a manca de publicació en e-tauler i web municipals.</a>
020206/2023/11	<a href="#">02/08/2023</a>	Informe de Control Financer Permanent sobre els sistemes del Registre comptable de factures exercici 2022	<a href="#">Donat compte pel Ple de la Corporació del 16 de gener de 2024, a manca de publicació en e-tauler i web municipals</a>

(\*) (\*\*) Els informes emesos així com la dació en compte del Ple de la Corporació es poden consultar íntegres clicant en la data de l'informe i estat de tramitació, respectivament.

- [L'Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat 2023, previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, emès en data 28 de març de 2024](#), el qual pot consultar-se clicant en sí mateix.
- L'informe de control del deute comercial (DA 3a de la LO 9/2013) relatiu a una actuació puntual d'existència d'obligacions derivades de despesa realitzada de bens i serveis per la qual no s'ha produït imputació pressupostària, recollides en el compte 413 en el tancament 2023.

Aquesta Intervenció ha procedit, en funció de les seves competències, a impulsar dos expedients de Control Financer Permanent relatiu a la comptabilització del compte 413:

- 020206/2024/8, pel que fa al departament gestor de Recursos Humans
- 020206/2024/15, pel que fa a la resta de departaments gestors de l'EELL (Entitat Local).

Per tal de donar compliment a la tramitació del mateix, en data 28/03/2024, s'emet l'informe esmentat, i es prepara expedient electrònic de tramitació per la dació en compte pel Ple de la Corporació. A data del present informe resum, resta pendent la dació en compte esmentada.

NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEFINITIU CFPP (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
01020108/2024/12	<a href="#">28/03/2024</a>	Informe diligència d'Intervenció número 35/2024	Preparat per donar-se'n compte pel proper Ple ordinari de la Corporació que es dugui a terme

(\*) (\*\*) Els informes emesos així com la dació en compte del Ple de la Corporació es poden consultar íntegres clicant en la data de l'informe i estat de tramitació, respectivament.

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

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

NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEF (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
020206/2023/1 (CONTRACTACIÓ)	<a href="#">19/10/2023</a>	Informe de Control Financer Permanent de la Contractació Menor, anualitat 2022	<a href="#">Donat compte pel Ple de la Corporació del 22 de novembre de 2023, a manca de publicació en e-</a>



			<a href="#">tauler i web municipals</a>
020206/2023/2 (SUBVENCIIONS)	<a href="#">14/12/2023</a>	Informe de Control Financer Permanent de Subvencions, anualitat 2022	<a href="#">Donat compte pel Ple de la Corporació del 16 de gener de 2024, a manca de publicació en e-tauler i web municipals.</a>
NÚMERO EXPEDIENT	DATA INFORME DEF (*)	DESCRIPCIÓ DE L'ASSUMPTE	ESTAT TRAMITACIÓ (**)
020206/2023/3 (INGRESSOS)	<a href="#">15/11/2023</a>	Informe de Control Financer Permanent relatiu a l'adequada i correcta obtenció de la subvenció d'ingressos, compliment de l'execució de l'activitat subvencionada i la seva adequada i correcta justificació, dins l'expedient objecte CFP número 02020501/2022/154: Sisena Addenda del PEE les Roquetes curs 2022-2023. Dotació PMOEPROA.	El centre gestor objecte de CFP, ha donat compliment a les recomanacions incloses en el punt 5è de l'informe, així que emès l'informe el 15/11/2023 i els formularis signats per les trameses de les justificacions davant altres administracions, el resultat és favorable de l'expedient d'aprovació de la justificació econòmica "Sisena Addenda del PEE Les Roquetes curs 2022-2023. Dotació PMOE-PROA+" i, es finalitza per la Secretaria de la Corporació amb <a href="#">diligència de finalització en data 12/01/2024</a>
020206/2023/5 (PERSONAL)	<a href="#">16/11/2023</a> <a href="#">(els 6 annexos es poden consultar a la descripció de l'assumpte)</a>	Informe de Control Financer Permanent relatiu a l'actuació puntual relativa a l'anàlisi de la plantilla i la RLT, per detectar les desviacions entre la plantilla pressupostària i la plantilla real i, la correcta aplicació de la nòmina a les aplicacions pressupostàries adequades. Així mateix verificar l'adequació de funcions als llocs de treball <a href="#">ANNEX 1: INF INT MOD PLANTILLA I RLT PRES 2023</a> <a href="#">ANNEX 2: Informe Resum Control Intern 2022</a> <a href="#">ANNEX 3: Requeriment 1 de data 06/09/2023</a> <a href="#">ANNEX 3.1.: Resposta de RRHH de data 01/10/2023</a> <a href="#">ANNEX 4: Ordre del dia reunió deserta del 06/10/2023 i contingut</a> <a href="#">ANNEX 5: Requeriment 2 de data 20/10/2023</a> <a href="#">ANNEX 6: Incidències de RRHH detectades en les setmanes 32-37-40</a>	<a href="#">Donat compte pel Ple de la Corporació de data 16 de gener de 2024, a manca de publicació en e-tauler i web municipals</a>

## II. MITJANS DISPONIBLES

Els mitjans disponibles són, bàsicament, els recursos humans de que disposa la Intervenció municipal que siguin assignats a la funció de control i comptabilitat. El titular de la Intervenció continua treballant per millorar el funcionament de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, afavorint una millor assignacions de funcions amb el màxim grau de coordinació i planificació de la seva activitat. A tal efecte, en matèria de control es pretén identificar tres serveis: el primer, de control intern de caràcter previ, el segon, de control financer programat i, el tercer de control financer no programat, inclòs el control d'eficàcia.

Aquestes mesures d'ordre organitzatiu s'han de complementar amb altres que impliquin comptar amb més mitjans humans i materials. A tal efecte, en matèria de comptabilitat, es pretén identificar tres serveis: el primer, de comptabilitat pressupostària; el segon, de comptabilitat financera i, el tercer, de comptabilitat analítica. Tot allò ha de complementar i facilitar el control eficaç, previst en les normes d'actuació, com per exemple el control d'eficàcia previst en l'article 29.1 del RD 424/2017.

Tal i com ja es va fer constar en els informes anuals de control de l'exercici 2020,2021 i 2023, els mitjans actualment disponibles de la Intervenció d'aquesta entitat local, no són suficients per afrontar la realització d'un control eficaç (ni tampoc són suficients per completar adequadament les funcions de comptabilitat que ha de servir de base per facilitar el control). La IGASPR ha manifestat les següents necessitats de mitjans tècnics i humans per a la realització del control intern.

## Mitjans humans

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes va aprovar un pressupost a l'any 2021 per sobre dels 28.000.000M€, l'anualitat del 2022, per un import superior als 29.000.000M€ i, al 2023, l'import supera els 31.000.000M€.

Aquest fet fa que l'impacte de la funció interventora sobre el volum de despesa pública sigui molt rellevant i, conseqüentment es requereix reforçar i consolidar l'estructura de personal adscrit a la IGASPR en la plantilla i en la relació de llocs de treball, ja que actualment presenta una limitació, com són, entre d'altres:

- ✓ Millorar les confusions previstes en l'organització i relació de llocs (ja que inclòs les últimes modificacions no ha aclarit aquesta necessitat), és a dir, es convenient aclarir de manera certa i indubitable, no només qui és el personal adscrit a la Intervenció, sinó l'adscripció concretada a les unitats funcionals de control i comptabilitat, atenent que són les funcions catalogades com a reservades a la Intervenció i que són reclamades de manera diferenciada per la Sindicatura de Comptes.
- ✓ Necessitat de disposar de personal qualificat per desenvolupar les funcions reservades: D'una banda, dos tècnics de control intern financer i funció interventora i, per altra banda, un tècnic de comptabilitat, haurien d'estar adscrits a la Intervenció, per tal que tècnicament estiguin assegurades les funcions reservades de manera qualificada. Cal tenir present que, actualment, les tasques de control i fiscalització aquest òrgan interventor només les pot desenvolupar amb la col·laboració de personal administratiu, el que representa una limitació de l'adequació de les funcions en el control intern, atenent les disperses i complexes normes tecnicojurídiques existents. En l'exercici 2023 i pel que fa a la realitat funcional de la Intervenció, es delimita a 2 persones treballadores en la funció de control i, 4 en la funció de comptabilitat (les dues funcions tutelades pel titular de l'òrgan interventor). Concretament existeixen dos persones administratives realitzant funcions de control i fiscalització, una persona administrativa realitzant funcions de comptabilitat d'ingressos, una persona realitzant funcions de comptabilitat de despeses, una persona realitzant funcions de registre i comptabilització de factures i, finalment, una tècnica de comptabilitat.
- ✓ Segons recomanacions, establertes en Resolució 28 de febrer de 2022, en relació a l'Informe de fiscalització del Sector Públic Local, dirigides als responsables dels òrgans de la Intervenció local: S'hauria d'incrementar l'abast i l'efectivitat de les actuacions de control intern, i en el supòsit d'insuficiència de mitjans personals i materials pel bon funcionament de les seves funcions, s'haurà de comunicar als òrgans competents de la Corporació i la necessitat de dotar de mitjans suficients a la Intervenció. A títol il·lustratiu de les limitacions existents en la Intervenció municipal, podrien ser, el fet de la publicació en el BOE del dia 27 de setembre de 2021 i del dia 11 d'abril de 2022 respectivament de la Moció relativa al Tribunal de Comptes on es recomana als òrgans interventors instar els fets susceptibles d'infracció del bon govern i ampliar les seves actuacions de control i a la vegada instar a la Corporació a dotar de mitjans a la Intervenció (veure **ANNEX 6**),

Tanmateix, les reiterades reclamacions en els informes de control intern dels dèficits de personal, on en lloc de dotar de mitjans a la Intervenció, el que fa és reduir-los, en contra del criteri del responsable de la Intervenció. S'evidencia aquest fet amb la resolució per Decret de l'Alcaldia número 2022000679 de data 29 d'abril, relativa a l'execució de l'acord del Ple de 22 de febrer de 2022 per la qual es modifica la relació de llocs de treball i la distribució dels efectius de personal entre els serveis econòmics i la Intervenció, el que ha provocat, entre d'altres. No cal obviar que durant el primer trimestre de l'any 2023, la pròpia prefectura de recursos humans i la Intervenció suplent acumulada, van informar de la necessitat de mantenir en la Intervenció 8 persones (el que posa de relleu la desvirtuació decret d'alcaldia citat). Aquesta presència de 8 persones s'ha respectat durant la primera part de l'any 2023, si bé quan s'ha reincorporat el titular i responsable de la Intervenció, s'ha tornat a reduir el personal de manera quantitativa i qualitativa, com a conseqüència de la no renovació d'una persona treballadora amb categoria C1 (administratiu/va) dedicada a la col·laboració del control de subvencions i, el trasllat de la cap administrativa de fiscalització al departament de Territori, la qual disposava de més de 30 anys de serveis a la Intervenció on, a més, el citat trasllat es va fer a esqueses de la Intervenció i sense cap conformitat al respecte.

Per tant, si prenem com a referència el pressupost 2021 amb un volum de despesa de 28.000.000€ amb 8 o més treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades i ho comparem amb el pressupost 2023 amb 31.000.000€, amb menys de 8 treballadors fent tasques vinculades a funcions reservades, el que representa reduir la ponderació despesa/treballador i per tant dificultant un exercici adequat de les citades



funcions reservades, més encara amb les mocions reclamades des del Tribunal de Comptes a favor d'augmentar el control i el personal de la Intervenció.

Finalment no cal obviar que s'ha pogut identificar en la Intervenció municipal de Sant Pere de Ribes les interferències de consideració el que dificulta un exercici adequat i diligent de les funcions reservades i que han estat advertides en els informes de control intern, a títol d'exemple:

- ✓ Evidències d'operacions registrades en la comptabilitat per personal no adscrit a la Intervenció sense la corresponent certificació i validació del responsable de la comptabilitat.
- ✓ Interferències comptables de la gerència municipal i personal no adscrit a la Intervenció, amb desviació deliberada del criteri del responsable de la comptabilitat.
- ✓ Actuacions econòmiques d'ingressos sense la comptabilització preliminar el que dificulta el control comptable dels projectes de despeses.
- ✓ Expulsió del departament de la Intervenció de la controladora especialista dels costos d'estructura (personal) en el projectes de despeses. Aquesta mena d'expulsió (sota la fórmula d'adscripció de lloc de treball) es fa va materialitzar sense cap informe del responsable del servei i a esqueses del funcionari titular de la Intervenció.
- ✓ Bloqueig de les instruccions de la coordinació comptable per tal d'inspeccionar els projectes de despeses per part de la Intervenció.

Cal tenir present que, com s'ha assenyalat anteriorment, pel que fa als mitjans personals que realitzen funcions de control s'ha d'enviar, entre d'altres, a la Sindicatura de Comptes sense que, a data del present escrit estigui formalitzat qui és el personal adscrit al control intern (i no a la comptabilitat), tal com reclama l'òrgan extern citat.

### III. RISC DE L'ENTORN DEL CONTROL

L'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, en l'àmbit organitzatiu i procedimental, s'ha caracteritzat per tenir una manca d'organització de caràcter de permanència i/o estructural, com així ha estat advertit en els informes de control intern emesos per la Intervenció General.

Aquella desorganització deriva, entre d'altres, que la Intervenció adverteixi de situacions irregulars que es donen en el Consistori. Així les coses, i atenent que alguns advertiments no són de l'agrado dels governants locals, es van iniciar una sèrie de represàlies contra el titular de la Intervenció, sent una de les més significatives la de decretar una ordre en l'àmbit organitzatiu i procedimental, com és la de retirar-li les seves eines de treball en l'exercici de la funció interventora, és a dir, condicionant (en els millors dels casos) o la impossibilitat (en els pitjors dels casos) de demanar documentació i informació precisa, impulsant expedients disciplinaris en cas de demanar-ne.

Aquest fet va generar a l'any 2023, encara més, confusió amb el "quehacer" diari de la tramitació procedimental dels expedients sotmesos a funció interventora, com a conseqüència de la situació incompatible pel que fa a les ordres de servei de l'alcaldia donades i les necessitats d'informació de la Intervenció que es requereixen en la seva funció, inclòs en el seu aspecte temporal. Situació que es troba en diverses seves judicials i administratives, amb la finalitat que es pugui aclarir la cobertura legal de la situació creada. Si bé, ja es pot anticipar, a títol d'exemple quin és el criteri de la IGAE (pel que fa a la tramesa dels expedients a la Intervenció) i que ve a confirmar que la certificacions de crèdits (manifestades en les certificacions o documents comptables) han d'incorporar-se a l'expedient administratiu prèviament a l'enviament a la Intervenció per al seu exercici de la funció Interventora, com així està recollit en autos.

Així mateix, la pràctica seguida des de l'alcaldia, al decretar els seus acords, es la d'intimidat a l'Interventor mitjançant una represàlia disciplinària. Aquesta actuació no només esta considerada, per la IGAE, com una amenaça en l'autonomia funcional de la Intervenció, sinó que la pròpia Sindicatura de Comptes de Catalunya ho ha posat en coneixement a l'Oficina Antifrau de Catalunya, la qual va obrir diligències d'investigació, i va procedir ràpidament a emetre una resolució atorgant a l'Interventor titular la condició de persona protegida, amb mesures de protecció, el que comporta la prohibició de represàlies, en la línia de la recent legislació aprovada, el passat 24 de febrer de 2023 "*Ley 2/2023, de 20 de febrero, reguladora de la protecció de las personas que informen sobre infracciones normativas y de lucha contra la corrupció*".

Per tot l'anterior, i sobretot a l'espera de la finalització dels processos judicials, que aclareixi quin és l'abast adequat de les ordres de serveis de l'Alcaldia i la facultat de la Intervenció de requerir informació (i les seves conseqüències temporals) cadascú en el seu àmbit competencial, és fa el corresponent advertiment (en qualitat de salvaguarda) de la limitació en què es troba l'exercici de control respecte als expedients sotmesos a funció interventora i control financer (previ i posterior).

#### IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023 posa de manifest un problema de fons, és a dir, el dèficit organitzatiu caracteritzat en desvirtuar la funcions reservades de l'òrgan interventor, i que no cal obviar que el seu desenvolupament té una afectació transversal en els diferents àmbits de la gestió. Així les coses es pot determinar la continuïtat d'incidències de gestió i que es van configurant amb caràcter de permanència tal com es va indicar en l'informe resum anual de control intern de l'any 2022 i que cal reiterar en el present informe en els mateix termes que es van manifestar en el citat informe resum:

*"L'òrgan de control, en el exercici del seu càrrec, ja sigui a través de la funció interventora o control financer, pot sol·licitar dades, antecedents i informes que consideri necessaris, per tal de poder incorporar la seva opinió formada en els informes de control, si bé la realitat determina unes evidències que dificulten aquell exercici, tal com s'han posat de manifest en l'apartat III del present informe.*

*En base amb allò exposat i sense ànim de ser extensiu s'han pogut detectar indicis i /o evidències respecte a:*

- ✓ *En matèria contractual la identificació de fraccionament contractual on la pròpia oficina antifrau ha determinat que les irregularitats observades comporten la nul·litat de ple dret dels contractes menors adjudicats a una determinada empresa en frau de llei.*

*En aquest àmbit i en contra de les recomanacions de la Intervenció, s'ha flexibilitzat la contractació menor de manera poc ortodoxa, el que dificulta prevenir el fraccionament irregular abans observat. Aquesta falta de prevenció és susceptible de la presència d' informes d'omissió de funció interventora, la qual es una infracció molt greu d'acord amb la normativa de transparència, sempre que sigui culpable.*

- ✓ *En matèria de limitacions de l'exercici de control intern es pot destacar acords municipals declarant l'anul·lació o condicionant del dret de l'òrgan interventor de la facultat de requerir la col·laboració en els termes de l'article 10 del RD 424/2017 i obstrucció i falta de col·laboració en l'exercici de control financer.*

*En aquest àmbit més que facilitar el control intern el dificulta, limitant l'exercici d'una funció pública.*

- ✓ *En matèria de justificació d'ingressos, en primera instància, en els expedients justificatius existeix un dèficit o anomalia documental (o malgrat que consti, es manifestament imprecís, equivoc o confús) com per exemple la duplicitat de factures o incidències similars.*

*En aquest àmbit també s'ha de posar de manifest que un cop advertida la incidència els centres gestors la reconduïxen de manera diligent, cosa que s'ha de valorar de manera positiva.*

- ✓ *En matèria de recursos humans, s'evidencia una incongruent planificació dels recursos humans i ordenació dels llocs de treball amb una configuració i redacció confusa no afavorint un clima laboral adequat i sobretot que no es pugui consolidar una estructura organitzativa diligent.*

*En aquest àmbit, a títol d'exemple, s'ha pogut observar intromissions il·legítimes funcionals en l'exercici comptable on el responsable de la mateixa (a més de ser una funció reservada) li correspon a la Intervenció i no altres centres gestors".*

Per la seva transcendència i pel que fa a la desvirtuació de les funcions reservades cal advertir la presència d'una mena de sistema de "Intervenció B" que es caracteritza per envair, limitar, dificultar i interferir l'exercici funcional de l'òrgan interventor de manera adequada i que posa de relleu una pràctica d' incompliment del principi de bona gestió financera.

A títol il·lustratiu es poden citar algunes de les accions dutes a terme pel citat sistema.

- a) La gerència municipal aprofita la suplència del titular de la Intervenció per actuar com a Interventor accidental (nomenament que no ha estat recomanat pel titular de la Intervenció) per desviar-se deliberadament del criteri responsable del titular de la Intervenció, com per exemple exigir al personal de la Intervenció fer actuacions comptables dintre de la funció interventora, registrar operacions comptables a esquena del personal d'Intervenció que té encomanades les tasques comptables per decisió del titular de la Intervenció, informar el pressupost municipal a esquenes del titular de la Intervenció, etc.
- b) El centre gestor de serveis econòmics accedeix al sistema comptable (de manera unilateral i sense cap procediment reglat) per realitzar operacions i anotacions econòmiques com per exemple la creació d'aplicacions pressupostàries (tot allò sense valorar la procedència de la validació



preventiva del responsable de la comptabilitat, ni inclòs de l'òrgan de control). Així mateix es determina per bases d'execució que sigui el centre gestor de serveis econòmics la competència per realitzar retencions de crèdits en previsió a l'article 31 del RD 500/1990, quan la citada norma la delimita de manera exclusiva a l'òrgan interventor.

- c) El centre gestor de serveis econòmics no concilia la informació econòmica a subministrar als organismes externs, prèviament amb la Intervenció, a més de posar-la a disposició de la Intervenció en terminis molt ajustats el que dificulta complir adequadament la funció comptable de subministrament de dades econòmiques, el que obliga a incorporar diversitat de salvaguardes de la Intervenció en les diferents plataformes informatives.
- d) El centre gestor de serveis informàtics autoritza tècnicament l'accés al sistema comptable a personal no adscrit a la Intervenció de tal manera que es permet modificar la base de dades d'informació econòmica-comptable del citat sistema sense la corresponent autorització del responsable de la comptabilitat. Per contra, cal tenir present que quan s'ha sol·licitat per part del personal de Intervenció el permís informàtic a la plataforma de publicitat municipal per donar compliment a la transparència dels informes de control on s'ha negat el citat permís per qüestions d'oportunitat política.
- e) El centre gestor de tresoreria es desvia de la coordinació comptable establerta pel titular de la Intervenció al registrar en el sistema comptable anotacions econòmiques sense la diligència de presa de raó del responsable de la comptabilitat. Per contra, es nega a realitzar operacions comptables de pagament en relació a la materialització financera de les nòmines i seguretat social
- f) El centre gestor de recursos humans impulsa les seves actuacions econòmiques de manera "extra comptable-pessupostari" sense respectar la necessària certificació preventiva dels crèdits pessupostaris de personal la qual ha de ser expedida per l'òrgan interventor prèviament a la seva aprovació, el que suposa que els acords adoptats al respecte no tinguin la validació comptable-pessupostària adequada.
- g) L'alcaldia determina en les bases d'execució que ha de ser ella mateixa la que ha d'instruir el control i la comptabilitat en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- h) L'alcaldia determina anul·lar les instruccions de l'òrgan interventor relatives a la de la coordinació comptable i el control intern.
- i) L'alcaldia determina reduir personal de la Intervenció de manera qualitativa i quantitativa, ja que a l'estiu de l'any 2023 es va deixar sense efecte el reforç administratiu per col·laborar en l'àmbit del control de les subvencions públiques, a més de traslladar de departament a la cap administrativa de fiscalització, la qual era especialista en el control de la despesa de personal. Tot allò a esquena del titular de la Intervenció.
- j) L'Oficina Antifrau de Catalunya, ha hagut d'advertir a l'alcaldia, en el mes de maig de 2023, de la identificació de tres actuacions decretades amb rellevància de represàlies cap l'òrgan interventor, el que suposa una intromissió il·legítima i dificulta l'exercici funcional adequat.

## RECOMANACIONS

Les recomanacions són similars a les indicades l'any anterior, és a dir l'informe de control intern anual 2022, sobretot perquè es mantenen en vigor els mateixos dèficits i que no han estat objecte d'una reconducció efectiva. Així a títol de recordatori es poden assenyalar:

- ✓ Millorar o revisar la Relació de Llocs de Treball de tal manera que la mateixa sigui conciliadora i clarificadora entre funcions assignades i prestacions efectivament realitzades, a més d'una valoració adequada i objectiva.
- ✓ Disposar d'una Intervenció municipal estructurada, formada tècnicament en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos en els termes indicats en el cos del present informe, és a dir sense intromissions il·legítimes.

- ✓ Millorar les prestacions de l'aplicació de gestió electrònica d'expedients administratius per tal que integri adequadament les necessitats de la fiscalització de l'expedient electrònic donant així compliment a les previsions de la disposició addicional setena del RD 424/2017, és a dir, sense limitar les facultats de l'òrgan interventor previstes en les normes d'actuació del control intern.
- ✓ Planificar adequadament l'actuació administrativa de l'Ajuntament per a evitar els casos més enllà de la legalitat exigible i la presència d'omissió de funció interventora tenint en compte les responsabilitats que se'n podrien derivar.
- ✓ Implantar instruments de planificació i de gestió pressupostària que incorporin objectius indicadors de seguiment i de compliment associats en la xarxa nominal de programes pressupostaris, diferenciant entre els que tenen o no caràcter finalista.
- ✓ Incardinar en el pressupost general municipal consolidat de cada exercici els objectius definits en Programa d'actuació municipal, en el Programa d'Inversions municipals i en els instruments fonamentals i obligatoris de planificació i programació de la gestió econòmica, comptable, pressupostària previstos legalment com són el Pla estratègic de subvencions o el Pla anuals contractació.
- ✓ Complementar els sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris per portar a terme el compliment de la Llei de Contractes i la Llei de Facturació, en relació al registre administratiu, i sobretot continuant avançant cap a la integració de la factura electrònica.
- ✓ Que es pugui analitzar les situacions en que la consideració de la subvenció post pagable ho sigui en relació a l'efectiva activitat, eliminant l'ús d'avançament generalitzat de les mateixes atenent els riscos que es poden derivar d'aquella gestió.
- ✓ Evitar l'elevat procediments administratius de modificacions pressupostàries el que evidencia una mala praxis en la planificació econòmica. Així mateix davant qualsevol alteració econòmica del pressupost, tant quantitatiu o qualitatiu, i que tingui afectació als crèdits pressupostaris comptables ha d'estar validada preventivament per l'òrgan interventor.

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

Atenent que les accions proposades per l'any 2024 (informe resum control intern 2023) són similar a les proposades en anys anteriors i atenent que no queda constància que s'hagi reconduït de manera efectiva les mesures correctores posades de manifest per la Intervenció en els informes resum de control intern 2022, 2021 i 2020, es creu convenient integrar en un mateix punt l'adopció de la mesura correctora amb la valoració dels plans d'accions oberts a tal efecte.

Durant l'any 2024 les mesures correctores, en previsió a l'article 35 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, són les que s'indiquen a continuació, assenyalen en quadre addicional aquelles mesures que són considerades de prioritàries i urgents:

1. Que els expedients traslladats per fer la funció interventora sigui sol·licitats de tal manera que s'identifiqui de manera clara i precisa la referència de l'expedient i la seva fase de la despesa, és a dir, en una nomenclatura similar a la identificació dels expedients i fase de despesa establerta en el Acuerdo de Consejo de Ministros (ACM) i altres que siguin d'aplicació.

*La Intervenció municipal va elaborar un catàleg per adaptar l'acord de l'ACM a la realitat municipal dels expedients econòmics amb la finalitat de facilitar la tramitació dels expedients. Ara bé l'alcaldia va anul·lar per decret el citat catàleg el que posa de relleu que més que millorar la gestió la debilita, per la qual cosa cal insistir en aquella reconducció*

2. Que la certificació comptable s'incorpori en l'expedient amb caràcter previ a l'inici de la funció interventora, en els termes prevists en les normes jurídiques d'actuació sustentat pel criteri de la IGAE (*Intervención General del Estado*) atenent que aquest tràmit mai pot estar incorporat en el termini reservat per fer la funció interventora. Amb aquesta actuació ha de quedar evidenciat i clar que l'inici de



la funció interventora no s'inicia mentre que l'expedient administratiu tramès a la Intervenció per fer la funció interventora no consti la citada certificació.

*L'alcaldia no accepta que el certificat de crèdit comptable sigui incorporat a l'expedient per part del centre gestor de la despesa prèviament a l'enviament del citat expedient a la Intervenció per realitzar la funció interventora, ja que segons el criteri de l'alcaldia el citat certificat de crèdit comptable ho ha d'incorporar a l'expedient la Intervenció i dintre del termini per fer la fiscalització de l'expedient. Allò manifestat es desvia del criteri del col·legi professional de Secretaris, Interventor i Tresorers i de la normes administratives d'aplicació com per exemple la legislació contractual, el que posa de relleu que més que millorar la gestió econòmica la debilita amb interferències innecessàries provocant ineficiències temporals en la tramitació dels expedients econòmics. Tot allò fa necessari insistir en la seva reconducció.*

**REQUERIMENT PRIORITARI D'ACCIÓ:** Per l'anterior es convenient insistir en la reiteració en el fet dels expedients econòmics traslladats a la Intervenció s'incorpori (per part del centre gestor i prèviament a l'exercici de control de la legalitat financera) els certificats de crèdits comptables expedits i validats per responsable de la comptabilitat.

3. Que davant la presència de l'expedient que ha de ser objecte de funció interventora manqui diferents documents, informe o justificant necessari i preceptiu per a procedir a la funció citada, o malgrat que consti, es manifestament imprecís, equivoc o confús, pugui retornar-se, indicant per escrit la raó o raons per a la seva devolució. D'aquesta manera el procediment electrònic de l'expedient administratiu no ha de limitar les funcions del control intern, ja que actualment no està prevista la facultat de col·laboració de requeriments als centres gestors, amb els seus efectes temporals, tal com preveu l'article 10 i DA 7a del RD 424/2017.

*Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció.*

4. Evitar la intimidació i intromissions il·legítimes en l'exercici de les funcions reservades de la Intervenció, com a instrument per limitar l'exercici d'una funció pública de manera independent.

*Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció.*

5. Evitar desplaçar funcions comptables fora de l'àmbit de la Intervenció on el responsable de la mateixa (a més de ser una funció reservada) li correspon a la Intervenció i no altres centres gestors, de tal manera que s'eviti la reducció de personal per fer les funcions reservades de l'òrgan interventor de tal manera que els acords adoptats en aquesta matèria hauria de quedar clar, no només l'adscripció de personal a la Intervenció, sinó a quina unitat funcional ha de desenvolupar les tasques el personal propi de la intervenció (control i comptabilitat) ja que sobre aquesta base es pot confirmar una Intervenció municipal estructurada, formada tècnicament en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos humans d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes.

*Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció. Així mateix en aquest apartat s'estableix la conveniència de celebrar una reunió interdepartamental amb la prefectura de serveis econòmics amb la finalitat d'evitar que determinades accions funcionals quedin desvirtuades, així com la de possibilitar que la informació financera a subministrar als organismes exteriors puguin estar en disposició de la Intervenció amb antelació suficient, per tal que les pugui validar en temps i forma, prèviament al citat subministrament.*

6. Reduir els informes OFI (Omissió Funció Interventora) i evitar l'ADOP en matèria d'aprovació i pagament nomina i associats, de tal manera que quedi diferenciat les fases O i P amb els corresponents informes de funció interventora.

*Cal tenir present que les fases O i P han de ser intervingudes de manera diferenciada per la qual cosa cal articular adequadament el sistema procedimental. Així les coses segons el pla d'acció l'alcaldia accepta que sigui la Intervenció qui doni les instruccions, inclòs proposi, el criteri de fixació*

*per tal de de dur a terme el comptabilització de les despeses de personal. Doncs bé unes de les principals propostes d'Intervenció per començar a conciliar la gestió i control de la despesa de personal, a banda de demanar determinada informació, ha estat la realització d'una reunió interdepartamental entre el centre gestor de recursos humans i la Intervenció. A data del present informe aquella reunió no s'ha celebrat el que fa necessari insistir, amb caràcter previ a qualsevol reconducció, que es faci efectiva l'esmentada reunió.*

**REQUERIMENT PRIORITÀRI D'ACCIÓ:** Per l'anterior es convenient insistir en la realització d'una un reunió interdepartamental entre el centre gestor de recursos humans i la Intervenció de manera prioritària i urgent per conciliar la informació de gestió amb el registre comptable municipal, el que ha de facilitar la reconducció i/o millora posada de manifest.

7. Amb caràcter general, acreditar a l'inici de l'exercici els certificats de crèdits respecte dels compromisos adquirits i, amb caràcter singular pel que fa a la despesa de personal i seguretat social.

Segons el pla d'acció l'alcaldia accepta que sigui la Intervenció qui doni les instruccions, inclòs proposi, el criteri de fixació per tal de de dur a terme el comptabilització de les despeses de personal. Doncs bé unes de les principals propostes d'Intervenció per començar a conciliar la gestió i control de la despesa de personal, a banda de demanar determinada informació, ha estat la realització d'una reunió interdepartamental entre el centre gestor de recursos humans i la Intervenció. A data del present informe aquella reunió no s'ha celebrat el que fa necessari insistir, amb caràcter previ a qualsevol reconducció, que es faci efectiva l'esmentada reunió, prèvia convocatòria, entre les quals caldrà incloure, com a mínim els punts dels dèficits pressupostaris de la despesa de personal i el registre d'informació de despeses de personal en el sistema comptable en els termes següents *"Durant el mes de gener al començament de l'exercici i abans de fer efectiva la primera nòmina de l'any, el Servei de Recursos Humans tramitarà les disposicions de despesa anuals (prèviament certificades comptablement) elaborades i quantificades segons la classificació de l'Annex de personal aprovat amb el Pressupost, d'acord amb la plantilla i la relació valorada de llocs de treball, per l'import corresponent als llocs de treball efectivament ocupats. Per a la resta de despeses del Capítol I del Pressupost, si són conegudes, es tramitarà el document corresponent, també durant el mes de gener. Les quotes de la Seguretat Social originaran, al començament de l'exercici la tramitació del document "AD" per l'import de les cotitzacions previstes. Les possibles variacions originaran documents complementaris o inversos a l'inicial. Per despeses variables, els documents "AD" es realitzaran en funció de l'aprovació de la contractació o activitat a desenvolupar i d'acord amb les normes generals. La convocatòria d'una plaça originarà la tramitació del document "RC". El nomenament de funcionaris o la contractació de personal laboral originarà la tramitació de documents "AD", per import igual al de les nòmines que s'hagin de satisfer durant l'exercici".*

8. Aplicar al pressupost, de manera adequada, temporal i sistemàtica, els ingressos municipals, evitant la "mala praxis" d'incorporar al compte de pendent d'aplicar el que dificulta la gestió comptable i per tant pressupostària dels ingressos municipals.

*D'aquesta manera es fa necessari una comptabilitat preliminar de presa raó de la comptabilitat d'ingressos prèviament als acords adoptats, ja que d'aquesta manera es podrà reduir el "criteri de caixa" com a referència de la comptabilització definitiva, a més de facilitar el seguiment de manera més precisa de les ingressos finalistes. Tal com s'ha motivat en l'apartat II, III i IV es continua mantenint-se el dèficit exposat i per tant cal insistir en la seva reconducció.*

Adicionalment, cal indicar que també cal insistir en la reconducció en les accions que es relacionen atenent que es continua mantenint un debilitat en la gestió econòmica.

- 7.1.- Pel que fa a l'auditoria operativa per documentar la comprensió del procés de gestió de Recursos Humans i de la nòmina amb transcendència econòmica.

*En aquest apartat simplement manifestar que allò recollit en el punt 5 i 6 ja posa de relleu que no esta conciliat la gestió, ni el control ni la comptabilitat, el que evidencia insistir en aquesta reconducció de manera efectiva, en termes de seguretat jurídica financera.*

- 8.1.- Millores en matèria de gestió i inspecció d'ingressos.

*Pel que fa als drets no recaptats s'ha comprovat alhora de confeccionar expedient de Liquidació Pressupostària de l'exercici 2023, que existeix drets pendents de cobrament d'exercicis tancats que pràcticament no varien en quant a la seva execució, és a dir, no s'ha formalitzat l'ingrés efectiu en els comptes de la Corporació, en els últims anys i, tampoc s'ha portat a terme expedient de prescripció o caducitat dels mateixos, el que posa de manifest la debilitat en aquesta matèria, per la qual cosa cal insistir amb la finalitat de que la correcció de millorada sigui efectiva per la "via de fet" i no en termes formals.*



9. Revisió de les actuacions procedimentals de la contractació menor.

*En aquest àmbit i en contra de les recomanacions de la Intervenció, s'ha flexibilitzat la contractació menor de manera poc ortodoxa, el que dificulta prevenir el fraccionament irregular abans observat. Aquesta falta de prevenció és susceptible de la presència d' informes d'omissió de funció interventora, la qual es una infracció molt greu d'acord amb la normativa de transparència, així com aquelles altres que es puguin derivar.*

**VI. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ I ALTRES.**

En l'exercici 2023 l'Alcalde de la corporació va elaborar el corresponent Pla d'Acció previst a l'article 38 del RD 424/2017, si bé, atenent els fets, aquest pla ha estat elaborat més com una declaració d'intencions ja que no consta, en termes generals, un compliment d'acord amb els criteris encomanats i indicats per la Intervenció municipal, per tant el seu estat es troba NO VALIDAT per la Intervenció en els termes exposats en l'apartat anterior i que queden recollits de manera esquemàtica en l'**ANNEX 7**.

El present informe resum de control se'n donarà compte al Ple de la Corporació, a través del president de l'entitat local i amb ocasió de l'aprovació del Compte General 2023.

Per finalitzar, cal tenir present que el fet de no seguir les recomanacions ni dur a terme de manera efectiva un pla d'acció de mesures de correcció respecte de les debilitats, deficiències, errades i incompliments posades de manifest per la Intervenció, pot redundar en tensions i repercutir negativament en la casuística diària dels serveis municipals per la qual cosa davant aquest escenari, l'òrgan de control, creu convenient diligenciar el corresponent salvaguarda als efectes oportuns.

INTERVENTOR GENERAL

Signat digitalment per  
Carlos García Lucas -  
DNI 52194706R (TCAT)  
Data: 2024.04.30  
15:23:15 +02'00'

Carlos Garcia Lucas  
Interventor General

Sant Pere de Ribes, 30 d'abril de 2024

# **ANNEXOS**

**Informe resum de control intern**

**ANY 2023**



## ANNEX 1

Quadre 1

Àrea gestora	Fiscalització condicionada a subsanació	Fiscalització amb objeccions suspensives	Fiscalització de conformitat	Total general
(*) 1502 - GEMA - Secretaria			2	2
ALCALDIA - Alcaldia - Presidència			48	48
ANIMALS - Tinença responsable i Benestar animal			12	12
COOPERA - Cooperació, Solidaritat i Pau			12	12
CULTURA - Cultura			56	56
DIVICIU - Diversitat			2	2
ENSENYA - Educació			177	177
ESPORTS - Esports		1	35	36
GENTGR - Gent Gran			21	21
GOVER - Governació			12	12
IGUALTAT - Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI			1	1
INFORMATICA - TIC			8	8
INTERV - Hisenda i Serveis Econòmics		1	105	106
PROMEKO - Desenvolupament Econòmic			106	106
RENDES - Rendes			9	9
RRHH - Recursos Humans		5	308	313
SALUT - Salut Comunitària			3	3
(*) SECRETARIA - Secretaria		1	99	100
SERVSOC - Serveis Socials		1	221	222
TERRITORI - Territori			226	226
TREBALL - Ocupació			13	13
TRESORERIA - Tresoreria	1		80	81
<b>Total general</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>1556</b>	<b>1566</b>

(\*) Mateixa Àrea gestora

Quadre 2

ÀMBIT	Fiscalització condicionada a subsanació	Fiscalització amb objeccions suspensives	Fiscalització de conformitat	Total
ALTRES			83	83
CONTRACTACIÓ		1	155	156
DEVOLUCIÓ INGRESSOS			74	74
PAGAMENTS	(*) 1	3	297	301
PATRIMONI			48	48
PERSONAL		4	305	309
SUBVENCIIONS		1	594	595
<b>Totals</b>	<b>1</b>	<b>9</b>	<b>1556</b>	<b>1566</b>

(\*) SIGN INTER 18/10/2023: "REF. 01/2023 INCIDÈNCIA COMPTABLE.

La present validació comptable no representa cap conformitat de l'òrgan de control atenent que en aquest moment procedimental no s'està realitzant cap actuació fiscalitzadora. Veure informe control anual pel que fa a interferència no autoritzada en la comptabilitat"

## ANNEX 2

Id	Inf F.I.	Data objectió	Unitat gestora	Procediment	Expedient	Descripció	Aplicació pressupostària	Àrea de despesa	Fase de la despesa	Import	Òrgan aixec discrep i data	Òrgan Resolució i data
1	2023/341	03/03/2023	SERV SOC - Serveis Socials	Aprovació factures fora de termini	02010702/2023/1	Validació despesa a efectes econòmics i l'AD i REC O de la factura codi RCF 12022005507, fora de termini, en concepte de servei de berenar de la Festa de la Gent Gran 2022	11100/231/22609	GEMA- Benestar Social	AD I REC O	3.317,60	Decret Alcaldia 2023000241, 14/03/2023	Ple 25/04/2023
2	2023/879	06/06/2023	SECRETARIA - Secretaria	Contractació de serveis	01040604/2021/22	Complment ADC+ adjudicació manteniment instal·lacions edificis municipals	32200/920/21300	GEMA-Edificis Municipals	ADC+	11.000,00	No consta_ADC+ fase PROV, rebutjada per MRP el 14/12/2023	No consta, però el 14/12/2023 fase RC DEF per MRP
3	2023/900	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/42	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu per excés o acumulació de tasques d'un/a auxiliar administrativa. Rosa Isabel López Molins. Nomenament del 23 d'octubre de 2023 al 19 de juliol de 2024	42000/920/14300, 42000/920/16001	GEMMA- Secretaria	AD	19.127,37	No consta_IF Gene i Ple 22/06/2023 (Dilig SEC 11/10/2023)	DA 2023001146, 13/10/2023
4	2023/1258	18/08/2023	INTERV - Hisenda i Serveis Econòmics	Expedients d'aprovació de relació de factures	0202010502/2023/44	Factura associada a l'expedient 0202010502/2023/44 número 12023000046269 de l'empresa Isaac Cordero Escolar	13100/341/22799/2022_02_45	GEMMA- Esports	ADO	3.617,75	01030101/2023/70_ Decret Alcaldia 2023001193, 25/10/2023	02020105/2023/88_Manaments de pagament JGL 31/10/23 I DA 2023001181, 2023001193 I 2023001195
5	2023/1642	27/10/2023	ESPORTS - Esports	Validació obligació reconeguda	02010703/2023/7	Validació Obligació Reconeguda i ADO factura codi RCF 12023004542 ADO factura "Nit de l'Esport"	13100/340/22799	GEMMA- Esports	ADO	5.720,00	DA 2023001230, 03/11/2023	DA 2023001230, 03/11/2023
6	2023/1860	17/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Concessions de bestretes	02030205/2023/9	Bestreta Paga Extraordinària de Nadal 2023. Xavier Castejón Robles. (La paga extra d'aquest treballador consta en exp. de nòmina de Paga extra Nadal 2023)	21100/132/12003, 21100/132/12100, 21100/132/12101	GEMMA- Recursos Humans	ADO	*	No consta_expedient no tramitat	No consta_ La paga extra d'aquest treballador consta en exp. de nòmina de Paga extra Nadal 2023
7	2023/1879	17/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Expedients de nòmines	02030201/2023/19	Nòmina novembre 2023	*	*	ADO	635.640,69	Ple 23/11/2023	DA 2023001272, 24/11/2023
8	2023/1892	20/11/2023	RRHH - Recursos Humans	Liquidacions TC1 i TC2 Seguretat Social	02030215/2023/11	Seguretat Social Octubre 2023	*	*	ADO	318.711,63	Ple 23/11/2023	DA 2023001273, 24/11/2023
9	2023/2181	15/12/2023	RRHH - Recursos Humans	Expedients de nòmines	02030201/2023/20	Paga extra Nadal 2023	*	*	ADO	556.226,48	Ple 19/12/2023	DA 2023001347, 20/12/2023
10	2023-5001	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/36	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat fins a cobertura d'un/a auxiliar administrativa. Silvia Corcobado Gallardo. (01/09/2023-fins la cobertura definitiva de la plaça)	12100/330/12004, 12100/330/12000, 12100/330/12001, 12100/330/16000	GEMMA- Cultura	RC	10.557,88	No consta_expedient no tramitat	DA 2023000945, 22/08/2023
11	2023-5002	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/37	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat, de la Sra. Maria Mercè Mateo Rios, com auxiliar administrativa, de l'1 de setembre de 2023 i fins la cobertura definitiva de la plaça. Reconeixement d'un trienni del grup C2 a la Sra. Maria Mercè Mateo Rios amb data d'efectes l'1 de maig de 2023	11100 231 12006, 11100 231 16000, 11100 231 12004, 11100 231 12006, 11100 231 12100, 11100 231 12101, 11100 231 16000	GEMA- Benestar Social	RC	10.809,26	No consta_expedient no tramitat	DA 2023000946, 22/08/2023
12	2023-5003	02/06/2023	RRHH - Recursos Humans	Nomenament de funcionaris	01060405/2023/39	Nomenament de durada determinada de caràcter administratiu d'interinitat, de la Sr./Sra. Maria Isabel Pérez González, com administrativa, de l'19 de juny de 2023 i fins la cobertura definitiva de la plaça.	40003 920 12003, 40003 920 12100, 40003 920 12101, 40003 920 16000	GEMMA- Recursos Humans	RC	19.939,82	Ple 22/06/2023	DA 2023000747, 30/06/2023

ANNEX 3

Quadre 1

Id	Expedient	Codi factura / Op comptab	Tercer	Descripció	Import	Àrea gestora	Data sol·licitud inici	CFP exp	CFP Àrea gestora	Sol·licitud inici dins CFP / 2n recordatori	Data informe Intervenció	Òrgan aprovació	Via actuació
1	0202010502/2023/64	12023001869	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	221,22	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
2	0202010502/2023/64	12023001956	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	273,94	Noves Tecnologies	30/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
3	0202010502/2023/64	12023002171	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	59,29	Promoció econòmica	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
4	0202010502/2023/64	12023002172	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	15,00	Juventut	29/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
5	0202010502/2023/64	12023002173	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	639,46	Urbanisme	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
6	0202010502/2023/64	12023002174	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	386,60	Secretaria	26/05/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
7	0202010502/2023/64	12023002558	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	320,65	Noves Tecnologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
8	0202010502/2023/64	12023003144	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	340,49	Noves Tecnologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
9	0202010502/2023/64	12023003440	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	909,32	Noves Tecnologies	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
10	0202010502/2023/64	12023003455	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	274,67	Secretaria	08/08/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
11	0202010502/2023/64	12023003557	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.537,91	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
12	0202010502/2023/61	12023003571	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	194,81	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
13	0202010502/2023/61	12023003681	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	229,90	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
14	0202010502/2023/61	12023003874	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	31,46	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
15	0202010502/2023/61	12023003875	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.041,57	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
16	0202010502/2023/61	12023004113	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	1.825,89	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
17	0202010502/2023/61	12023004201	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	106,24	Secretaria	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
18	0202010502/2023/61	12023004300	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	325,49	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
19	0202010502/2023/61	12023004509	Comercial Anyes S.L	Material informàtic i d'oficina	284,35	Noves Tecnologies	09/11/2023	020206/2023/9	Serveis Econòmics	12/12/2023	No consta	No consta	CTE 413
20	020107/2023/368	12023002392	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES GENER 2023	9,08	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
21	020107/2023/368	12023002395	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES FEBRE 2023	1,74	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
22	020107/2023/368	12023002396	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES MARÇ 2023	10,94	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
23	020107/2023/368	12023002460	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES NOVEMBRE 2022	7,64	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
24	020107/2023/368	12023002461	Crocantickets S.L.	VISITES GUIADES CASTELL DE RIBES DESEMBRE 2022	0,91	Cultura	02/06/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	No consta	CTE 413
25	120101/2023/4	12023003759	Juan Antonio Alvarez Martínez	Festa major 2023	3.242,80	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada
26	0202010503/2023/38	12023003760	Juan Antonio Alvarez Martínez	Rua Summer 2023	3.581,60	Cultura	08/08/2023	No consta	No consta	No consta	No consta	JGL 26/09/23	Intervenció B Pagada
27	010303/2023/28	LL12023001095	AMTU	Conveni suport i assistència tècnica gestió transport a la demanda	7.200,00	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	010303/2023/28	Alcaldia-Gerència	24/05/2023	15/06/2023	DA2023000709	RC 12023000014716, 28/03/2023
28	02020501/2022/82	DR_1 12022000080798 91.790,26 OPD_ST 12023000048215 22.495,59	Generalitat de Catalunya Departament d'Igualtat i Feminisme	Justificació anualitat 2022	22.495,59	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	25/05/2023	02020501/2022/82	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	No consta	16/08/2023	DA2023000932	OPD_ST 12023000048215, 25/08/2023
29	020104/2023/23	12023002449 12023002676	Pascual Gimenez, Alexis i dos més	Pròrroga contracte privat d'arrendament solar Av. Mas d'en Serra Dues factures i RC 12023000046232 per import 1.210	1.210,00	Patrimoni	31/05/2023	020104/2023/23	Patrimoni	31/05/2023	08/08/2023	DA2023000917	FINALITZAT
30	020107/2023/424 01040601/2022/12	ADRC12023000005 5724	Excavacions Duocastella	Modificat obres urbanització aparcament exterior Rafael Alberti	23.770,96	Espai Públic	15/09/2023	020107/2023/424	Espai Públic	No consta	No consta	No consta	ICI 2023-1451 DINS 01040601/2022/12 La JGL 26/09/2023 va deixar sense efecte l'aprovació de l'expedient 020107/2023/424 PER ERROR I
31	0203040201/2023/12	OPNP_PNP1202300 0073813, 091123	Koobinevent SL	Devolució ingressos entrades espectacle "Didak Style"	540,00	Cultura	10/11/2023	020206/2023/4	Cultura	10/11/2023	No consta	No consta	ENCARREC 37152 P_DINS CFP
32	02020118/2023/2	A_20220015054	Generalitat de Catalunya DOGC	A20220015054 DOGC de la publicació de l'aprovació definitiva del Projecte Executiu així com l'Estudi Bàsic de Seguretat i Salut per a la instal·lació fotovoltaica per autoconsum col·lectiu de la pista coberta del Pavelló de Ribes	220,60	Territori (Medi Ambient)	No consta	02020118/2023/2	Territori	No consta	17/01/2023	DA2023000040	Interventor acumulat s/sol inici OFI_Informe d'OFI directe
33	010303/2022/57	AD12023000028484	DIPUTACIÓ DE BARCELONA ESPAS NATURALS	Aprovació conveni i addenda al conveni entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes relatiu a les obres del projecte constructiu d'itinerari de vianants i carril bici a la carretera BV-2113 entre l'accés a Puigmolí i la rotonda de la C-32 IM a Sant Pere de Ribes	165.916,34	Territori (Medi Ambient)	No consta	010303/2022/57	Territori	No consta	11/04/2023	DA2023000394	Interventor acumulat s/sol inici OFI_Informe d'OFI directe_AAPP 32500/1532/76100/2022_01_66

Quadre 2

Àrea gestora	Actuacions d'Omissió de la funció interventora
Alcaldia-Gerència	1
Cultura	8
Espai Públic	1
Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	1
Juventut	1
Noves Tecnologies	12
Patrimoni	1
Promoció econòmica	1
Secretaria	4
Territori (Medi Ambient)	2
Territori (Urbanisme)	1
<b>Total general</b>	<b>33</b>

Quadre 3

Informes d'Omissió de la funció interventora	Àrea gestora	Expedient objecte d'OFI
17/01/2023	Territori	02020118/2023/2
11/04/2023	Territori	010303/2022/57
15/06/2023	Alcaldia-Gerència	010303/2023/28
08/08/2023	Patrimoni	020104/2023/23
16/08/2023	Igualtat de Gènere, Feminismes i LGTBI (IGUALTAT)	02020501/2022/82
		2
<b>Total informes OFI</b>		<b>5</b>

## ANNEX 4

Número exp.	Data d'obertura	Descripció de l'assumpte Referència adicional	Àrea gestora	Aplicació pressupostària	Fase pressupost	Operació	Informe fiscalització	Òrgan aprovació	Import
040102/2023/1	13/01/2023	Aprovació de pagament a justificar del curs 2022-2023 del SIS Centre Obert Les Roquetes i Centre Obert "La Casota"	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_ADOP	12023000002333	2023/42, 20/01/2023	JGL 31/01/2023	2.000,00
040102/2023/1	13/01/2023	Pagament a justificar del curs 2022-2023 del SIS Centre Obert Les Roquetes i Centre Obert "La Casota"	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_JP	LL12023001649	2023/1322, 01/09/2023	JGL 05/09/2023	1.986,05
040102/2023/1	13/01/2023	Aprovació de la justificació de la provisió de fons dels SIS Centres Obert Les Roquetes i Centre Obert de Ribes "La Casota" i reintegrament diferència	Serveis Socials	11100/231/22199	PJ_RCOR	12023000048721	2023/1322, 01/09/2023	JGL 05/09/2023	13,95

## ANNEX 5

Número exp.	Data d'obertura	Descripció de l'assumpte Referència adicional	Àrea gestora	Informe fiscalització	Òrgan aprovació	import caixa fixa OAC	Import caixa fixa Governació	Import total
02020105/2023/97	29/12/2023	APROVACIÓ BESTRETES CAIXA FIXA 2023	Tresoreria	No consta	DA2023001400, 29/12/2023	109,10	223,72	332,82

### III. OTRAS DISPOSICIONES

#### CORTES GENERALES

**15644** *Resolución de 18 de mayo de 2021, aprobada por la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en relación con el Informe de fiscalización del cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno en las entidades locales.*

La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en su sesión del día 18 de mayo de 2021, a la vista del Informe remitido por ese alto Tribunal acerca del Informe de fiscalización del cumplimiento de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno en las entidades locales, acuerda:

1. Asumir el contenido del citado Informe, así como sus conclusiones y recomendaciones.

2. Instar al Gobierno a:

– Seguir las recomendaciones del Informe emitido por el Tribunal de Cuentas.

3. Instar a las entidades locales, a las diputaciones provinciales, comunidades autónomas y al Gobierno a poner en práctica las recomendaciones del Tribunal de Cuentas en su Informe.

4. Instar a las diputaciones provinciales, comunidades autónomas y al Ministerio de Asuntos Económicos y Transformación Digital a incrementar las actuaciones dirigidas a la prestación de asistencia a las entidades locales, especialmente a los municipios de población inferior a 5.000 habitantes y a otras entidades de menor dimensión, para que puedan disponer de páginas web, portales de transparencia y sedes electrónicas y proporcionarles el apoyo necesario para mantener actualizado y completo su contenido.

5. Instar a las comunidades autónomas a reforzar el apoyo a los municipios para que puedan cumplir con sus obligaciones en materia de Transparencia y Buen Gobierno.

6. Instar a las entidades locales a:

– Ampliar la información objeto de publicidad activa en relación con aspectos específicos del régimen de organización y funcionamiento del sector público local no previstos expresamente en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, tales como los relativos a las relaciones de puestos de trabajo o a conceptos no retributivos abonados a los miembros de los órganos de gobierno de las entidades locales; así como regular la figura del alto cargo o asimilado, para poder aplicar efectivamente el régimen sancionador previsto en la ley.

– Adaptar las disposiciones y procedimientos específicos relativos a la exigencia de responsabilidades por eventuales infracciones en materia de buen gobierno, así como regular, en las entidades locales, la figura del alto cargo o asimilado, para poder aplicar efectivamente el régimen sancionador previsto en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

– Implantar portales de transparencia en todas las entidades integrantes del sector público local, en los que figure publicada, de forma clara, estructurada y actualizada, la información exigida por la normativa estatal y autonómica en materia de transparencia, así como el resto de información que se considere necesaria para dar cumplimiento a los principios de transparencia, con el fin de facilitar el acceso a la información.

- Destinar los medios personales y materiales necesarios para llevar a cabo esta actuación de Transparencia y Buen Gobierno.
- Llevar a cabo actividades de difusión y conocimiento del Portal de Transparencia.

7. Instar a las Diputaciones Provinciales a:

- Incrementar las actuaciones dirigidas a la prestación de asistencia a los municipios de menor población, para que puedan disponer de páginas web, portales de transparencia y sedes electrónicas.

8. Instar a los titulares de los órganos de intervención local a:

- Insistir en la apreciación de los hechos advertidos en el ejercicio de su función de control interno de la actividad económico-financiera que sean susceptibles de constituir infracciones de buen gobierno tipificadas en la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno y en su comunicación al órgano competente, así como su eventual traslado al Tribunal de Cuentas por si procediese la incoación de un procedimiento de responsabilidad contable.

Palacio del Congreso de los Diputados, 18 de mayo de 2021.–El Presidente de la Comisión, Santos Cerdán León.–El Secretario Primero de la Comisión, Jesús Manuel Alonso Jiménez.

Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

Jefatura del Estado  
«BOE» núm. 295, de 10 de diciembre de 2013  
Referencia: BOE-A-2013-12887

ÍNDICE

<i>Preámbulo</i> . . . . .	4
TÍTULO PRELIMINAR . . . . .	8
Artículo 1. Objeto. . . . .	8
TÍTULO I. Transparencia de la actividad pública . . . . .	8
CAPÍTULO I. Ámbito subjetivo de aplicación. . . . .	8
Artículo 2. Ámbito subjetivo de aplicación. . . . .	8
Artículo 3. Otros sujetos obligados.. . . . .	9
Artículo 4. Obligación de suministrar información. . . . .	9
CAPÍTULO II. Publicidad activa . . . . .	9
Artículo 5. Principios generales.. . . . .	9
Artículo 6. Información institucional, organizativa y de planificación. . . . .	10
Artículo 6 bis. Registro de actividades de tratamiento.. . . . .	10
Artículo 7. Información de relevancia jurídica. . . . .	10
Artículo 8. Información económica, presupuestaria y estadística. . . . .	10
Artículo 9. Control. . . . .	11
Artículo 10. Portal de la Transparencia. . . . .	12
Artículo 11. Principios técnicos. . . . .	12
CAPÍTULO III. Derecho de acceso a la información pública . . . . .	12

5.º No se implicarán en situaciones, actividades o intereses incompatibles con sus funciones y se abstendrán de intervenir en los asuntos en que concurra alguna causa que pueda afectar a su objetividad.

6.º No aceptarán para sí regalos que superen los usos habituales, sociales o de cortesía, ni favores o servicios en condiciones ventajosas que puedan condicionar el desarrollo de sus funciones. En el caso de obsequios de una mayor relevancia institucional se procederá a su incorporación al patrimonio de la Administración Pública correspondiente.

7.º Desempeñarán sus funciones con transparencia.

8.º Gestionarán, protegerán y conservarán adecuadamente los recursos públicos, que no podrán ser utilizados para actividades que no sean las permitidas por la normativa que sea de aplicación.

9.º No se valdrán de su posición en la Administración para obtener ventajas personales o materiales.

3. Los principios establecidos en este artículo informarán la interpretación y aplicación del régimen sancionador regulado en este título.

**Artículo 27.** *Infracciones y sanciones en materia de conflicto de intereses.*

El incumplimiento de las normas de incompatibilidades o de las que regulan las declaraciones que han de realizar las personas comprendidas en el ámbito de este título será sancionado de conformidad con lo dispuesto en la normativa en materia de conflictos de intereses de la Administración General del Estado y para el resto de Administraciones de acuerdo con su propia normativa que resulte de aplicación.

**Artículo 28.** *Infracciones en materia de gestión económico-presupuestaria.*

Constituyen infracciones muy graves las siguientes conductas cuando sean culpables:

a) La incursión en alcance en la administración de los fondos públicos cuando la conducta no sea subsumible en ninguno de los tipos que se contemplan en las letras siguientes.

b) La administración de los recursos y demás derechos de la Hacienda Pública sin sujeción a las disposiciones que regulan su liquidación, recaudación o ingreso en el Tesoro.

c) Los compromisos de gastos, reconocimiento de obligaciones y ordenación de pagos sin crédito suficiente para realizarlos o con infracción de lo dispuesto en la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, o en la de Presupuestos u otra normativa presupuestaria que sea aplicable.

d) La omisión del trámite de intervención previa de los gastos, obligaciones o pagos, cuando ésta resulte preceptiva o del procedimiento de resolución de discrepancias frente a los reparos suspensivos de la intervención, regulado en la normativa presupuestaria.

e) La ausencia de justificación de la inversión de los fondos a los que se refieren los artículos 78 y 79 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, o, en su caso, la normativa presupuestaria equivalente de las administraciones distintas de la General del Estado.

f) El incumplimiento de la obligación de destinar íntegramente los ingresos obtenidos por encima de los previstos en el presupuesto a la reducción del nivel de deuda pública de conformidad con lo previsto en el artículo 12.5 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y el incumplimiento de la obligación del destino del superávit presupuestario a la reducción del nivel de endeudamiento neto en los términos previstos en el artículo 32 y la disposición adicional sexta de la citada Ley.

g) La realización de operaciones de crédito y emisiones de deudas que no cuenten con la preceptiva autorización o, habiéndola obtenido, no se cumpla con lo en ella previsto o se superen los límites previstos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, la Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas, y en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.

h) La no adopción en plazo de las medidas necesarias para evitar el riesgo de incumplimiento, cuando se haya formulado la advertencia prevista en el artículo 19 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril.

### III. OTRAS DISPOSICIONES

#### CORTES GENERALES

**5906** *Resolución de 28 de febrero de 2022, aprobada por la Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en relación con el Informe de fiscalización del Sector Público Local, ejercicio 2019.*

La Comisión Mixta para las Relaciones con el Tribunal de Cuentas, en su sesión del día 28 de febrero de 2022, a la vista del informe remitido por ese Alto Tribunal acerca del Informe de fiscalización del Sector Público Local, ejercicio 2019, acuerda:

1. Asumir el contenido del citado Informe, así como sus conclusiones y recomendaciones.
2. Instar al Gobierno a:

Promover la homogeneización en la normativa estatal y autonómica de los plazos de rendición de las cuentas de las entidades locales en todo el territorio nacional, así como regularse plazos de tramitación y rendición más breves, de forma que se aproxime la rendición de cuentas y, por tanto, su control a la gestión a la que hacen referencia, con criterios de transparencia y oportunidad.

Promover las reformas legales oportunas/adecuadas para que la rendición de cuentas, tanto de las entidades locales principales como de las dependientes, sea considerada en todo el territorio nacional requisito indispensable para el acceso, por parte de las entidades locales, a los procedimientos de concesión de ayudas y subvenciones públicas. Asimismo, debería instarse a la Administración estatal y autonómica a que hagan efectivas de manera oportuna las medidas que ofrece la normativa para impulsar la rendición de cuentas.

Revisar y reformar la normativa actual en relación al procedimiento de rendición de la cuenta general de las entidades locales en el caso de no ser aprobadas por el Pleno Municipal.

Instar a los órganos competentes de la Administración estatal para que, tan pronto tengan conocimiento de la falta de rendición de las cuentas generales de una entidad local, puedan hacer efectivas, de manera oportuna, las medidas que ofrece la normativa, incluida la aplicación de la retención en la participación en los tributos del Estado; entendiéndose que la aplicación de esta medida impulsará la rendición de las cuentas generales de las entidades locales como mecanismo de buena gestión financiera.

Impulsar medidas de gestión del gasto público que fomenten e incentiven la imputación a presupuesto y contabilización de todas las obligaciones por parte de las entidades locales, para conseguir la máxima transparencia y fiabilidad de la información que se proporciona para la elaboración de los datos sobre necesidad y capacidad de financiación.

Garantizar a las entidades locales los medios y recursos necesarios y suficientes para que puedan llevar a cabo el cumplimiento de la obligación de rendir las cuentas generales en plazo, facilitando toda la información de manera completa, coherente, integrada y fiable.

Trabajar por el impulso de la implantación del control financiero por parte de las entidades locales sobre el cumplimiento de los principios de buena gestión financiera y el control de legalidad sobre los extremos a los que no se extiende la fiscalización limitada previa. Para ello, se requiere el refuerzo y dotación de los medios necesarios para garantizar una efectiva capacidad de control y fiscalización por parte de las entidades locales.

## XII. RECOMENDACIONES

Como se indica en el apartado IX del presente Informe, así como en los anteriores Informes de fiscalización del Sector Público Local, la mayoría de las recomendaciones realizadas por el Tribunal de Cuentas en sus fiscalizaciones referidas al ámbito local y las correspondientes resoluciones de la Comisión Mixta para las relaciones con el Tribunal de Cuentas no se han cumplido o lo han sido solo parcialmente, reiterándose la necesidad de proceder a su implantación con el fin de contribuir a la mejora en la planificación, la gestión, la rendición de cuentas y el control sobre la actividad económico-financiera de las entidades locales.

En particular, se hace especial hincapié en la procedencia de llevar a cabo, a la mayor brevedad posible, la adopción de las medidas que se exponen a continuación.

*Dirigidas a los órganos con competencias legislativas:*

1. Debería procederse a la oportuna modificación legislativa para establecer como condición para que las entidades locales puedan ser beneficiarias de subvenciones o ayudas públicas, procedentes de cualquiera de las Administraciones públicas, estar al corriente en la rendición de cuentas al Tribunal de Cuentas y, en su caso, al respectivo Órgano de Control Externo.
2. Se recomienda modificar los plazos de rendición de las cuentas generales de las entidades del sector público local, homogeneizando los previstos en la normativa estatal y autonómica y reduciéndolos significativamente para disponer de las cuentas rendidas con mayor antelación.

*Dirigidas a los órganos competentes de la Administración General del Estado:*

1. Debería llevarse a cabo la práctica de la retención de la participación en los tributos del Estado, prevista con carácter potestativo en el artículo 36.1 de la Ley de Economía Sostenible, a aquellas entidades locales que incumplan la obligación de rendir las cuentas generales, de manera análoga a lo efectuado por la falta de comunicación de la liquidación del presupuesto.

*Dirigidas a los responsables de las entidades locales:*

1. Se recomienda adoptar las medidas oportunas para que el presupuesto de las entidades locales constituya un instrumento efectivo de planificación, gestión y control de la actividad económico-financiera de las entidades del sector público local, procurando su aprobación y liquidación dentro de los plazos previstos legalmente y la reducción, en la medida de lo posible, de los saldos de acreedores pendientes de imputación presupuestaria y de los pagos pendientes de aplicación al presupuesto.
2. Debería continuar la reorganización del sector público local empresarial, con especial referencia a las entidades instrumentales que se encuentran inactivas o en situación de disolución, así como a aquellas sociedades mercantiles con pérdidas recurrentes y significativas o en situación de desequilibrio patrimonial, de manera que la permanencia de estas entidades dependientes responda a criterios de racionalidad, eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.
3. Se insta a los responsables de las mancomunidades de municipios que se encuentran en situación de inactividad de manera prolongada en el tiempo a que adopten las decisiones necesarias para proceder a su extinción definitiva y baja en el Registro de Entidades Locales.

*Dirigidas a los responsables de los órganos de Intervención local:*

1. Debería incrementarse el alcance y la efectividad de las actuaciones de control interno, extendiendo las actuaciones de control financiero posterior, en sus modalidades de control permanente y de auditoría pública.

2. En caso de insuficiencia de medios personales y materiales para el adecuado desarrollo de sus funciones, debería comunicarse a los órganos competentes de la Corporación la necesidad de dotar de medios suficientes a la Intervención.

Madrid, 27 de julio de 2021

LA PRESIDENTA

María José de la Fuente y de la Calle

ANNEX 7

AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES

INTERVENCIÓ GENERAL

MEMO

ACTUACIONS 2023

DOCUMENT PER DACIÓ EN COMPTE AL PLE DE LA CORPORACIÓ EN RELACIÓ AMB LES MESURES CORRECTORES IMPLANTADES PER LA MILLORA DE LA GESTIÓ ECONÒMICA FINANCERA

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.d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (ART. 38)

**DE LA PRESIDÈNCIA**\_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.

*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 de la Corporació 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.*

**DE LA INTERVENCIÓ**\_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 la gestió economicofinancera.

*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.*

Recomanacions	Accions a desenvolupar	Data revisió	30/04/2023	Resultat
1- Expedients sotmesos a funció interventora codificats a la realitat municipal en termes de l'ACM (Acuerdo del Consejo de Ministros)	Els expedients traslladats per fer la funció interventora han de ser sol·licitats de tal manera que s'identifiqui de manera clara i precisa la referència de l'expedient i la seva fase de la despesa, és a dir, en una nomenclatura similar a la identificació dels expedients i fase de despesa establerta en el Acuerdo de Consejo de Ministros (ACM) i altres que siguin d'aplicació			X
2- Certificació del crèdit comptable preventiu com a document inclòs en l'expedient econòmic	La certificació comptable s'ha incorporar en l'expedient amb caràcter previ a l'inici de la funció interventora, en els termes previstos en el RD 500/1990 sustentat pel criteri de la IGAE (Intervenció General del Estado) atenent que aquest tràmit mai pot estar incorporat en el termini reservat per fer la funció interventora. Amb aquesta actuació ha de quedar evidenciat i clar que l'inici de la funció interventora no s'inicia mentre que l'expedient administratiu tramés a la Intervenció per fer la funció interventora no consti la citada certificació.			X
3- Impuls d'expedients de Control Intern a les diferents àrees gestores sense continuïtat	Davant la presència de l'expedient que ha de ser objecte de funció interventora manquen diferents documents, informes o justificants necessaris i preceptius per a procedir a la funció citada, o malgrat que consti, es manifestament imprecis, equivoc o confús, pugui retornar-se, indicant per escrit la raó o raons per a la seva devolució. D'aquesta manera el procediment electrònic de l'expedient administratiu no ha de limitar les funcions del control intern, ja que actualment no està prevista la facultat de col·laboració de requeriments als centres gestors, amb els seus efectes temporals, tal com preveu l'article 10 i DA 7a del RD 424/2017.			X
4- Anul·lació instruccions de la Intervenció General i altres posades de manifest per l'OAC (Oficina Antifrau de Catalunya)	Evitar la intimidació i intromissions il·legítimes en l'exercici de les funcions reservades de la Intervenció, com a instrument per limitar l'exercici d'una funció pública de manera independent			X
5- Estructura del personal adscrit a la Intervenció Municipal	Evitar desplaçar funcions comptables fora de l'àmbit de la Intervenció on el responsable de la mateixa (a més de ser una funció reservada) li correspon a la Intervenció i no altres centres gestors, de tal manera que s'eviti la reducció de personal per fer les funcions reservades de l'òrgan interventor de tal manera que els acords adoptats en aquesta matèria hauria de quedar clar, no només l'adscripció de personal a la Intervenció, sinó a quina unitat funcional ha de desenvolupar les tasques el personal propi de la intervenció (control i comptabilitat) ja que sobre aquesta base es pot confirmar una Intervenció municipal estructurada, formada tècnicament en el procediments i tècniques que li són d'aplicació dotant d'eines i recursos humans d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes.			X
6- Resolucions adoptades per la presidència contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció Municipal	Reducció dels informes OFI (Omissió Funció Interventora) i evitar l'ADOP en matèria d'aprovació i pagament nòmina i associats, de tal manera que quedi diferenciat les fases O i P amb els corresponents informes de funció interventora			X
7- Control Financer Permanent de l'àrea de Recursos Humans	Amb caràcter general, acreditar a l'inici de l'exercici els certificats de crèdits respecte dels compromisos adquirits i, amb caràcter singular pel que fa a la despesa de personal i seguretat social			X
	7.1.- Auditoria operativa per documentar la comprensió del procés de gestió de Recursos Humans i de la nòmina amb transcendència econòmica			X
8- Ànomalia en matèria d'ingressos municipals	Aplicar al pressupost, de manera adequada, temporal i sistemàtica, els ingressos municipals, evitant la "mala praxis" d'incorporar al compte de pendent d'aplicar el que dificulta la gestió comptable i per tant pressupostària dels ingressos municipals			X
	8.1.- Millores en matèria de gestió i inspecció d'ingressos			X
9- Contractació menor	Revisió de les actuacions procedimentals a la contractació menor			X
<b>Compliment d'atributs</b>				
Es compleixen les especificacions				✓
NO es compleixen les especificacions				X
L'atribut no es aplicable al control				N/A
S'han iniciat les actuacions i estan validades per part de l'òrgan de control				En tràmit i validat
S'han iniciat les actuacions però NO estan validades per l'òrgan de control				En tràmit i NO validat



DILIGÈNCIA per fer constar que :

El Ple de l'Ajuntament, en sessió Ordinària celebrada en data 21 de maig de 2024, ha pres raó del següent punt:

Informe Resum de Control Intern\_ Exercici 2023

Francisco José Perona Jimenez, regidor de Serveis Interns, dono compte al Ple de la Corporació del següent:

De conformitat amb el RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, així com el que s'estableix a l'article 213 del TR de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, el dia 30 d'abril de 2024, l'Interventor general ha emès l'Informe Resum de Control Intern de l'annualitat 2023, el qual podeu consultar en l'expedient de tramitació 020206/2024/11 i íntegre, clicant en el següent document: [2024 04 30 INFORME RESUM DE CONTROL INTERN EXERCICI 2023](#)

Aquest informe resum de control intern, s'ha incorporat a l'aplicatiu RICEL (*Registre d'Informació de Control d'Entitats Locals*) del Ministeri d'Hisenda, com a document unitari i, en estat d'esborrany, a l'espera d'incorporació de la data de dació de compte pel Ple de la Corporació.

Així mateix, en data 2 de maig de 2024, mitjançant la plataforma de tramitació electrònica interadministrativa EACAT, s'ha procedit a trametre a la Sindicatura de Comptes, el fitxer generat dins la l'aplicatiu de la pròpia entitat, el qual podeu consultar íntegre dins l'expedient de tramitació 020206/2024/11 i, en el següent document: [P0823100C 2023 OBJECCIONS](#), registrat de Sortida amb el número LGS 2024006123. També s'ha de trametre la dació de compte davant d'aquest Organisme.

La qual cosa es posa en coneixement del Ple de la Corporació, als efectes de dació de compte de l'Informe Resum de Control Intern dins l'exercici 2023.

El Ple de la Corporació es dóna per assabentat del seu contingut.

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Abigail Garrido Tinta  
Alcaldesa

Sant Pere de Ribes, 22 de maig del 2024

Santiago Blanco Serrano  
Secretari General Accidental