

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2023028936 / 22902023000002

INFORME DE CONTROL PERMANENT SOBRE LA GESTIÓ DE DESPESES DE PERSONAL NO PRESSUPOSTADES

Servei de destinació de l'informe: Àrea d'Organització i Recursos Humans

Procediment: Informe de control permanent

Naturalesa de l'informe: ☐ Provisional ☒ Definitiu

Document signat per: La Interventora

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte i abast

L'objectiu d'aquesta actuació és l'anàlisi del circuit intern sobre la gestió de despeses de personal no pressupostades per a la quantificació del seu cost econòmic i operatiu i, si escau, la seva millora o substitució per un circuit més eficient.

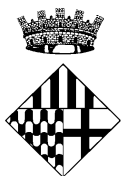
Aquesta actuació s'ha dut a terme sobre els següents ens:

- Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols
- OOAA Escola de Música
- OOAA Emissora Municipal

1.2 Metodologia

Per a l'anàlisi plantejat s'han quantificat els expedients des dels quals s'han tramitat les modificacions de crèdit del capítol 1 durant l'any 2022, i s'han comparat les xifres obtingudes amb les d'altres municipis amb similar població, pressupost, i/o plantilla.

Per a la millora del procediment s'ha treballat conjuntament amb el departament de Comptabilitat i Pressupostos, integrant d'aquesta mateixa Intervenció, i amb l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament i a resultes d'aquests treballs s'ha dissenyat un nou procediment. Addicionalment, s'han valorat els resultats de la primera fase de la implementació d'aquest nou procediment.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

2. RESULTATS DEL TREBALL

2.1 Anàlisi dels antecedents

El circuit de tramitació de les despeses de personal no pressupostades anterior al dia 12 d'agost de 2023 era el següent:

Les aplicacions de despesa del capítol 1 es destinaven exclusivament a la finalitat específica¹ per la qual s'havien creat, sense poder-se vincular amb altres aplicacions. Addicionalment, existien també unes aplicacions, anomenades “de substitucions”, que no pertanyen a cap àrea sinó que s'utilitzen com una bossa d'estalvi de totes les àrees.

Cada vegada que s'havia d'assumir una despesa de capítol 1 per la que no es comptava amb suficient consignació pressupostaria es feien dues transferències de crèdit. Una primera transferència des de les aplicacions de d'origen a les aplicacions de substitucions, i una segona transferència de les aplicacions de substitucions a les aplicacions de destí.

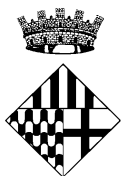
D'acord a les bases d'execució del pressupost de l'any 2023 (ídem 2022, 2021 i 2020), tots els crèdits de capítol 1 (a excepció de les gratificacions extraordinàries i hores extres, que legalment s'han d'atribuir al Ple) tenien com a òrgan competent per la seva aprovació a l'alcalde, i requerien tot un seguit de documentació per tal de ser tramitades².

Aquest sistema complia amb tots els requisits legals i permetia dur un control molt fiable sobre les despeses no pressupostades i el seu finançament.

No obstant, suposava una enorme càrrega de feina administrativa per les àrees de Recursos Humans i, especialment, d'Intervenció, que havia de tenir un efectiu del seu personal administratiu exclusivament dedicat a aquestes transferències.

¹ Les aplicacions de despesa del capítol 1 contenen dades específiques sobre els següents camps: Àrea a la que pertanyen, Concepte retributiu (sou, complement de destí, complement específic, triennis, etc) Classe d'empleat públic (funcionari o laboral) i, dins dels funcionaris, el grup de classificació professional (A1, A2, C1, C2 o E).

² Memòria justificativa del responsable de la despesa. Proposta del regidor d'economia i hisenda. Informe previ de l'òrgan interventor. Decret d'alcaldia.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

2.2 Anàlisi comparatiu

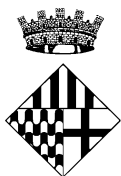
A efectes d'aprofundir amb l'anterior línia, s'han contrastat les xifres del nombre de transferències de crèdit de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols amb el d'altres municipis de similar població, pressupost i/o plantilla. D'aquest contrast en resulten les següents dades aproximades³:

Ajuntament	Modificacions de crèdit	Total modificat capítol 1
Roses	31	318.145,31 €
Palamós	52	214.807,37 €
Palafrugell	66	470.301,62 €
Platja d'Aro	5	594.936,53 €
Calonge	50	314.611,54 €
SUBTOTAL	188	1.912.802,37 €
Sant Feliu de Guíxols	245	669.320,12 €

D'acord a l'anterior aproximació, l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols va fer, durant 2022, com a mínim 57 transferències de crèdit de personal més que la suma dels Ajuntaments de Roses, Palamós, Palafrugell, Castell-Platja d'Aro, i Calonge. Una xifra desproporcionada tenint en compte els nombre d'habitants, el pressupost i la plantilla d'aquests altres ajuntaments. Encara més desproporcionada és la xifra si es tenen en compte els imports totals de les modificacions del capítol 1.

De tot l'anterior es fa evident que el sistema de gestió anterior a 12 d'agost comportava una càrrega de feina administrativa desproporcionada i que, per tant, era ineficient amb la gestió de recursos públics.

³ A l'informe amb COVE 5eb84596-6e3d-4363-942b-dc8092ac6d77 es pot consultar l'origen de les dades.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

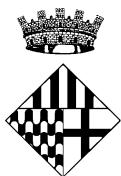
2.3 Valoració de la implementació del nou sistema

Per tal de solucionar la problemàtica, s'ha treballat conjuntament amb les amb el departament de Comptabilitat i Pressupostos, integrant d'aquesta mateixa Intervenció, i amb l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament. S'ha partit de que les Bases d'Execució del Pressupost 2023 (en endavant BEP) estableixen els següents nivells de vinculació jurídica:

Nom entitat	Classificació		
	Orgànica	Programa	Econòmica
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	2 dígits	1 dígit	1 dígit
O.A. Escola de Música	-	1 dígit	1 dígit
O.A. Emissora municipal	-	1 dígit	1 dígit

Aquesta vinculació permet que els crèdits que comparteixin la classificació orgànica, l'àrea de despesa i el capítol, formin una bossa dins de la qual es pugui gastar indistintament. Aprofitant aquesta possibilitat s'han format les següents bosses de vinculació dins del capítol 1:

- Nivell de Vinculació 14 1 1: Inclou les aplicacions de despesa de les àrees de Policia Local, Vialitat, Urbanisme, Habitatge, Brigada, Gestió de Residus i Sostenibilitat.
- Nivell de Vinculació 14 2 1: Inclou aplicacions de les àrees d'acció social i programes de col·laboració social gestionats des del SOM.
- Nivell de Vinculació 14 3 1: Educació, Escola Bressol, Cultura, Biblioteca, Arxiu, Patrimoni Cultural, Envel·liment Actiu, Joventut i Esports.
- Nivell de Vinculació 14 4 1: Desenvolupament econòmic local, Turisme i Síndic de Greuges.
- Nivell de Vinculació 14 9 1: Secretaria, Alcaldia i comunicació, Organització i RRHH, Contractació, Gestió Projectes, OIAC i Informàtica, Intervenció i Tresoreria, i Patrimoni.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Utilitzant aquest sistema, els crèdits ja no venen limitats per la seva àrea, concepte, classe d'empleat i grup de classificació, sinó que es pot destinar el crèdit de cada una de les aplicacions del nivell de vinculació a despeses que correspondrien a altres aplicacions del mateix nivell.

Això simplifica enormement la gestió de despeses de personal, eliminant la necessitat de fer transferències entre aplicacions de la mateixa borsa de vinculació així com de transferir estalvis a les aplicacions de substitucions. Al mateix temps, és possible portar un control efectiu de la despesa per mitjà d'estudis de costos elaborats per RRHH que es valoren per l'àrea d'Intervenció en el moment de fiscalització de despeses de personal.

A data d'emissió del present informe s'ha començat a implementar el sistema de vinculacions en la gestió de despeses de personal durant els mesos de setembre, octubre, novembre i desembre de 2023. Entre els dies 23 d'agost i 31 de desembre de 2023, s'han registrat 32 transferències relacionades amb despeses de capítol 1, amb una mitjana de 1,77 transferències per setmana. Amb el sistema anterior, entre 1 de gener i 22 d'agost, s'havien registrat 197 transferències amb una mitjana de 5,79 transferències per setmana. Per tant, les transferències s'han reduït en un 71,9%, cosa que ha suposat un estalvi notable de temps i recursos per a les àrees Recursos Humans i d'Intervenció.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

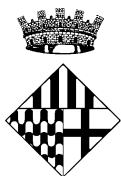
3.1 Conclusions

Primera.- El sistema de gestió de despeses no pressupostades anterior a 22 d'agost de 2022 és eficaç però no és eficient, representant una càrrega administrativa excessiva per a les àrees de Recursos Humans i Intervenció de l'Ajuntament.

Segona.- La implementació del nou sistema de vinculacions representa una solució prometedora per millorar la gestió de despeses de personal a l'Ajuntament. En la seva primera implementació, s'ha vist que permet reduir les transferències de crèdit en un 71,9%, agilitzant el procés de gestió i reduint la càrrega de treball.

3.2 Recomanacions

Única.- Es recomana seguir amb la implementació del sistema de vinculacions, realitzant un seguiment rigorós dels resultats i adaptant el sistema segons sigui necessari per assegurar-ne l'èxit.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, l'informe provisional de control permanent va ser tramès a la l'Àrea d'Organització i Recursos Humans de l'Ajuntament el dia 22 de febrer del 2024, concedint un termini de 15 dies hàbils per formular les al·legacions que es consideressin pertinents.

Atès que ha finalitzat el període esmentat i no s'ha presentat cap al·legació, el text del present informe, que té caràcter de definitiu, no s'ha alterat.