AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Identificació de l'expedient
Núm. Exp. 29/2023/eINT

INFORME RESUM CONTROL INTERN

Actuacions 2022

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN
ACTUACIONS DE CONTROL 2022
EXERCICIS 2021- 2022

1.-Normativa de referència

-Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.
-Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, text refós de la llei reguladora de les hisendes locals.
-Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.
-Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
-Llei 47/2003 de 26 de novembre, general pressupostària.
-Llei 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.
-Llei 40/2015 d'1d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
-Llei 30/1992 de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
-Bases d'execució pressupost 2021-2022.

2.-Introducció

L'article 37 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern del sector públic local disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en el moment de l'aprovació del compte general, un Informe resum dels resultats de control intern com s'assenyala a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
L'informe serà tramés al Ple per mitjà de la Presidència de la Corporació per donar-ne compte, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat durant el primer quadrimestre de cada any, i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici anterior.
El control intern de l'activitat econòmica i financera del sector públic local s'exerceix per l'òrgan interventor mitjançant la funció interventora i el control financer.
En data 3 de desembre de 2018 el Ple municipal va aprovar la *Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú* que abastava les actuacions de control de l'Ajuntament, entitats dependent (organismes autònoms, societats anònimes municipals, entitat pública empresarial local) més els consorcis adscrits d'acord amb el que dicta la disposició addicional vintena de la Llei 30/1992 de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Les entitats que conformaven el grup municipal a 31 de desembre de 2022 i les modalitats de control intern segons les previsions del Real Decret 424/2017 són les següent:

Entitats	Funció Interventora	Control financer			
		Control permanent	Auditoria Pública		
			Auditoria de comptes	Auditoria de compliment	Auditoria operativa
AJUNTAMENT	**X**	**X**			
OA IMET	**X**	**X**	**X**		
OAP BVB	**X**	**X**	**X**		
OA AISSA	**X**	**X**	**X**		
Consorci Teledigital	**X**	**X**	**X**		
C. Agència Desenvolupament Garraf (NODE)	**X**	**X**	**X**		
C Eixample Nord	**X**	**X**	**X**		
EPEL Neàpolis			**X**	**X**	**X**
PIVSAM (**)			**X**		
ICVSAM			**X**	**X**	**X**
VNG APARCAMENTS			**X**	**X**	**X**
Cia AIGÜES (***)			**X**	**X**	

(**) Societat en liquidació. El liquidador és el responsable dels comptes i encarrega l'auditoria.
(***) Auditoria de comptes obligatòria per normativa mercantil

3.-Funció interventora / Fiscalització

El Ple municipal de l'11 de juny de 2018 va aprovar la modificació de les Bases de Pressupost introduint el règim de fiscalització limitada prèvia en els termes que disposa el nou Real Decret 424/2017:

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

> **"Base 12.-** Les actuacions de control i fiscalització de la Intervenció municipal es desenvoluparan d'acord amb la *Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú*, aprovada pel Ple de 3 de desembre de 2018. S'adopta el règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics pel que fa a les obligacions i despeses, així com el control inherent dels drets i ingressos mitjançant la presa de raó en comptabilitat, tot això amb l'abast i les condicions que s'assenyalen en els articles 13 i 9 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.
>
> Aquest règim especial de fiscalització serà objecte d'una fiscalització posterior que es portarà a terme per la Intervenció municipal en el marc de les actuacions anuals de control financer."

S'han registrat 2.753 entrades al mòdul de fiscalització de l'Ajuntament. Els Organismes Autònoms encara no presenten dades significatives per al seu anàlisi ja que, l'aplicació de la fiscalització prèvia de requisits bàsics a través del mòdul es va iniciar a 01/11/2022 i no se'n pot desprendre cap resultat valorable
D'acord amb *l'Informe anual referent a les incidències en la fiscalització prèvia de despeses i ingressos segons disposen els articles 15.6, 15.7 i 28.2 del RD 424/2017* de 21 de març del 2023 resulta:
Durant l'exercici 2022 s'han adoptat onze resolucions de la presidència contràries a les objeccions formulades per la Intervenció, segons el detall següent:

Núm. exp.	*Departament*	*Tipologia*	*Data objecció*	*Motiu d'incompliment*	*Data resolució discrepància*
207/2022/eCONT	Espai Públic	Contractació	11/05/2022	- Que el PCAP o el document descriptiu estableix, per a la determinació de la millor oferta, criteris vinculats a l'objecte del contracte. - En preveure's en el PCAP una pluralitat de criteris d'adjudicació basats en la millor relació qualitat-preu, que s'estableixen d'acord amb criteris econòmics i qualitatius.	S'admet l'objecció i no s'aprova la proposta.
76/2021/eCONT	Espai Públic	Contractació	11/05/2022	- Que la pròrroga està prevista en el PCAP. - Que la durada del contracte prevista en el PCAP o en el document descriptiu s'ajusta al que preveu la normativa contractual vigent.	S'admet l'objecció i no s'aprova la proposta.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

				- Que existeix informe de la Secretaria general.	
989/2022/eRH	RRHH	Abonament treballs extraordinaris	26/05/2022	- Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del reconeixement.	27/05/2022
1114/2022/eRH	RRHH	Abonament treballs extraordinaris	27/06/2022	- Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del reconeixement. - Que hi ha informe proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord.	28/06/2022
1233/2022/eRH	RRHH	Abonament treballs extraordinaris	21/07/2022	- Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del reconeixement. - Que hi ha informe proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu	26/07/2022

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

				criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord.	
1422/2022/eRH	RRHH	Abonament treballs extraordinaris	19/08/2022	- Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del reconeixement. - Que hi ha informe proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord.	23/08/2022
1634/2022/eRH	RRHH	Modificació jornada laboral	27/09/2022	- Que hi ha informe proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord	28/09/2022
1609/2022/eRH	RRHH	Abonament treballs extraordinaris	27/09/2022	- Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del	28/09/2022

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

				reconeixement. - Que hi ha informe proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord.	
1042/2022/eRH	RRHH	Contractació personal laboral	28/09/2022	- Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent	30/09/2022
1847/2022/eRH	RRHH	Abonament treballs extraordinaris	24/10/2022	- Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o una altra causa del reconeixement. - Que hi ha informe proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el qual s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord.	26/10/2022
2388/2022/eRH	RRHH	Contractació personal laboral	23/11/2022	- Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent.	30/11/2022
2389/2022/eRH	RRHH	Contractació personal laboral	23/11/2022	- Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent.	30/11/2022
2390/2022/eRH	RRHH	Contractació personal	23/11/2022	- Que s'acrediten els resultats del procés	30/11/2022

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

		laboral		selectiu per part de l'òrgan competent.	

En matèria d'ingressos, atès que s'ha substituït la fiscalització prèvia d'ingressos per la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en aquesta matèria.

Durant l'exercici 2022 s'han realitzat acords amb omissió de la funció interventora segons el detall següent:

Núm. exp.	*Departament*	*Tipologia*	*Data omissió*	*Motiu d'incompliment*	*Data de convalidació*
2388/2022/eRH	RRHH	Contractació personal laboral	16/11/2022	Omissió en la fiscalització prèvia de la convocatòria.	30/11/2022
2389/2022/eRH	RRHH	Contractació personal laboral	16/11/2022	Omissió en la fiscalització prèvia de la convocatòria.	30/11/2022
2390/2022/eRH	RRHH	Contractació personal laboral	16/11/2022	Omissió en la fiscalització prèvia de la convocatòria.	30/11/2022.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

A més, s'han retornat expedients a les àrees gestores per objeccions o mancances de documentació. El programa permet elaborar estadístiques en funció dels motius del retorn. Els més significatius són:

Tipus de motiu	*Núm expedients*
- Expedient duplicat	6
- Crèdit insuficient o inadequat	55
- Dades errònies (tercer, partida, import, etc.)	133
- Altres motius	131
TOTAL EXPEDIENTS RETORNATS	**325**

En tots aquests casos, els expedients retornats amb les objeccions fetes per la Intervenció han estat esmenats per la corresponent àrea gestora i posteriorment han tornat al circuit a efectes de nova fiscalització.

Així mateix en data 21 de març de 2023 es va signar *l'Informe anual de la Intervenció municipal referent a la justificació de les despeses satisfetes pel procediment de bestretes de caixa fixa i manaments a justificar, segons article 27.2 del RD 424/2017 de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (exercici 2022).*

S'ha revisat una mostra de 7 expedients de pagaments a justificar i 8 expedients de bestretes de caixa fixa. Les incidències més destacades han estat:

PAGAMENTS A JUSTIFICAR (PJU)
1.-Tipologia d'incidències en Manaments a justificat (PJU)

Tipus d'incidència	Nombre de casos
A. Despeses / Partides inadequades	3
B. Fora termini	5
C. Documents justificatius anterior atorgament	7

2.-Relació d'incidències detectades per expedient de l'Àrea o Departament:

Àrea / Departament	Nombre	Informes

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

	d'incidències	Desfavorables
Gestió del Talent i les Persones	1	
Policia Local	1	
Cultura	3	
Escoles Municipals - EMAID	3	1
Acció Social	2	
Espai Públic	2	
Escoles Municipals - ECMM	3	4

3.- Desglossament de la tipologia d'incidències per Àrea o Departament

Àrea / Departament	A	B	C
Gestió del Talent i les Persones			X
Policia Local			X
Cultura	X	X	X
Escoles Municipals -EMAID	X	X	X
Acció Social		X	X
Espai Públic		X	X
Escoles Municipals - ECMM	X	X	X

4.- Desglossament de la tipologia d'ítems desfavorables per Àrea o Departament

Àrea / Departament	Manca procediment de despesa	Finalitat adequada dels fons
Escoles Municipals – ECMM (17/2022/eAJT)	X	X
Escoles Municipals –EMAID (32/2022/eAJT)	X	X
Escoles Municipals – ECMM (86/2022/eAJT)	X	X
Escoles Municipals – ECMM (417/2022/eAJT)		X
Escoles Municipals – ECMM (479/2022/eAJT)	X	X

BESTRETA DE CAIXA FIXA

1.-Tipologia d'incidències en bestretes de caixa

Tipus d'incidència	Nombre de casos
A. Justificació en termini	7
B. Documents justificatius anteriors	7
C. Tipologia despeses/Contracte menor	6

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

D. Aplicació pressupostària	1

2.-Relació d'incidències detectades per expedient de l'Àrea o Departament

Àrea / Departament	Nombre d'incidències	Informes Desfavorables
Policia	4	
Empresa	3	
Espai Públic – Pendent tancament	1	
Mobilitat	3	
Mercats	2	
Promoció econòmica – Pendent tancament	3	1
Esports	2	
Alcaldia	3	

3.- Desglossament de la tipologia d'incidències per Àrea o Departament

Àrea / Departament	A	B	C	D
Policia	X	X	X	X
Empresa	X	X	X	
Espai Públic – Pendent tancament		X		
Mobilitat	X	X	X	
Mercats	X	X		
Promoció econòmica – Pendent tancament	X	X	X	
Esports	X		X	
Alcaldia	X	X	X	

4.- Desglossament de la tipologia d'ítems desfavorables per Àrea o Departament

Àrea / Departament	Manca procediment de despesa	Finalitat adequada dels fons
Promoció econòmica (6/2022/eAJT)	X	X

4.-Control financer

El control financer es porta a terme a través de les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, amb l'abast que es determina en el Pla anual de control financer signat el 17 de març de 2022 i donat compte al Ple el 4 d'abril de 2022 (*Pla de Control Financer 2021-22 (Actuacions 2022) de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú*).

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Donada la migradesa de recursos humans de la Intervenció municipal, el suport i col·laboració de mitjans professionals externs esdevé una necessitat. En aquest sentit en data 10 de novembre de 2020 la Junta de Govern va aprovar l'adhesió a l'Acord marc establert amb l'Associació de Municipis de Catalunya d'assistència tècnica per la col·laboració amb l'òrgan interventor per la realització dels treballs de control intern, en les modalitats d'auditoria pública, control financer de subvencions i altres treballs de control permanent inclosos en els plans anuals de control financer.
De resultes del procediment de contractació es van adjudicar cinc lots:
-Lot 1: Auditoria de comptes a organismes autònoms, societats anònimes municipals (excepte Companyia d'Aigües i PIVSAM), EPEL Neàpolis i consorcis adscrits). I auditories de compliment a les mateixes entitats excepte els organismes autònoms i els consorcis adscrits.(Adjudicatària: *Auren Auditores SP, SLP)*
-Lot 2: Auditoria de comptes i de compliment a la Companyia d'Aigües, obligada per la legislació mercantil. (Adjudicatària : *Cortés y Asociados Auditores S.L.*)
-Lot 3: Auditoria operativa a totes les societats anònimes municipals (excepte Companyia d'Aigües i PIVSAM) i EPEL Neàpolis. (Adjudicatària: *Auren Auditores SP, SLP)*
-Lot 4: Control financer de les subvencions, a l'Ajuntament i IMET.(Adjudicatària: *Pleta Auditores, SLP*)
-Lot 5: Control financer d'altres actuacions (fiscalització posterior) a l'Ajuntament i organismes autònoms. (Adjudicatària : *Faura Casas Auditors, Consultors SL*)

4.1.-Control permanent

Les actuacions de control permanent es desglossen en aquelles que deriven d'una obligació legal amb l'abast que especifica l'article 2.1 del PCF, i de les quals no donem compte en aquest *Informe Resum*, i les actuacions a desenvolupar a través d'una anàlisi de riscos. En aquest sentit en el PCF es van concretar les actuacions de control permanent a realitzar a l'Ajuntament i als OOAA.

4.1.1 Resum d'actuacions de control permanent per anàlisi de riscos.

Matèria	Actuació	Entitats
Registre factures	Verificació compliment normativa Llei 25/2013.	Ajuntament/OOAA
Personal	Provisió, selecció, nomenament i adequació retribucions del personal contractat en plans d'ocupació	Ajuntament
Transparència	Verificació compliment normativa de transparència pública	Ajuntament/OOAA

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Subvencions	Procediment, aprovació, compte justificatiu subvencions nominatives.	Ajuntament/IMET
Ingressos públics	Procediment facturació i liquidació usuaris Plataforma	AISSA
Seguiment debilitats detectades 2019		
Contractació	Contractes de professionals: Incorporar informe jurídic manifestant que es tracte d'una prestació de serveis	Ajuntament/IMET
Ingressos públics	Integrar en la gestió d'ingressos els de la Policia Local i de promoció econòmica. Nomenar habilitats.	Ajuntament
Ingressos públics	Que els fraccionaments i ajornaments d'autoliquidacions s'ajustin a l'Ordenança fiscal núm. 1	Ajuntament

D'aquestes actuacions inicials previstes en el Pla de control financer, no s'han efectuat les que corresponen al seguiment d'incidències d'anys anteriors, per manca de recursos.

Les principals incidències i observacions es detallen tot seguit:

Ajuntament

Concepte	Actuacions	Incidències
Auditoria Registre de factures	Verificació compliment normativa Llei 25/2013	Existeixen factures en paper, contrari a l'OAE. No consten requeriments als departaments per validar factures pendents.
Personal plans d'ocupació	Provisió, selecció, nomenament i adequació retribucions del personal	Febleses en el procediment de selecció dels candidats (no aprovació de bases en alguns casos, no detall de la

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

	contractat en plans d'ocupació (Selecció d'una mostra de 10 expedients de contractació en el marc dels plans aprovats pel SOC – Exercici 2021)	puntuació obtinguda pels candidats, no especificació dels criteris dels barems formulats). Mancances de documentació en alguns expedients (no consta retribució mensual del candidat, actes amb manca de signatures, manca de comunicació del SOC)
Transparència	Verificació compliment normativa de transparència pública	Mancances d'informació segons Llei 19/2014. Informació publicada no actualitzada.
Subvencions	Procediment, aprovació compte justificatiu subvencions nominatives	Alguna entitat ha variat les actuacions previstes inicialment a la memòria per causa de la pandèmia. Revisar la legalitat i el procediment de les subvencions concedides a entitats per fer front als impostos municipals. Es recomana sol·licitar a les entitats beneficiàries declaració responsable indicant altres ajuts rebuts pel mateix projecte. Es recomana fer un seguiment anual del Pla estratègic de subvencions.

Organismes Autònoms
IMET

Concepte	Actuacions	Observacions
Registre de factures	Verificació compliment normativa Llei 25/2013	Existeixen factures en paper, contrari a l'OAE. Existència de factures en paper superiors a 5.000 eur. No consten requeriments als departaments per validar factures pendents
Transparència	Verificació compliment normativa de transparència	S'han observat mancances significatives en la informació a

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

	pública	publicar en el portal de transparència
Subvencions	Procediment, aprovació, compte justificatiu subvencions.	Es recomana sol·licitar a les entitats beneficiàries declaració responsable indicant altres ajuts rebuts pel mateix projecte.

OAP V.Balaguer

Concepte	Actuacions	Observacions
Registre de factures	Verificació compliment normativa Llei 25/2013	L'entitat no ha tramés la documentació adient per revisar l'actuació de control.
Transparència	Verificació compliment normativa de transparència pública	S'ha observat mancances significatives en la informació a publicar.

AISSA

Concepte	Actuacions	Observacions
Registre de factures	Verificació compliment normativa Llei 25/2013	Cap incidència
Transparència	Verificació compliment normativa de transparència pública	S'han observat mancances significatives en la informació a publicar en el porta de transparència.
Ingressos públics	Procediment facturació i liquidació usuaris Plataforma	Manca establir un procediment regulat de comprovació i control de la facturació. Es cobren tarifes no aprovades formalment per l'Ajuntament.

4.2 Auditories públiques

4.2.1 Auditories de comptes. Organismes Autònoms

entitat	Tipus auditoria	Incidències

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

IMET	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. S'aplica el criteri de caixa i no el de meritació en el reconeixement d'ingressos i despeses, això afecta a la formulació dels estats financers. Hi ha comptabilitzades despeses corresponents al 2020 per un import de més de 800.000 eur. No es disposa d'inventari de béns, raó per la qual no es pot verificar el valor de l'immobilitzat.
IPAC (OAP Balaguer)	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. Subvenció de capital rebuda el 2020 i 2021 s'ha comptabilitzat el 2021 com a subvenció corrent. No es disposa d'inventari de béns, raó per la qual no es pot verificar el valor de l'immobilitzat.
AISSA	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. Despeses de final d'any no comptabilitzades per manca de crèdit que no han estat aprovisionades en el passiu.

És el segon exercici que els organismes autònoms s'han sotmès a una auditoria de comptes realitzada per la Intervenció municipal mitjançant la col·laboració d'una empresa auditora. Aquesta circumstància pot justificar que encara es mantinguin incidències i febleses en les maneres d'actuar repetitives dels dos exercicis. Tot i això caldria que els diferents gestors es comprometessin a donar les directrius i posar els mitjans adients perquè es pugui incidir en una millora considerable de la gestió comptable per tal que aquesta reflecteixi la imatge fidel de l'entitat respectiva.
Pel que fa a la incidència de manca d'inventari de béns, s'ha de posar en relació amb la feblesa del propi Ajuntament en aquest tema, actualment en via de solució a curt termini.

4.2.2 Auditoria de comptes.Societats municipals i EPEL Neàpolis

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

entitat	Tipus auditoria	Incidències
PIVSAM	Comptes	Sense incidències
ICVSAM	Comptes	Sense incidències
VNG Aparcaments	Comptes	Sense incidències
CIA AIGÚES	Comptes	Sense incidències

4.2.3 Auditoria de comptes. Consorcis adscrits

entitat	Tipus auditoria	Incidències
Consorci TV Digital	Comptes	Sense incidències
NODE	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. No s'han pogut verificar els saldos de deutes i crèdits per manca de documentació i per manca de respostes en el procediment de circularització.
C Eixample Nord (*)	Comptes	Sense incidències

(*) Auditors privats no contractats per l'Ajuntament.

4.2.4 Auditoria de compliment. Societats anònimes municipals i EPEL

Segons el punt 3.2 del Pla anual de control financer, pel que fa a les societats anònimes (excepte PIVSAM) i EPEL Neàpolis s'efectuarà una revisió del compliment de la normativa de transparència pública d'acord amb la llei 19/2014 de 29 de desembre.
Les incidències més destacables són les següents:

entitat	Tipus auditoria	Incidències

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

ICVSAM	Compliment	No disposa de portal de transparència propi ni s'acull al portal de l'Ajuntament.
VNG Aparcaments	Compliment	Manca una part de la informació requerida. Ordenar temàticament la informació perquè faciliti la localització No es pot accedir des del portal de transparència de Calalunya.
CIA AIGÚES	Compliment	Compleix adequadament. Es recomana que si l'apartat que inclou la llei resulta "no aplicable" es faci constar així.
EPEL Neàpolis	Compliment	Manca part de la informació requerida. Ordenar temàticament la informació perquè faciliti la localització No es pot accedir des del portal de transparència de Calalunya

4.2.5 Auditoria operativa. Societats anònimes municipals.

L'objectiu de l'auditoria operativa és valorar la racionalitat econòmica financera de la societat i la subjecció als principis de bona gestió. Es realitza a totes les societats i EPEL, excepte Cia d'Aigües i PIVSAM.

En aquest sentit el Pla assenyala : *Avaluar la racionalitat econòmica financera de les diferents activitats realitzades per les societats municipals i EPEL en el marc del seu respectiu objecte social.*

S'han analitzat les diferents finalitats de l'objecte social així com el programa i pressupost de cada entitat per al 2021 en què es detallen els objectius a assolir en l'exercici.

Concepte	S. Aparcaments	ICVSAM	EPEL Neàpolis
Activitats es corresponen amb l'objecte social	Sí	Sí	Sí

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Autonomia financera segons resultat d'explotació	Sí	No	No (**)
Resultat de l'exercici positiu	Sí	No (*)	Sí

(*) Com a conseqüència de l'entrada al Consorci Teledigital de l'Ajuntament de Sitges, ha de millorar els resultats de la societat
(**) Necessita d'una aportació ordinària de l'Ajuntament.

5.- Seguiment d'incidències detectades en exercicis anteriors

Aquesta Intervenció no té mecanismes ni recursos per fer un seguiment eficaç del compliment de les recomanacions presentades en els informes resum dels anys anteriors. En aquest sentit la fórmula que sembla més eficaç és repetir periòdicament les actuacions de control que havien presentat incidències en exercicis anteriors en els Plans anuals futurs que s'elaborin. Tot això sens perjudici que per part de la Presidència estableixi un Pla d'acció tal i com disposa el RD 424/2017.

6.-Tramitació de l'Informe resum i efectes

D'acord amb l'article 37.2 del Real Decret 424/2017 el present **Informe resum** de control intern serà tramés al Ple municipal per donar-ne compte, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
Les deficiències, observacions i recomanacions que es posen de manifest a l'Informe resum hauran de servir de base perquè la Presidència de la Corporació local elabori en el termini de tres mesos des de la presentació de l'Informe al Ple municipal un Pla d'Acció que permeti esmenar les incidències detectades, tot això d'acord amb l'article 38 del Real Decret esmentat.

Signat a Vilanova i la Geltrú,
17/04/2023 14:01:20