



AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN

Exercici 2018



Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN EXERCICI 2018

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'1 d'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 2018.

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 tramès 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



Intervenció

vintena de la Llei 30/1992 de 26 de novembre, de Règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Les entitats que conformaven el grup municipal a 31 de desembre de 2018 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		
OAPBVB	X	X	X		
Consorci Sanitari Garraf	X	X	X		
Consorci Serveis Persones	X	X	X		
Consorci Teledigital (simplificat)	X		X		
C.Agència Desenv Garraf (simplificat)	X		X		
C. Colls Miralpeix (simplificat)	X		X		
EPEL Neàpolis			X	X	X
PIVSAM			X	X	X
ICVSAM			X	X	X
VNG Aparcaments			X	X	X
Cia AIGÜES			X	X	X



Intervenció

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:

“**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.”

En el cas dels expedients de despeses, Intervenció ha comprovat com a fiscalització prèvia els extrems següents:

- Que existeix expedient obert pel concepte, activitat, obra o servei, amb els documents mínims que permeti concretar la despesa.
- Existència de crèdit suficient i adequat tenint en compte el nivell de vinculació jurídica regulat a les bases d'execució. En els casos de despesa amb finançament afectat, que els recursos financers són compromisos d'ingrés fermes.
- Que les obligacions es generen per òrgan competent i es concreten en una proposta de resolució.
- Que hi ha informe del cap de la unitat responsable que justifica la necessitat de la despesa.
- Que per la tipologia de la despesa s'ha tramitat l'expedient a través del Servei de Compres i Serveis Generals.

Pel que fa a altres aspectes a comprovar que es regulen en els acords de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 i 20 de juliol de 2018 a instància de la IGAE, i formen part dels “*requisits bàsics*”, no s'han pogut implementar les modificacions en els models de fiscalització dels expedients electrònics municipals. Segons informació del Servei TIC de l'Ajuntament l'empresa contractada responsable del programa de gestió d'expedients està en fase d'incorporar els canvis en els models de fiscalització, sense que coneguem el termini probable en què es posarà en marxa el nou aplicatiu.

S'ha de fer constar per altra banda que tot i que els Real Decret esmentat exigeix de fiscalització els expedients de despesa de contractes menors, durant el 2018 Intervenció ha continuat fiscalitzant aquests expedients en els termes de comprovació que s'han esmentat.



Intervenció

Durant l'exercici 2018 no s'ha fiscalitzat amb reparaments o amb objeccions suspensives cap expedient de despesa.

Tot i això, s'han retornat expedients a les àrees gestores amb observacions de fiscalització. El programa permet elaborar estadístiques en funció dels motius del retorn. Els més significatius són:

<i>Tipus de motiu</i>	<i>Núm expedients</i>
-Expedient incomplet (manca de documentació o de dades)	54
-Crèdit insuficient o inadequat	57
-Expedient erroni (duplicat, error redacció, canvi de model d'expedient)	115

En tots aquests casos l'expedient retornat amb observacions per Intervenció ha estat esmenat per l'àrea gestora i posteriorment ha tornat al circuit a efectes de nova fiscalització.

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. El 8 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple municipal del *Pla de Control Financer 2018-2019 de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú* (PCF).

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 a l'annex del PCF es van concretar les actuacions de control permanent a realitzar a l'Ajuntament i als OOAA.:

Ajuntament

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions	Mitjans
Ingressos	Revisió procediment de gestió	Ingressos Policia local Botiga Promoció Econòmica Mercats artesanía i altres	Mitjans externs
Ingressos tributaris	Adaptació normativa	Autoliquidacions Devolució ingressos indeguts Anul·lació d'ingressos	Mitjans externs
Contractes menors	Adaptació normativa	Informe del cap No fraccionament Racionalitat contractes	Mitjans externs



Intervenció

Contractes de serveis	de	Adaptació normativa	Plecs i prescripcions Modificació contractes Pròrrogues Informes preceptius Procediments d'adjudicació	Mitjans externs
Recursos Humans		Adaptació normativa i pactes sindicals	Fons social Bestretes personal Contractes temporals	Mitjans externs
Subvencions Concurrencia		Adaptació normativa	Noves Bases Entitats col·laboradores	Mitjans externs
Subvencions Nominatives		Adaptació normativa	Verificació justificació	Mitjans propis
Bestretes de caixa fixa i PJ	de	Adaptació normativa i BP	Verificació procediment i justificació	Mitjans externs

Organismes Autònoms

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions	Mitjans
Ingressos	Adaptació OOFF i procediment gestió	Gestió Tarifes Aeronàutica (IMET)	Mitjans externs
Ingressos	Normativa comptable	Comptabilització Subvencions (OAP Balaguer)	Mitjans externs
Contractes menors	Adaptació normativa	Informe del cap No fraccionament Racionalitat contractes	Mitjans externs
Recursos Humans	Adaptació normativa i pactes sindicals	Fons social Contractes temporals (IMET) Liquidació IRPF	Mitjans externs
Bestretes de caixa fixa i PJ	Adaptació normativa i BP	Verificació procediment i justificació	Mitjans externs



Intervenció

Les actuacions de control permanent s'han concretat en treballs de fiscalització plena posterior realitzades per una empresa auditora externa, segons contracte adjudicat el 5 de setembre de 2017 per la Junta de Govern local. Els Informes definitius d'aquests treballs, un cop finalitzat el tràmit d'al·legacions de les unitats gestores, s'han presentat el 24 de juliol amb els números de protocol 11.722 (IMET), 11723 (OAPVBalaguer) i 11724 (Ajuntament).

Pel que fa a la comprovació de la tramitació i justificació de les subvencions nominatives, s'ha fet amb mitjans propis.

Les principals incidències i observacions es detallen tot seguit:

Ajuntament

Concepte	Actuacions	Observacions
Ingressos	Ingressos Policia local Botiga Promoció Econòmica Mercats artesanía i altres	Ús millorable del programa de gestió CatPol . No hi ha periodicitat d'ingrés a la Recaptació municipal. Els preus dels productes no figuren a les OOFF. Hi ha fraccionaments no previstos a les OOFF i paradistes amb deutes acumulats que no es tramiten via constrenyiment.
Ingressos tributaris	Autoliquidacions Devolució ingressos indegut	Es donen fraccionaments de l'IIVT no previstos a les OOFF. El Tresorer no té competència per aprovar fraccionaments, segons OOFF. Resolució expedients supera els 6 mesos. No s'inclouen interessos de demora.
Contractes menors	No fraccionament Racionalitat contractes	En alguns contractes + 3000 eur no s'ha demanat 3 pressupostos. Hi ha contractes recurrents que podrien suposar fraccionament del contracte.
Contractes de serveis	Normativa i fases Procediments d'adjudicació	Incompliment dels terminis en fase de formalització del contracte. No s'acredita que l'adjudicatari estigui al corrent obligacions fiscals. Contractes professionals poden ser relació laborals.
Recursos Humans	Bestretes personal	No consta l'aprovació per la Comissió Paritària de personal. L'avançament a compte del mateix mes no està regulat.



Intervenció

	Contractes temporals	A la mostra hi han contractes temporals prorrogats que poden no ser conformes
Subvencions Concurrència	Gestió i adaptació normativa	Els informes tècnics no motiven la puntuació atorgada. Incidències en la justificació: factures que no consten pagades i despeses que no serien subvencionables.
Subvencions Nominatives	Verificació justificació	Projectes i pressupostos poc concrets. Convenis reguladors incomplets.
Bestretes de caixa fixa i PJ	Verificació procediment i justificació	Justificació de despeses que corresponen a l'exercici anterior.

Organismes Autònoms

Concepte	Actuacions	Observacions
Ingressos	Gestió Tarifes Aeronàutica (IMET)	Formes de pagament no previstes a les OOFF
Ingressos	Comptabilització Subvencions (BALAGUER)	La comptabilització de l'ingrés no s'adequa a ICAL.
Contractes menors	Racionalitat contractes (IMET)	Atenció contractes de prestació de serveis esdevingui relació laboral
Recursos Humans	Contractes temporals (IMET) Liquidació IRPF (BALAGUER)	Criteris valoració entrevistes no previstos a les bases. Diferència saldo comptable liquidació IRPF

4.2 Auditories públiques

4.2.1 Societats municipals i EPEL Neàpolis

D'acord amb l'article 29 del Real Decret 424/2017 l'auditoria de comptes s'haurà de realitzar a les entitats següents: Organismes autònoms, empreses mercantils municipals, entitats públiques empresarials i consorcis adscrits.



Intervenció

L'obligatorietat d'aquestes auditories serà per l'exercici 2019 (Disposició transitòria del RD 424/2017).

L'Ajuntament realitza anualment auditories de comptes de les societats municipals i EPEL Neàpolis. Pel que fa als consorcis adscrits, en què l'obligació d'auditoria ja figurava a la modificació de la Llei 30/1992 de 26 de novembre introduïda per la Llei 27/2013 de 27 de desembre (LRSAL), s'efectua l'auditoria del Consorci Sanitari del Garraf i del Consorci de Serveis a les Persones, així com del Consorci Teledigital del Garraf, mentre que els consorcis de pressupost molt reduït (Colls Miralpeix i NODE) no s'encarrega auditoria externa sinó que es realitza una revisió del resultat comptable per la Intervenció municipal que forma part de l'Informe d'Intervenció de liquidació del pressupost.

Pel que fa a les auditories de compliment i operatives el Real Decret no especifica l'exercici a partir del qual resultarà obligatori, tot i que es pot entendre que serà el mateix 2019. Per l'exercici 2018 s'ha realitzat auditoria de compliment de la normativa de contractació a la societat Vilanova Aparcaments. En resum les auditories de comptes realitzades a les societats municipals no presenten cap excepció ni opinió desfavorable per part dels auditors externs.

entitat	Tipus auditoria	Aprovació J.General	Observacions
PIVSAM	Comptes	6 maig 2019	NO
ICVSAM	Comptes	6 maig 2019	NO
VNG Aparcaments	Comptes	6 maig 2019	NO
	Compliment		Sí
CIA AIGÜES	Comptes	6 maig 2019	NO
EPEL Neàpolis	Comptes	7 maig 2019 *	NO

*Aprovat pel Consell d'Administració

L'informe d'auditoria de compliment realitzat a Vilanova Aparcaments SAM fa referència a la revisió dels contractes d'obres, subministrament i serveis. Les observacions que esmenta l'informe es refereix a un contracte menor de la mostra que supera el límit d'import per aquest tipus de contracte.

4.2.2 Auditories / Informes Consorcis locals adscrits

entitat	Tipus auditoria	Aprovació òrgan col·legiat	Observacions
C Sanitari Garraf	Comptes	1 abril 2019	Sí



Intervenció

C Servei a les Persones	Comptes	8 abril 2019	NO
C Teledigital	Comptes	25 març 2019	NO
C Colls Miralpeix	Informe Intervenció	5 març 2019	NO
Agèn. Desenv. Garraf (NODE)	Informe Intervenció	7 maig 2019	NO

L'observació de l'informe d'auditoria del Consorci Sanitari del Garraf fa referència a què l'entitat no aplica el pla general de comptabilitat pública com seria preceptiu en un consorci local, sinó el sistema comptable establert en el RD 1514/2007, de comptabilitat financera, que és el model vigent per les entitats sanitàries dependents de l'Administració sanitària catalana. El DOG de 14 de febrer de 2019 publica la constitució del nou Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i el Garraf que integra el Consorci Sanitari del Garraf, això comporta la dissolució d'aquesta entitat i la cessió d'actius i passius al nou consorci autonòmic.

Com hem esmentat abans, la revisió de comptes dels consorcis NODE i Colls Miralpeix, s'ha fet per la Intervenció municipal en el marc dels Informes de l'aprovació de la liquidació del pressupost respectiu.

5.-Recomanacions

Segons les actuacions de control realitzades i les incidències i observacions que s'assenyalen, es consideren destacables les recomanacions següents:

5.1 Respecte de les actuacions de control permanent

Ajuntament

- Els fraccionaments i ajornaments d'autoliquidacions s'han d'ajustar al que disposa l'Ordenança Fiscal núm.1.
- Les devolucions d'ingressos indeguts haurien d'incloure interessos de demora.
- Integrar en els procediments de gestió i recaptació els ingressos gestionats per la Policia Local i Promoció Econòmica. Revisar les opcions que ofereix el programa CatPol. Es recomana nomenar habilitats de caixa per custodiar la recaptació.
- Aprovar els preus dels articles que es venen a la botiga de turisme.
- Revisar els contractes menors per serveis repetitius i recurrents que poden suposar un fraccionament de l'objecte del contracte.
- Millorar el compliment dels terminis en les diferents fases del procediment de contractació i revisar mancances de documentació en els expedients.



Intervenció

- En els contractes de professionals, incorporar a l'expedient un informe jurídic que manifesti que es tracta d'una prestació de servei i no d'una relació laboral.
- Es recomana que les àrees que gestionen subvencions estableixin uns criteris estrictes i únics sobre la documentació que presenta el beneficiari, els criteris de concessió, les despeses subvencionables i l'aprovació del compte justificatiu, tot això d'acord amb la normativa general, pla estratègic, bases i convocatòria corresponent.
- Atenent el caràcter excepcional de les subvencions directes, limitar-ne el nombre d'aquest tipus de subvencions.
- Concretar els projectes i pressupostos que conformen les subvencions nominatives i millorar-ne els convenis reguladors

IMET

- Revisar les Ordenances fiscals per tal d'adequar els conceptes i formes de pagament als procediments i tarifes que s'aprovin.
- En els processos de selecció de contractació de personal temporal, especificar els criteris de puntuació de les entrevistes a les bases de la convocatòria..
- En els contractes de professionals incorporar a l'expedient un informe jurídic que manifesti que es tracta d'una prestació de servei i no d'una relació laboral.

OAP Balaguer

- Revisar el procediment comptable de reconeixement d'ingressos pel que fa a subvencions concedides.

5.2 Respecte de les actuacions d'auditoria pública

- No hi ha cap incidència destacable en les auditories de comptes de les societats municipals.
- La revisió de la contractació de Vilanova Aparcaments SAM amb l'auditoria de compliment realitzada, recomana el control dels contractes tramitats com a contractes menors que superen l'import d'aquesta tipologia.
- La tipologia del Consorci Sanitari del Garraf, entitat sanitària en fase de traspàs a la Generalitat, provoca algunes incidències tant pel que fa al model comptable que utilitza com a les dades patrimonials i financeres que es consoliden dins del grup municipal.

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



AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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.