AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Identificació de l'expedient
Núm. Exp. 19/2022/eINT

INFORME RESUM CONTROL INTERN

Actuacions 2021

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN
ACTUACIONS DE CONTROL 2021
EXERCICIS 2020- 2021

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 2020-2021.

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 2021 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."

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 ferms.
-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.
-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*". Hi ha implementat un aplicatiu de fiscalització de requisits bàsics en el programa informàtic de gestió expedients.
L'aplicatiu de requisits bàsics no s'ha posat en funcionament a les actuacions de fiscalització dels organismes autònoms a causa de la manca de recursos humans. Els expedients d'aquestes entitats es continuen fiscalitzant segons els models anteriors al RD 424/2017 en què es comprova l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan. En el cas d'AISSA s'ha iniciat la fiscalització per requisits bàsics en el darrer mes de 2021.
Segons *l'Informe anual de la Intervenció municipal referent a les incidències en la fiscalització prèvia de despeses i ingressos segons disposen els articles 15.6 i 15.7 i 28.2 del RD 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (exercici 2020)*" de data 24 de març de 2021 en el moment de la presentació de la liquidació del pressupost es donarà compte d'un informe amb les resolucions adoptades per la Presidència i pel Ple municipal contràries als reparaments efectuats per l'òrgan fiscalitzador, així com les anomalies detectades en ingressos i els acords adoptats amb omissió de fiscalització prèvia, i es remetrà la informació a l'òrgan de control extern.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

D'acord amb l'Informe esmentat, durant l'exercici 2020 s'ha adoptat una resolució de la Presidència contraria a l'objecció formulada per Intervenció, segons el detall següent:

Núm exp	*Departament*	*Tipologia*	*Data objecció*	*Motivació*	*Data resolució reparament*
664/2020/eRH	RRHH	Nòmina	29/06/2020	Art. 13.2c) i 19 a) RD 424/2017, incompliment requisits bàsics per manca fiscalització expedient i impossibilitat comprovació de les variacions de nòmina	30/06/2020

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.
No consten tampoc acords amb omissió d'informe de fiscalització prèvia.
Tot i això, 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 incomplet (manca de documentació o de dades)	25
-Crèdit insuficient o inadequat	7
-Expedient erroni (duplicat, error redacció, canvi de model d'expedient)	135

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

Així mateix en data 24 de març de 2021 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 2020).*

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

S'han comptabilitzat 41 expedients de pagaments a justificar i 27 expedients de bestretes de caixa fixa que s'havien de justificar i fiscalitzar trimestralment. D'aquest univers d'expedient s'ha extret una mostra de 9 PJU i 7 de Bestretes de caixa de diferents àrees gestores. Les incidències més destacades han estat:

PAGAMENTS A JUSTIFICAR (PJU)

Tipologia d'incidències en Pagaments a justificar (PJU)

Tipus d'incidència	Nombre de casos
A. Partides inadequades	1
B. Justificació fora de termini	2
C. Possible despesa recurrent com a c.menor	2
D. Documents justificatius anterior atorgament	7

Desglossament de tipologia d'incidències per àrea gestora :

Àrea / Departament	A	B	C	D
Acció Social		X		
Serveis Viaris		X	X	X
Escoles Municipals (ECMM)			X	X
Mobilitat				X
Acció Social				X
Escoles Municipals (EMAID)	X			X
Esports				
Participació				X
Seguretat i Protecció Ciutadana				X

BESTRETA DE CAIXA FIXA

Tipologia d'incidències en bestretes de caixa:

Tipus d'incidència	Nombre de casos
A. Justificacions en termini	4
B. Presenta justificacions trimestrals	3
C. Justificants anteriors trimestre	6
D. Imports superiors	3
E. Aplicació pressupostària	4
F. Tipologia despeses	5

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Desglossament de la tipologia d'incidències per àrea gestora:

Àrea / Departament	A	B	C	D	E	F
Promoció Econòmica	X	X	X	X	X	X
Seguretat i Protecció Ciutadana			X			X
Compres		X				
Esports	X	X	X	X	X	X
Participació	X		X			X
Cultura (segona BCF)	X		X		X	X
Recursos Humans			X	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. El 8 de febrer de 2021 es va donar compte al Ple municipal del *Pla de Control Financer 2020-21 (Actuacions 2021) de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú* (PCF).

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*)

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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.

Ajuntament:

-Gestió de Tributs: Revisió del procediment de tramitació, liquidació i recaptació de l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres i de la taxa per aprofitaments especial del domini públic local a favor d'empreses explotadores de serveis de subministrament d'interès general.
-Avaluació del procediment de gestió dels beneficis fiscals.
-Verificació dels saldos d'ingressos pendents de cobrament i anàlisi del càlcul d'ingressos de dubtós cobrament.
-Revisió dels expedients sancionadors, liquidació i cobrament dels mateixos.
-Contractació: Revisió expedients de contractació de serveis.
-Recursos Humans: Comprovació dels instruments de gestió i planificació pel seguiment de l'evolució del cost de personal.
-Revisió hores extraordinàries: tipologia, justificació i sectors
-Subvencions de concurrència: Comprovació del sistema de càlcul, puntuació i verificació del procediment d'adjudicació de les subvencions.
-Subvencions nominatives: Adaptació al Pla Estratègic de subvencions aprovat i justificació del caràcter de subvenció directa de les mateixes.
-Manaments a justificar i bestretes de caixa fixa: Comprovació dels conceptes, imports i terminis de justificació.

D'aquestes actuacions inicials previstes en el Pla de control financer, en el transcurs de l'exercici s'han deixat de realitzar algunes actuacions per diferents motius:
-Taxa d'aprofitament del domini públic a favor d'empreses subministradores: La gestió està encomanada a l'OALGT i és el propi organisme qui realitza el control intern de la seva activitat.
-Recursos Humans, Comprovació dels instruments de gestió: Actualment no existeix cap instrument que es pugui valorar. Un cop posat en marxa l'aplicatiu que ha adquirit l'Ajuntament, es valorarà la gestió que se'n fa i els instruments que incorpora.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

-Subvencions nominatives: No hi ha hagut temps de verificar les subvencions nominatives, s'han fet actuacions sobre una mostra de les subvencions de concurrència competitiva.

Organismes autònoms

Revisió conceptes de nòmina
Adaptació dels contractes a la LCSP

Les principals incidències i observacions es detallen tot seguit:

Ajuntament

Concepte	Actuacions	Incidències
Gestió de tributs	Liquidació ICIO	Es concedeixen fraccionaments no contemplats a l'Ordenança general. No es realitza la comprovació del cost real de l'obra. Tampoc es realitza inspecció.
	Beneficis fiscals	No s'ha disposat de determinats expedients de la mostra. Mancances de documentació en els expedients consultats. Expedients recurrents sense que els interessats ho acreditin anualment.
	Verificació saldos pendents cobrament	No es fa conciliació anual entre els saldos comptables i els del Servei de Recaptació. Es recomana revisar els drets pendents dels capítols 4, 5 i 8 a efectes de la seva exigibilitat.
Expedients sancionadors	Revisió procediment	Mancances en la documentació d'alguns expedients. Expedients caducats o prescrits i que no s'han finalitzat.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Contractació	Revisió contractes de serveis	En alguns expedients la mesa no classifica les proposicions presentades per ordre decreixent (art 150 LCSP) Cal que els criteris d'adjudicació sotmesos a judici de valor siguin exhaustius per tal de què els licitadors puguin preparar les seves ofertes.
Recursos Humans	Revisió hores extres	Els caps de departament notifiquen la realització d'hores extres el mes següent a la seva realització. No s'ha disposat del preu base hora utilitzat per determinades hores extres. Alguns serveis realitzats s'han retribuït com a festiu sense que aquesta circumstància figuri en el calendari laboral.

Organismes Autònoms:

IMET

Concepte	Actuacions	Observacions
Recursos Humans	Revisió conceptes de nòmina	No s'ha pogut verificar que el complement específic s'ha retribuït d'acord amb l'import aprovat per l'Ajuntament.
Contractació	Adaptació contractes a la LCSP	Existència de contractes menors sense informe jurídic. Contractes menors amb objectes recurrents en el temps que vulneraria els models de contractació. Publicitat dels contractes menors no enllaçada amb la plataforma de la Generalitat.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

OAP V.Balaguer

Concepte	Actuacions	Observacions
Recursos Humans	Revisió conceptes de nòmina	No s'ha pogut verificar que el complement específic s'ha retribuït d'acord amb l'import aprovat per l'Ajuntament. En alguns casos, no verificació d'acords d'aprovació de determinats complements.
Contractació	Adaptació contractes a la LCSP	No publicitat dels contractes menors. Contractes menors sense informe jurídic.

AISSA

Concepte	Actuacions	Observacions
Recursos Humans	Revisió conceptes de nòmina	No s'ha disposat de la documentació de les DPO i de les "Regularitzacions". Conceptes retributius que no estan contemplats en els convenis col·lectius corresponents.
Contractació	Adaptació contractes a la LCSP	Durant el 2020 no s'ha donat compliment amb la normativa de contractació pública.

4.1.2 Subvencions

S'ha extret una mostra en el marc del règim de concurrència competitiva per entitats de Participació, Cooperació al Desenvolupament i l'IMET.

I per altra banda s'han analitzat mostres de subvencions a infants i joves en activitats de lleure de l'estiu, i a infants i joves amb diversitat funcional per la inclusió en activitats extraescolars.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Incidències i recomanacions:

Recomanacions generals	Que la convocatòria es limiti a la informació específica, sense repetir informació recollida a les bases reguladores. Que en el formulari de sol·licitud s'inclogui un apartat que indiqui que compleixen tots els requisits que s'estableixen a les bases. En les de l'àmbit de Cooperació, en el formulari de sol·licitud hauria d'indicar el % d'import que aporta l'entitat i el % d'import de la subvenció que es demana. Que els informes de justificació segueixin un model amb una estructura estandarditzada. No es disposa de certificats d'absència de delictes sexuals en les entitats socials i entitats col·laboradores que efectuen activitats amb infants i adolescents. Que les entitats col·laboradores aportin una declaració dels beneficiaris finals de la subvenció.
Recomanacions/ Incidències Específiques.	-Una entitat ha imputat com a despesa una factura proforma. -Una entitat col·laboradora no consta en el Registre municipal d'Entitats. -Les entitats col·laboradores no són destinatàries de les subvencions sinó que ho són les persones físiques beneficiàries.

Durant el termini de realització de les actuacions de control de subvencions, determinades entitats beneficiàries no havien presentat encara la justificació corresponent, i per altra banda hi havia expedients de subvencions pendents de fiscalitzar. S'ha verificat que aquestes incidències estan resoltes a la data d'elaboració del present Informe resum. En el supòsit que finalment la justificació hagi estat parcial, es verifica que el departament municipal responsable ha instat expedient de procediment de devolució dinerària.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

4.2 Auditories públiques

4.2.1 Auditories de comptes. Organismes Autònoms

entitat	Tipus auditoria	Incidències
IMET	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. No es disposa d'inventari de béns, raó per la qual no es pot verificar el valor de l'immobilitzat.
OAP VBalaguer	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. 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. 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. No es disposa d'inventari de béns, raó per la qual no es pot verificar el valor de l'immobilitzat.

El passat exercici va ser el primer que els organismes autònoms es van sotmetre a una auditoria de comptes per part de la Intervenció municipal mitjançant la col·laboració d'una empresa auditora. Aquesta circumstància pot justificar que les incidències detectades siguin les mateixes en els tres organismes.

Pel que fa a la incidència de manca d'inventari de béns, s'ha de posar en relació amb el dèficit del propi Ajuntament en aquest tema, actualment en via de planificació i solució.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Per altra banda cal revisar el procediment d'aprovació dels comptes dels organismes autònoms que han de ser formulats juntament amb l'informe d'auditoria pels respectius consells rectors/junta de patrons, de la mateixa manera que ho fan els consells de les societats anònimes municipals.

4.2.2 Auditoria de comptes. Societats municipals i EPEL Neàpolis

entitat	Tipus auditoria	Incidències
PIVSAM	Comptes	Sense incidències
ICVSAM	Comptes	Sense incidències
VNG Aparcaments	Comptes	Sense incidències
CIA AIGÚES	Comptes	Sense incidències
EPEL Neàpolis	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, atès que a 1 de gener de 2020 el consorci encara estava adscrit a la Generalitat de Catalunya.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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 dels procediments de contractació amb proveïdors i si aquests s'adapten a la normativa de contractació vigent.

Les incidències més destacables són les següents:

entitat	Tipus auditoria	Incidències
ICVSAM	Compliment	No ha facilitat una descripció dels procediments de contractació. Publicació incompleta en el perfil del contractant.
VNG Aparcaments	Compliment	No ha facilitat una descripció dels procediments de contractació.
CIA AIGÚES	Compliment	Millorar els processos de revisió i control dels expedients per assegurar el compliment normatiu
EPEL Neàpolis	Compliment	No ha facilitat una descripció dels procediments de contractació Publicitat dels contractes menors no enllaçada amb la plataforma de la Generalitat.

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 dos aspectes a considerar: Per una banda l'existència d'un PAIF aprovat en què els objectius siguin concrets i mesurables i que existeixin indicadors per fer el seguiment dels objectius durant l'exercici. I per altra banda l'existència d'aplicatius i programes que permetin un control eficaç tant de la gestió interna com de la prestació dels serveis.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Concepte	S. Aparcaments	ICVSAM	EPEL Neàpolis
Existència d'objectius concrets al PAIF	Sí	Sí	Sí
Mecanismes de seguiment del PAIF	No	No	No
Procediments aprovats prestació serveis	No	No	No
Aplicatius informàtics gestió interna	Sí	Sí	Sí
Aplicatius informàtics prestació servei	Sí	Sí	Sí

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.

L'Interventor

Signat a Vilanova i la Geltrú,
03/03/2022 14:25:12