AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN 2023-24
Actuacions 2024

Identificació de l'expedient
Núm. Exp. 28/2025/eINT

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 2023-2024.

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.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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.

Les entitats que conformaven el grup municipal a 31 de desembre de 2023 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

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

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."

S'han registrat 4.229 entrades als diferents mòduls de fiscalització, un 20,5% més que a l'exercici anterior.
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* resulta el resum següent, corresponent a l'exercici 2024:

- Expedients de fiscalització amb objeccions: 68, dels quals 66 s'han adoptat resolucions contràries a les objeccions d'Intervenció, i 2 han estat acceptades per l'òrgan gestor.
- Expedients amb omissió de fiscalització : 19
- Expedients retornats a les àrees gestores: 766
- Expedients visats per no requerir fiscalització: 513
- Altres incidències: Informe desfavorable a l'expedient de l'oferta pública 2024

Pel que fa als 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.

El programa de fiscalització no permet calcular el nombre d'expedients amb informe favorable però amb observacions. Segons un mostreig intern de la pròpia Intervenció suposarien un 50% dels informes favorables.

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 incidències.

Així mateix d'acord *l'Informe anual de la Intervenció municipal referent a la justificació de les despeses satisfetes pel procediment de bestretes de caixa*

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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 2024)

S'ha revisat una mostra de 5 expedients de pagaments a justificar i 5 expedients de bestretes de caixa fixa. Les incidències més destacades han estat:

Tipus incidències	PJU	BCF
Partides inadequades	18%	17%
Justificació fora de termini	18%	17%
Document justificatiu anterior	24%	22%
Despesa inadequada	29%	28%
Altres	11%	16%

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 18/03/2024 (*Pla de Control Financer 2023-24 (Actuacions 2024) de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú* . Exp. 23/2024/eINT), donat compte al Ple municipal de 8 d'abril 2024.

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)*

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

- 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*)

Amb posterioritat, en el mateix contracte, s'ha ampliat l'auditoria de comptes al Consorci Urbanístic Eixample Nord, que s'ha adjudicat a *Pleta Auditores,SLP*

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 seleccionades

Matèria	Actuació	Entitats
Recursos Humans	Adequació oferta extraordinària d'estabilització	Ajuntament/IMET/IPAC/ AISSA
Recursos Humans	Concessió de bestretes de nòmina.	Ajuntament
Subvencions	Subvencions de concurrència	Ajuntament /IMET
Concessions	Compliment plec de condicions	Ajuntament /IMET
Contractació	Revisions procediment de licitació	AISSA
Ingressos preus públic	Preus Fira de Novembre Preus Cursos aeronàutics	Ajuntament IMET

Les principals incidències i recomanacions es detallen tot seguit:

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Ajuntament

Actuació	Incidències/recomanacions
Adequació oferta extraordinària d'estabilització	Expedients incomplerts i no hi ha informe de discrepàncies als reparaments d'Intervenció. No es pot aprofitar l'estabilització per promocions horitzontals, de personal laboral a funcionari.
Concessió de bestretes de nòmina.	No s'aproven per la comissió paritària. Cal millorar el procediment de concessió i comptabilitzar els interessos de les bestretes que es meritin.
Subvencions de concurrència	Cap incidència
Concessions	El centre gestor hauria de comprovar la xifra d'ingressos presentada pel concessionari. No s'ha disposat de la documentació per revisar el Parc del Garraf.
Preus Fira de Novembre	El tipus de tarifa i el càlcul haurien d'indicar-se expressament pel centre gestor. El pagament del preu hauria de ser requisit per participar a la fira.

Organismes Autònoms

IMET

Actuació	Incidències/recomanacions
Adequació oferta extraordinària d'estabilització	Expedient incomplert. Convocatòria sense fiscalitzar.
Subvencions de concurrència (ajuts escolarització)	Cap incidència

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Compliment plec de condicions (Llars d'infants)	Cap incidència
Preus Cursos aeronàutics	Cap incidència

IPAC

Actuació	Incidències/recomanacions
Adequació oferta extraordinària d'estabilització	Expedient incomplert. Manca informació

AISSA

Actuació	Incidències/recomanacions
Adequació oferta extraordinària d'estabilització	Expedient incomplert. Manca informació
Revisions procediment de licitació	Deficiències en les actuacions preparatòries dels contractes. Incompliment obligacions de publicitat.

4.2 Auditories públiques

4.2.1 Auditories de comptes. Organismes Autònoms

entitat	Tipus auditoria	Excepcions
IMET	Comptes	Comptabilitzat despeses 2023 el 2024 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. No es disposa d'inventari de béns, raó per la qual no es pot verificar el valor de l'immobilitzat.
IPAC	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

		prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. No es disposa d'inventari de béns, raó per la qual no es pot verificar el valor de l'immobilitzat. No es registra la dotació d'amortitzacions. Comptabilitzat despeses 2023 el 2024
AISSA	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre. S'han reconegut despeses de personal del 2022.

És el quart 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. Encara es mantenen les febleses posades de manifest en exercicis anteriors. Caldria que els diferents gestors es comprometessin a donar les directrius i posar els mitjans adients perquè es pugui incidir en una millora 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.

4.2.2 Auditoria de comptes.Societats municipals i EPEL Neàpolis

entitat	Tipus auditoria	Excepcions
PIVSAM	Comptes	El liquidador no ha realitzat auditoria
ICVSAM	Comptes	Sense excepcions
VNG Aparcaments	Comptes	Sense excepcions
CIA AIGÚES	Comptes	Sense excepcions

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

4.2.3 Auditoria de comptes. Consorcis adscrits

entitat	Tipus auditoria	Excepcions
Consorci TV Digital	Comptes	Sense excepcions
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 respostes en el procediment de circularització. No conciliació de saldos amb l'Ajuntament de Vilanova.
C Eixample Nord	Comptes	Sense excepcions

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'efectua revisió de l'adequació a la normativa de les retribucions de personal, el compliment de l'art. 32.2 LCSP pel que fa a mitjà propi, i la revisió del circuit de despeses.
Les incidències més destacables són les següents:

entitat	Revisió	Incidències
Cia d'Aigües	Adaptació normativa de contractació Compliment normativa morositat	Sense incidències Sense incidències
VNG Aparcaments	Adaptació normativa de contractació Compliment normativa morositat	Sense incidències Sense incidències

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

ICVSAM	Adaptació normativa de contractació Compliment normativa morositat	Sense incidències Sense incidències
EPEL Neàpolis	Adaptació normativa de contractació Compliment normativa morositat	Sense incidències Sense incidències

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 verificar el compliment de la previsió del PAIF i l'anàlisi de les possibles variacions.

Concepte	*Observacions*
VNG Aparcaments	Sense incidències
ICVSAM	Sense incidències
EPEL Neàpolis	Sense incidències

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

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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 pugui elaborar 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.

En aquet sentit posem èmfasi en deficiències repetitives que caldria ser objecte del Pla d'Acció esmentat, en concret la necessitat de disposar d'una RLT com a instrument tècnic per ordenar el personal i posar de manifest un sistema retributiu clar, objectiu i homogeni en funció del nivell del lloc de treball.

L'Interventor

L'interventor
Signat a Vilanova i la Geltrú,
25/03/2025 12:31:08

Cèsar Rodríguez Solà