AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN

Actuacions 2020

Identificació de l'expedient
Núm. Exp. /2021/eINT

INFORME RESUM CONTROL INTERN
ACTUACIONS DE CONTROL 2020
EXERCICIS 2019- 2020

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 2019-2020.

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 2020 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 (**)					
ICVSAM			**X**	**X**	**X**
VNG APARCAMENTS			**X**	**X**	**X**
Cia AIGÜES (***)			**X**	**X**	

(*) A mitjans de 2019 va entrar en funcionament AISSA. Tot i això l'antic CSP no es va extingir fins a finals del 2019, raó per la qual es va fer també auditoria de comptes de liquidació del CSP..

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

(**) Societat en liquidació. El liquidador és el responsable dels comptes.
(***) Auditoria de comptes obligatòria per normativa mercantil
(****) El Consorci Eixample Nord ha esdevingut definitivament consorci local adscrit a l'Ajuntament de Vilanova durant el primer trimestre del 2020 en què es va rebre comunicació de la Generalitat aprovant l'anul·lació de l'adscripció autonòmica. Això no obstant, la base de dades d'entitats locals del Ministeri d'Hisenda considera des del 2018 que el consorci està adscrit a l'Ajuntament des del moment en què el ple municipal va aprovar el canvi d'adscripció.

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 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*". A partir del gener de 2020 s'ha pogut implementar de forma progressiva un aplicatiu de fiscalització de requisits bàsics en el programa informàtic de gestió expedients. Es va començar amb els expedients de Recursos Humans, Contractació i Subvencions i a finals de l'exercici s'havien estès a les altres àrees de fiscalització (Expedients urbanístics, convenis de col·laboració, bestretes de caixa i pagaments a justificar, i altres).
L'aplicatiu de requisits bàsics no s'ha posat en funcionament encara a les actuacions de fiscalització dels organismes autònoms a causa de la manca de

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

recursos humans, i es continuen fiscalitzant els expedients segons els models anteriors al RD 424/2017 en què es comprova l'existència de crèdit i la competència de l'òrgan.
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.

Segons 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 consta 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

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

En tots els casos els expedients retornats amb les objeccions fetes per Intervenció han estat esmenat 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)*

L'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 estableix

> "2 Amb ocasió de donar compte de la liquidació del pressupost i la remissió al Ple d l'informe anual al que es refereix l'article 15.6 i, en un punt addicional, s'elevarà a l'esmentat òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa"

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

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

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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

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 d'abril de 2019 es va donar compte al Ple municipal del *Pla de Control Financer 2019-20 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.

RESUM D'ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT PER ANÀLISI DE RISCOS

Ajuntament

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions	Mitjans
Ingressos	Revisió gestió taxa	Procediment d'altes, baixes,	Mitjans externs

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Tributaris OF 11	d'escombraries comercial i industrial	variacions, i elaboració del padró anual.	
Ingressos tributaris OF 6	Gestió de l'Impost Increment Valor dels Terrenys de natura- lesa urbana.	Procediment de comunicació del fet imposable, càlcul i liquidació de l'impost. Baixes i devolució d'ingressos.	Mitjans externs
Ingressos Tributaris OF 23 Annex 2, 3C	Gestió taxa de taules i cadires	Procediment de sol·licitud, tramitació, càlcul de liquidació, recaptació i incidències.	Mitjans externs
Altres Ingressos (Cap 3)	Gestió de multes de trànsit	Procediment gestió i terminis de comunicació de l'ajuntament a l'OALGT. Verificació dels rebuts pendent de cobrament i revisió de les causes de propostes de baixes.	Mitjans externs
Subvencions de capital (Cap. 7)	Procediment i adaptació normativa	Procediment, gestió, periodicitat i terminis de justificació de les subvencions de capital concedides.	Mitjans externs
Contractes menors d'obres	Adaptació normativa	Existència d'informe jurídic. Verificació de l'import. Racionalitat dels contractes	Mitjans externs
Transferències de capital	Adaptació normativa	Procediments, periodicitat i terminis de realització de la justificació de subvencions de capital.	Mitjans propis
Recursos Humans	Adaptació normativa i pactes sindicals	Verificació dels imports i pagaments de dietes per desplaçaments.	Mitjans externs
Recursos Humans	Adaptació normativa	Procediment de selecció, retribució i quitança dels contractes de substitució. .	Mitjans externs
Subvencions Concurrència	Adaptació normativa	Verificació procediment de tramesa de dades a la BDNS	Mitjans propis

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Subvencions Nominatives	Adaptació normativa	Verificació justificació	Mitjans propis
Bestretes de caixa fixa i PJ	Adaptació normativa i BP	Verificació procediment i justificació	Mitjans propis

Organismes Autònoms (IMET i OAPBV.Balaguer)

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions	
Subvencions **IMET**	Adaptació normativa i procediment	Verificació procediment i justificació	Mitjans externs
Encàrrecs de gestió **IMET**	Adaptació normativa	Procediment de l'encàrrec. Verificació de la realització de l'encàrrec.Pagament.	Mitjans externs
Contractes menors **IMET** **OAP Balaguer**	Adaptació normativa	Informe del cap Informe jurídic Racionalitat contractes	Mitjans externs
Recursos Humans **IMET** **OAP Balaguer**	Adaptació normativa	Dietes i desplaçaments Correlació nombre d'efectius i plantilla.	Mitjans externs
Bestretes de caixa fixa i PJ **IMET** **OAP Balaguer**	Adaptació normativa i BP	Verificació procediment i justificació	Mitjans externs

Les actuacions de control permanent s'han concretat en treballs de fiscalització plena posterior amb el recolzament d'una empresa auditora externa, segons contracte adjudicat el 5 de setembre de 2017 per la Junta de Govern local, excepte l'informe de control de les subvencions nominatives que es va realitzar amb mitjans propis. Dels Informes definitius d'aquests treballs, un cop finalitzat el tràmit d'al·legacions de les unitats gestores, s'ha donat compte al Ple del 14 de desembre de 2020.
Les principals incidències i observacions es detallen tot seguit:

Ajuntament

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Concepte	Actuacions	Observacions
Ingressos tributaris	Baixes en liquidacions	Completar els expedients de baixa amb tota la documentació que estableix l'Ordenança de gestió.
	Liquidacions d'activitats	Establir un sistema d'informació per detectar les baixes d'activitats de manera àgil a fi i efecte de minimitzar els errors en els padrons fiscals.
Contractació	Contractes menors	Completar els expedients amb l'informe jurídic i efectuar-ne la publicació a les plataformes designades a la normativa. Hi ha contractes recurrents que podrien suposar fraccionament del contracte. Programar anualment els contractes adients per reduir-ne els contractes menors.
Recursos Humans	Indemnitzacions per servei	Deficiències en la justificació dels motius que provoquen la indemnització.
	Contractes temporals	S'han utilitzat borses de treball antigues, això és contrari a les bases generals del 2008. No consta que s'hagi efectuat la publicació de les convocatòries a la web municipal ni al taulo d'anuncis.
Subvencions directes	Verificació documentació i justificació	Revisar el manteniment de determinades subvencions com a nominatives. La subvenció directa ha de ser excepcional i cal motivar l'exclusió de la concurrència. Els projectes subvencionables presentats per les entitats han de ser específics i amb pressupostos clars i detallats.. Els departaments responsables han de vetllar perquè les subvencions es justifiquin en els tres mesos posteriors a la realització de l'activitat. Insistir a les entitats que presentin juntament amb les factures justificatives el comprovant del seu pagament.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Organismes Autònoms

Concepte	Actuacions	Observacions
BC i PJU	BALAGUER	Manca acord constitució bestreta Es justifiquen despeses del 2017 i 2018.
Encàrrecs de Gestió	IMET	Revisar la naturalesa jurídica dels encàrrecs aprovats per l'Ajuntament.
Contractes menors	BALAGUER IMET	Incompliment de l'obligació de publicitat dels contractes. Manca informes jurídics Data de la factura anterior a la del contracte menor. Manca informe jurídic. Contractes recurrents, programar les contractacions oportunes.
Indemnitzacions per raó de servei	IMET / BALAGUER	En alguns casos, hi ha manca d'autorització i de documentació justificativa.
Subvencions concedides	IMET	Ampliacions de terminis de justificació no aprovats per l'òrgan competent. Procediment de reintegrament de l'exp. 950/2019/eSUB

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. Les auditories es refereixen a l'exercici 2019.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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 en el Consorci de Serveis a les Persones, així com en el Consorci Teledigital del Garraf, mentre que a 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 del compte general.
Atesa la migradesa de recursos humans d'Intervenció, per les tasques de suport i recolzament a l'òrgan interventor en les actuacions de control financer en l'àmbit de l'auditoria pública s'han contractat empreses auditores externes.
Durant l'any 2020 s'ha formalitzat un expedient únic de contractació d'auditors externs de tots els ens del grup municipal que legalment s'ha de fer auditoria de les tres tipologies, mitjançant l'acord marc d'ACM. Els treballs de verificació s'efectuaran el 2021 corresponent a l'exercici 2020.
Pel que fa a les auditories de compliment i operatives s'ha realitzat auditoria de compliment referent al compliment de la normativa de contractació a la societat Vilanova Aparcaments.

entitat	Tipus auditoria	Aprovació J.General	Observacions
PIVSAM	Comptes	1 juny 2020	NO
ICVSAM	Comptes	1 juny 2020	NO
VNG Aparcaments	Comptes Compliment	4 maig 2020	NO Sí
CIA AIGÚES	Comptes	4 maig 2020	NO
EPEL Neàpolis	Comptes	28 maig 2020 *	NO

*Aprovat pel Consell d'Administració

L'informe d'auditoria de compliment de Vilanova Aparcaments SAM fa referència a la revisió dels contractes d'obres, subministrament i serveis si s'adapten a la normativa. Les observacions que s'esmenten a l'informe fan referència a dos contractes que un cop finalitzats i fins els nous contractes es van adjudicar al mateix contractista. Aquest no és un supòsit de pròrroga del contracte segons l'art. 29 de la LCSP. Hagués calgut una planificació de la contractació que hagués previst el nou contracte sense necessitat d'aquest pròrroga impròpia..

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

4.2.2 Auditories / Informes Consorcis locals adscrits

entitat	Tipus auditoria	Aprovació òrgan col·legiat	Observacions
AISSA (*)	Comptes	14 setembre 2020	NO
C Servei a les Persones	Comptes (**)		NO
C Teledigital	Comptes	14 setembre 2020	NO
Agèn. Desenv. Garraf (NODE)	Informe Intervenció	14 setembre 2020	NO

(*) AISSA com a successió del CSP es va efectuar una auditoria de comptes
(**) Informe de procediments acordats relatiu a la revisió limitada del Balanç de situació i del Romanent de Tresoreria a 31 de desembre 2019. Protocol 12.761. 3 de desembre 2020

El Consorci de Serveis a les Persones es va dissoldre a finals de 2019. Les actuacions d'auditoria han consistit en l'elaboració d'un "*Informe de procediments acordats"* referent als comptes de dissolució del CSP *a 31 de* desembre 2019. Així mateix a AISSA, l'organisme autònom que assumeix la successió del consorci també es va fer una auditoria de comptes atès que va començar a funcionar a mitjans del 2019.
Com hem esmentat abans, la revisió de comptes dels consorcis NODE s'ha fet per la Intervenció municipal en el marc dels Informes d'Intervenció de l'aprovació del compte general.

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 fiscalització en general
-Millorar els models d'expedients que existeixen en el programa de gestió d'expedients per tal de definir els requisits mínims pel que fa a la documentació que hauria d'incloure's a cada tipologia d'expedients.
-Planificar l'execució de despeses del pressupost municipal per tal d'evitar les urgències i els expedients erronis o incomplets´

5.2 Respecte dels Pagaments a justificar i Bestretes de caixa fixa.
Pagaments a justificar
-Millorar el termini de justificació establert i adequar els documents justificatius estrictament al concepte pel qual s'ha autoritzat el pagament a justificar.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Bestretes de caixa
- Millorar el termini de justificació establert.
-Es presenten justificants de períodes tancats.
-La tipologia de la despesa pagada per bestreta no s'adapta a la normativa establerta.

5.3 Respecte de les actuacions de control permanent per obligació legal
-No es constata cap incidència.

5.4 Respecte de les actuacions de control permanent per anàlisi de riscos

Ajuntament
-Necessitat de completar els expedients de baixa de tributs amb tota la documentació prevista a l'Ordenança fiscal de gestió.
-Establir un circuit d'informació municipal que detecti les baixes d'activitats de manera àgil per tal de millorar els errors en els padrons fiscals.
-Completar els expedients de contractació menor amb l'informe jurídic i publicar la relació de contractes a les plataformes escaients legalment.
-Planificar la contractació per tal de reduir els contractes menors i evitar contractes repetitius que podrien suposar un fraccionament del contracte.
-Millorar la justificació de les dietes i despeses de desplaçament del personal.
-Utilitzar les borses de treball per la contractació temporal d'acord amb el que estableixen les bases generals.
-Atenent el caràcter excepcional de les subvencions nominatives, limitar-ne el nombre d'aquest tipus de subvencions i justificar-ne l'exclusió de la concurrència.
-Recomanar a les àrees que gestionen subvencions que estableixin uns models més detallats de pressupost i de justificació per utilitzar les entitats beneficiàries.
- Recomanar a les àrees que gestionen subvencions que vetllin perquè el termini de justificació sigui estricta, i perquè les factures justificatives tinguin el comprovant del seu pagament.

IMET
-Revisar la naturalesa jurídica dels encàrrecs aprovats per l'Ajuntament.
-Manca informe jurídic en els contractes menors així com la publicació a les plataformes escaients.
-Ampliació del termini de justificació de subvencions sense acord de l'òrgan competent.
-Deficiències en la justificació de les indemnitzacions per servei del personal.
-Obligació d'iniciar procediment de reintegrament de subvencions de l'expedient 950/2019/eSUB

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

OAP BALAGUER
-Manca informe jurídic en els contractes menors així com la publicació a les plataformes escaients
-Deficiències en la justificació de les indemnitzacions per servei del personal.

5.5 Respecte de les actuacions d'auditoria pública
-No hi ha cap incidència destacable en les auditories de comptes de les societats municipals, EPEL Neàpolis ni consorcis adscrits.
-La revisió de la contractació de Vilanova Aparcaments SAM en l'auditoria de compliment realitzada, recomana designar un responsable del contracte encarregat de la seva supervisió i seguiment.

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,
29/03/2021 9:27:51

Cèsar Rodríguez Solà