AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

INFORME RESUM CONTROL INTERN 2022-2023
Actuacions 2023

Identificació de l'expedient
Núm. Exp. 24/2024/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 2022-2023.

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	**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 3.510 entrades als diferents mòduls de fiscalització, un 27,5% més que a l'exercici anterior, si bé aquest augment també és degut a l'extensió de l'aplicatiu a tots els organismes autònoms.

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* (exp.22/2024 eINT) resulta el resum següent, corresponent a l'exercici 2023:

- Expedients de fiscalització amb objeccions: 21
- Expedients amb omissió de fiscalització : 11
- Expedients retornats a les àrees gestores : 613

Tots els expedients amb objeccions corresponen a expedients de l'Ajuntament, del departament de Gestió del Talent i de les Persones. Els d'omissió de fiscalització, 7 són de l'Ajuntament i 4 dels organismes autònoms.

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 40% 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.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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 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 2023) (exp21/2024/eINT)*

S'ha revisat una mostra de 8 expedients de pagaments a justificar i 11 expedients de bestretes de caixa fixa. Les incidències més destacades han estat:

Tipus incidències	PJU	BCF
Partides inadequades	18%	--
Justificació fora de termini	29%	16%
Document justificatiu anterior	29%	42%
Despesa inadequada	24%	42%

Així mateix es fa constar dues incidències significatives pel que fa a les bestretes de caixa fixa:
- La BCF del departament d'Urbanisme està pendent de justificació i tancament a data d'avui
- La BCF del departament de Medi Ambient justifica com a despesa una denúncia per robatori de diners.

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 28/12/2022 (*Pla de Control Financer 2022-23 (Actuacions 2023) de l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú*. Exp. 118/2022/eINT), donat compte al Ple municipal de 16 de gener 2023.

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

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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*)

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
Personal	Revisió processos selectius. Funcionament borses	Ajuntament
Personal	Verificació l'adequació de les retribucions variables i productivitat del personal. Hores anuals personal laboral.	Ajuntament
Subvencions	Subvencions extraordinàries COVID: Restauració i comerç local a través de vilabons.	Ajuntament

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Subvencions	Subvencions de concurrència amb intervenció d'entitats col·laboradores. (Joventut, Ensenyament)	Ajuntament /IMET
Subvencions	Subvencions de concurrència persones físiques (Reg. d'Esports)	Ajuntament
Contractació	Revisió contractes menors de reparació i manteniment escoles. Revisió contractes menors professionals Revisió contractes menors Revisió contractes menors	IMET IMET IPAC AISSA

Les principals incidències i recomanacions es detallen tot seguit:

Ajuntament

Concepte	**Actuacions**	**Incidències/Recomanacions**
Revisió processos selectius a través de borsa	Compliment normativa	Es recomana documentar en els expedients les gestions realitzades amb els candidats millor posicionats i amb els seleccionats.
Verificació l'adequació de les retribucions variables i productivitat del personal.	Compliment normativa	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. Procedir a la convocatòria de les places en què existeixen adscripcions provisionals. El Ple hauria d'aprovar criteris d'assignació de les gratificacions individuals (art. 174 DPEL)
Subvencions Extraordinàries COVID	Restauració i comerç local a través de vilabons.	Cap incidència
Subvencions de concurrència amb entitats col·laboradores.	Regidoria Joventut (Beques d'estiu)	Cap incidència

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Subvencions de concurrència persones físiques	Regidoria Esports	Cap incidència

Organismes Autònoms

IMET

Concepte	Actuacions	Incidències/Recomanacions
Revisió contractes menors	compliment normativa	S'han observat contractes recurrents amb el mateix adjudicatari que excedeixen l'import del contracte menor. Es recomana analitzar les necessitats estructurals i recurrents per tal de programar i licitar les contractacions adients. Tenir en compte la STS 1773/2018 de 10 d'abril 2018 pel que fa a la contractació de formadors mitjançant contractes menors.
Subvencions de concurrència amb entitats col·laboradores. (Ensenyament)	Compliment normativa	Es recomana sol·licitar a les entitats beneficiàries declaració responsable indicant altres ajuts rebuts pel mateix projecte.

IPAC

Concepte	Actuacions	Incidències/Recomanacions
Revisió contractes menors	Compliment normativa	En alguns casos l'execució del contracte ha estat anterior a l'informe de necessitats o bé a la l'adjudicació del mateix. Irregularitats en la tramitació d'alguns del contractes de la mostra: Inexistència de la declaració responsable del contractista, factures incorporades no conformades, manca d'informe jurídic. Es recomana analitzar les necessitats estructurals i recurrents per tal de programar i licitar les contractacions adients.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

AISSA

Concepte	Actuacions	Observacions
Revisió contractes menors	Compliment normativa	Tot i que en els expedients es fa esment a la sol·licitud de tres pressupostos, no consten a la documentació. Hi ha expedients amb mancances d'informe jurídic, i d'altres sense la declaració responsable del contractista. Es recomana analitzar les necessitats estructurals i recurrents per tal de programar i licitar les contractacions adients.

4.2 Auditories públiques

4.2.1 Auditories de comptes. Organismes Autònoms

Entitat	Tipus auditoria	Excepcions
IMET	Comptes	El patrimoni net del balanç és negatiu. 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 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. 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.
AISSA	Comptes	Els comptes no inclouen tota la documentació prevista a l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre.

És el tercer 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

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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	Sense excepcions
ICVSAM	Comptes	Sense excepcions
VNG Aparcaments	Comptes	Sense excepcions
CIA AIGÜES	Comptes	Sense excepcions

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:

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

Entitat	Revisió	Incidències
Cia d'Aigües	Adequació retribucions de personal	Sense incidències
	Compliment art 32.2LCSP mitjà propi	Sense incidències
	Revisió circuit de despesa	Es recomana doble signatura en les remeses de pagaments d'un determinat import.
VNG Aparcaments	Adequació retribucions de personal	Sense incidències
	Compliment art 32.2LCSP mitjà propi	Sense incidències
	Revisió circuit de despesa	Es recomana descripció del procediment d'aprovació i pagament de la despesa
ICVSAM	Adequació retribucions de personal	Sense incidències
	Compliment art 32.2LCSP mitjà propi	Sense incidències
	Revisió circuit de despesa	Es recomana descripció del procediment d'aprovació i pagament de la despesa
EPEL Neàpolis	Adequació retribucions de personal	Sense incidències
	Compliment art 32.2LCSP mitjà propi	Modificar art 23 dels estatuts, fa referència a llei derogada.
	Revisió circuit de despesa	Es recomana descripció del procediment d'aprovació i pagament de la despesa

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

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	Hi ha hagut una variació del 7% en ingressos derivada d'una major ocupació en els aparcaments i del 4% en despeses. S'han realitzat bàsicament inversions previstes en el PAIF 2021.
ICVSAM	Pel que fa a ingressos desviació negativa del 36% per publicitat compensat per un 25% d'augment per encàrrec del XAL. Tot i això la principal font d'ingressos és l'aportació del Consorci Teledigital.
EPEL Neàpolis	Una part important de l'activitat son projectes a llarg termini raó per la qual hi ha desviacions d'ingressos i despeses. Caldria planificar les actuacions amb caràcter plurianual.

4.2.6 Altres actuacions significatives de control permanent

4.2.6.1 Verificació i seguiment de les aportacions als grups municipals (mandat 2019-2023)

S'ha revisat el resum comptable anual de les aportacions als grups municipal, fent un seguiment de tot el mandat i així mateix es va requerir al portaveu de cada grup la presentació d'una declaració jurada conforme les despeses s'han utilitzat pel funcionament del grup, amb les limitacions que imposa la llei, tot això d'acord amb un model elaborat per la pròpia Intervenció.

De resultes del resum comptable presentat, tots els grups han tingut un resultat igual a zero, excepte el grup de Ciutadans que va presentar un saldo a favor de l'Ajuntament de 544,20 euros que va reintegrar el 25 de juliol del 2023.

Entenem que allò que preveu el Reglament intern de l'Ajuntament és insuficient per establir un mínim de control d'aquestes aportacions, atès que d'alguna manera responen a la naturalesa d'activitat subvencionada i en conseqüència entenem que el Ple hauria d'establir les especificacions, els criteris i la forma de justificació de les aportacions municipals efectuades.

4.2.6.2 Resum informe concomitant sobre jubilacions parcials.

En data 15/05/2023 Intervenció va elaborar un informe de control intern (exp.54/2023/eINT) arran de l'anàlisi dels expedients 1370/2022 eRH, 903/2023 eRH, 2703/2022 eRH i 2696/2022 eRH de tramitació de jubilacions parcials de treballadors municipals que havien estat denegades per l'INSS i que suposaven una despesa

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

suplementària per la hisenda municipal. Les principals recomanacions de l'informe eren:

- Una jubilació parcial entre el 25% i el 50% de la jornada amb un rellevista que cobreixi la diferència no presenta cap problema pressupostari ni resulta necessari un procés selectiu específic, atès que la contractació serà temporal.
- Una jubilació parcial del 75% amb contracte de relleu, suposa una dotació pressupostària de la plaça d'un 125%, raó per la qual caldria justificar molt bé la causa per la qual és necessari aquest sobrecost per les finances públiques.
- En aquest sentit considerem que l'Ajuntament no hauria d'acceptar peticions de jubilació per sobre del 50% de la jornada, encara que ho pugui preveure el conveni laboral.
- Necessitat de planificar les actuacions de recursos humans un cop s'inicia la sol·licitud de jubilació parcial amb l'objecte de dotar de seguretat jurídica al treballador jubilat parcialment i al rellevista.

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 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.

1) 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.

AJUNTAMENT DE
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

2) Reducció de la contractació menor en els organismes autònoms, planificant els processos de licitació corresponents per tal que els contractes menors tinguin un caràcter residual i excepcional.

3) Que el Ple aprovi una regulació detallada de la justificació de les aportacions als grups municipals en la qual s'estableixin els criteris per determinar la tipologia de les despeses que es puguin incloure i dels documents justificatius adients.

L'interventor

Signat a Vilanova i la Geltrú,
19/03/2024 13:48:46

Cèsar Rodríguez Solà