



INFORME D'INTERVENCIÓ NÚMERO 200/2025

**INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EXECUTATS EN
L'ANY 2024 A L'AJUNTAMENT DE VILADECANS
(Informe 200/2025)**



I. INTRODUCCIÓ

II. ABAST DE L'INFORME RESUM I MITJANS DISPONIBLES

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

2. CONTROL PERMANENT

2.1. Control permanent planificable

- A. Auditoria de sistemes (factures)*
- B. Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat*
- C. Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.*
- D. Control posterior ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat i fiscalització prèvia limitada.*
- E. Control posterior despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia.*
 - a. Despeses de personal i nòmina*
 - b. Contractes menors*
 - c. De tramitació de bestretes de caixa fixa i despeses amb manaments a justificar*
- F. Control permanent de l'activitat economicofinancera i pressupostària. Respecte a:*
 - a. Comprovació material de les inversions*
 - b. Incorporació de romanents de crèdit finançats amb Romanent de Tresoreria per Despeses Generals.*

3. AUDITORIA PÚBLICA

4. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290****INFORME RESUM ANUAL DE VILADECANS DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL RDLEG 2/2004 I A L'ARTICLE 37 DEL RD 424/2017, DE L'EXERCICI 2024.****I. INTRODUCCIÓ**

La finalitat d'aquest informe és realitzar un resum dels resultats més significatiu de les actuacions de control intern realitzades durant els exercicis 2022, 2023 i part del 202 en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer sobre beneficiaris de subvencions, amb l'objecte de donar compliment al previst a l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLEG 2/2004) i 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).

La Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat estableix les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum. D'acord amb la mateixa, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat.

Actuacions de control realitzades o en curs:

Concepte	Ref Informe
Control financer d'ingressos 2023 (en execució, no finalitzat)	
Control financer de subvencions 2022	071_2025 i 190_2025
Control financer de subvencions 2023	199_2025
Control financer d'ajuts 2022	72_2025
Control financer d'ajuts 2023	167_2025
Control financer despeses 2022 (en execució, no finalitzat) Es presenta la part de despeses de personal.	189_2025
Control financer regularitat VIGEM 2022	21_2025
Control financer regularitat VIMED 2022	23_2025
Control financer regularitat VIQUAL 2022	33_2025
Control financer de l'activitat econòmica i Comprovació material de les inversions	Veure apartat
Auditoria de comptes VIGEM 2023	125_2023
Auditoria de comptes VIQUAL 2023	126_2023
Auditoria de comptes VIMED 2023	INFORME AUDIT VIMED 2023 (02-05-2023)

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

Auditoria de comptes FCV 2023 (en execució no finalitzat)	
---	--

II. ABAST DE L'INFORME RESUM I MITJANS DISPONIBLES**II.1 ABAST DE L'INFORME RESUM**

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 26 de juliol de 2018 es va aprovar la Instrucció de comprovació d'elements essencials en el règim de fiscalització limitada prèvia, es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern general en els termes del RD 424/2017, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, i l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents. Posteriorment, per acord de Ple de data 27 de juny de 2024, es va actualitzar el model.

En matèria de control financer, l'objectiu d'aquesta modalitat és verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficiència referit en l'article 213 del RDL 2/2004.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest *informe resum de l'Ajuntament de Viladecans i els seus ens dependents d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum.*

Tal i com assenyala la esmentada resolució "*El contenido del informe no debe ser una reproducción exacta de las conclusiones de los informes de control y fiscalización emitidos durante el ejercicio, se debe hacer una exposición concreta, describiendo solo los aspectos más importantes del resultado del trabajo, que sean suficientes para*

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

comprender claramente el problema o deficiencia, evitando exposiciones largas y farragosas que difuminen la importancia de la conclusión que se quiere transmitir.”

Per tant enguany s'ha canviat el format de l'informe dotant-lo d'una estructura més esquemàtica i estructurada que permeti identificar amb claredat les incidències a cadascun dels punts tractats.

II.2 MITJANS DISPONIBLES**MITJANS INSUFICIENTS**

Com ja s'ha fet constar a diversos informes de la intervenció municipal, **els mitjans personals i tècnics/tecnològics actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes** en el PACF, i a més degut a aquesta manca de mitjans estructural i endèmica durant els anys, **s'arrossega una considerable demora a les execucions de les actuacions**, per lo que, durant l'exercici 2024 em tinguéu que fer els controls pendent dels exercicis 2022 i 2023 i em poguéu avançar algun control puntual de 2024.

El lloc de treball d'Interventor/a general es va ocupar mitjançant comissió de serveis per l'habilitada nacional sotassinant al mes de maig de 2024.

El personal adscrit a la Intervenció (a més de la Interventora) a 31/12/2024 es:

- 2 Tècnic superior (una dels quals va causar baixa a mes d'octubre i no s'ha cobert fins a febrer de 2025)
- 2 administratius (1 amb funcions de comptabilitat i patrimoni que es jubila al mes de juny)
- 1 auxiliar administratiu (es troba de baixa)

Al mes d'octubre va marxar la tècnica d'intervenció interina que va arribar al mes de gener i no ha estat substituïda fins al febrer de 2025. Igualment l'administratiu que s'encarrega de les notificacions dels informes de control als serveis i de la confecció dels expedients sota les instruccions tècniques està de baixa.

Les Interventores anteriors ja van posar de manifest que era inviable realitzar adequadament les tasques tècniques amb els mitjans disponibles en el departament, atès la complexitat que requereix el control, revisió i fiscalització dels expedients i la resta d'activitat econòmica del municipi, de forma que repercuteix en deficiències i limitacions en l'exercici de les funcions assignades per la normativa vigent.

A més, l'administratiu que exerceix les tasques de comptabilitat i patrimoni (que caldrien ser executades per personal amb la categoria de tècnic), es jubila en dos

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290

mesos i malgrat les peticions de la sotassignat de contractar algú per poder fer el relleu previ traspàs dels coneixements de les tasques, aquesta petició no ha estat atesa a data d'avui.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el PACF, seria necessari esmenar les necessitats esmentades en matèria de personal al menys incrementat dos tècnics a la plantilla actual.

En conseqüència, no s'han pogut realitzar les següents actuacions de control que constaven en el PACF, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l'article 4.3 del RD 424/2017:

Concepte
Control financer d'ingressos 2024
Control financer de subvencions i ajuts 2024
Control financer despeses 2023 i 2024
Auditoria operativa i compliment VIGEM 2023 i 2024
Auditoria operativa i compliment FCV 2022, 2023 i 2024
Auditoria operativa i compliment VIMED 2023 i 2024
Auditoria operativa i compliment VIQUAL 2024
Control financer de l'activitat econòmica
Control financer despeses 2023 i 2024
Auditoria de comptes VIGEM 2024
Auditoria de comptes VIMED 2024
Auditoria de comptes 2024
Control de regularitat FCV 2022 i ss.
Control financer de l'activitat econòmica 2024
Sistemes de factures llei 25/2013
Adequació i tramitació OOFF, taxes i preus públics

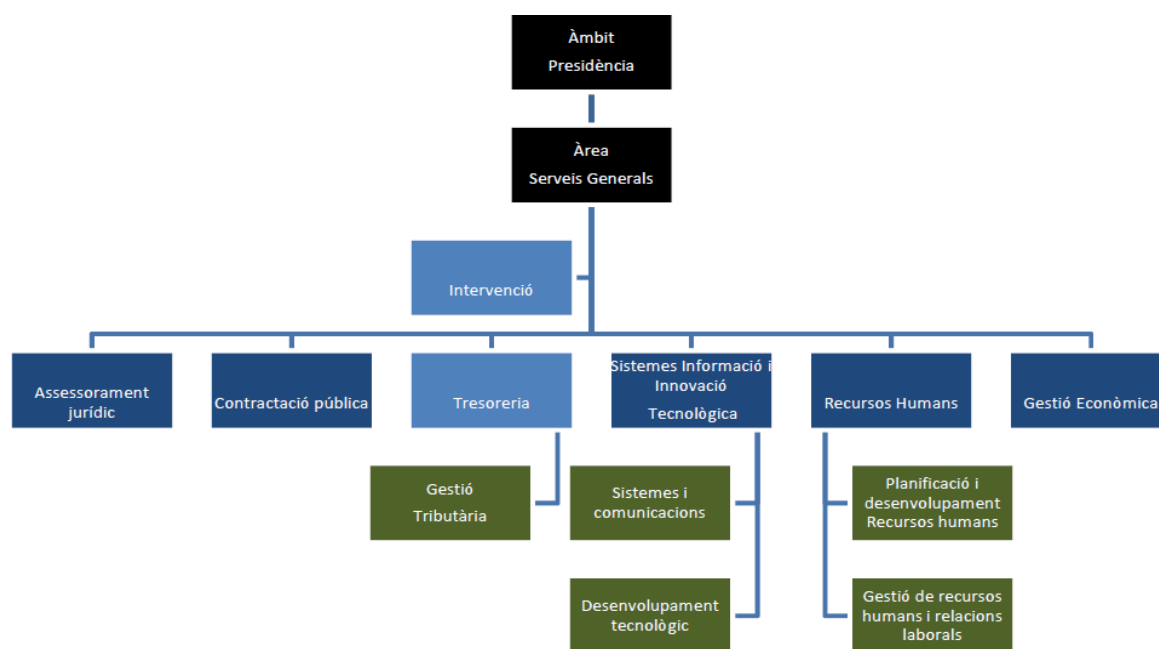
De igual manera, durant l'execució dels controls s'han posat de manifest molts problemes amb les notificacions als serveis derivades d'una banda per l'absència del personal administratiu que s'encarregava d'aquestes tasques i d'altra per que les notificacions en molts casos no havien estat obertes, distribuïdes pels responsables, o ateses en termini, el que ha suposat molts problemes al moment de rebre les al·legacions als informes de control, tenint que modificar terminis.

D'altra banda en quant a la **organització** continua la anomalia que ja es va posar de manifest en anteriors informes de control intern, cal assenyalar que a l'Ajuntament de



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL EXP.: 2/2025/C00290

Viladecans es va aprovar l'organigrama en data 28/07/2017, en el que es situa la Intervenció General en l'àrea de Serveis Generals, de la següent forma:



Tal com es va fer referència als anteriors informes resum 64/2023 i 43/2024, la dependència tant funcional com jeràrquica de la Intervenció i la Tresoreria atès que les funcions reservades estan establertes en el RD 128/2017 és directament de l'alcaldia, i en cap cas de la Direcció de la Àrea, per la qual cosa caldria modificar aquesta estructura.

La gestió i el control perquè funcionin adequadament han d'estar separats, sense perjudici de la seva coordinació com és el cas.

D'acord amb aquest organigrama la intervenció ha de realitzar les tasques de Comptabilitat i Control intern i fruit d'aquesta organització i assignació d'efectius part de les funcions reservades de Comptabilitat i Control Intern les realitza actualment el departament de Gestió econòmica amb dependència jeràrquica de la Direcció de serveis i no de la Intervenció, fet que contravé la regulació de funcions reservades i complica l'organització de tasques, atès la prioritització de les diferents programacions. S'han detectat sistèmiques que no permeten un funcionament organitzat i sense incidències dels diferents actors, i no permeten la disgregació de funcions entre la gestió i el control tal com especifica la normativa, de forma que caldria modificar l'organigrama assignant el personal que realitza funcions de comptabilitat, remissió d'informació al ministeri, registre de factures i control de caixa fixa a la Intervenció per ser funcions reservades directament a càrrec de la Intervenció i no al Departament de

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

Gestió econòmica que té altres funcions com són les de preparar el pressupost municipal, tramitar les modificacions, control econòmic del finançament d'inversions, control econòmic ens dependents, seguiment pressupostari, estudis econòmics, coordinació entre les diferents àrees...

Així, concretant, les tasques que depenen de la Intervenció assignades al departament de Gestió econòmica són les de :

- Comptabilitat i control del finançament afectat
- Formació de la liquidació i compte general
- Registre de factures
- Control de caixes fixes i pagaments a justificar
- Remissió d'informació al Ministeri

Per aquestes funcions es dediquen els següents efectius; auxiliar administratiu pel control del registre de factures, administrativa de suport pel control de la caixa fixa i pagaments a justificar, tècnic per rendició de comptes i administrativa per rendició d'informació al ministeri i un altre tècnic per control del finançament afectat; és a dir 2 tècnics i 3 administratius.

La cap de Gestió econòmica a més a més fa tasques de organització i coordinació d'aquest personal.

Per aquest motiu en el mateix sentit que el recollit en l'informe resum dels anys anteriors s'insisteix en que caldria regularitzar l'organigrama assignant els efectius reals a la Intervenció per les funcions reservades que depenen d'ella i traslladar-ho a l'Organigrama amb la determinació tant de la dependència jeràrquica com funcional correcte i seria recomanable per la visualització de les funcions en l'organització i la segregació de funcions estructurar aquesta, en un departament de Comptabilitat i Rendició de comptes diferenciat del de Fiscalització i Control intern.

Actualment restaria de la següent forma:

1.-Comptabilitat i Rendició de comptes,

- Administratiu de comptabilitat i Patrimoni. (En la intervenció)
- Administratiu control de subvencions rebudes i comptabilitat i nòmina (en la Intervenció)
- Tècnic de remissió d'informació (En gestió econòmica)
- Tècnic de comptabilitat, finançament afectat i altres (En gestió econòmica)
- Auxiliar Administrativa registre de factures i operacions (En gestió econòmica)

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290****2.- Fiscalització i Control intern,**

- Tècnica de Fiscalització i control Intern (En la intervenció). Funcions de Cap d'intervenció.
- Tècnic d'intervenció interí (s'incorpora al febrer de 2025). Funcions de recolzament a la fiscalització i control intern.
- Administrativa de control de caixa fixa i pagaments a justificar (En gestió econòmica)
- Auxiliar administratiu (en la Intervenció). Funcions de confecció d'expedients sota les instruccions tècniques i seguiment de notificacions.

Amb independència dels mitjans reals efectius i la seva dependència, que és un tema d'organització adequada.

A la data de tancament d'aquest informe no han finalitzat els treballs de control financer dels exercicis anteriors, desvirtuant el sentit mateix del control financer ja que si aquest no s'efectua en temps i forma no permet detectar i corregir les deficiències i incompliments trobats.

Per últim cal posar de manifest les **deficiències detectades als mitjans tècnics informàtics** que dificulta la obtenció automatitzada de dades i que ja van quedar explicades al PACF de 2025 i assenyalades com a risc.

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Les actuacions de control realitzades al llarg dels exercicis 2022,2023 i part del 2024, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum són les següents:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

Durant l'exercici s'han emès 4.434 informes/diligències d'intervenció amb caràcter previ o concomitant dels quals:

- 1.975 tenen un resultat favorable o de conformitat sense observacions. (44,54%)
- 9 tenen un resultat desfavorable o amb objeccions. (0,20%)
- 727 s'han informat amb observacions. (16,40%)
- 544 condicionats a esmenes. (12,26%)
- 99 que han estat informes de control concomitant als contractes menors (veure apartat contractes menors).
- 956 de comprovació de crèdit de contractes menors. (21,56%)
- 124 d'observacions a la tramitació dels contractes menors. (veure apartat contractes menors)

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

A més s'han emès **34 informes d'omissió de la funció interventora** (es va donar compte al Ple de febrer Informe intervenció 106_2025), per un import total de 28.037.496,58 € (27.019.715,71 € provenen de l'expedient 3/2024/C00106, d'aprovació autoritzacions i disposicions inicials de nòmina 2024).

Resum de les omissions:

Tipus d'expEdients	Nº expedients	Import total	% sb expedients	% sb import
RECEPCIÓ/LIQUIDACIONS CONTRACTES	16	419.592,53 €	47,06%	1,50%
CONVALIDACIONS	12	87.495,51 €	35,29%	0,31%
FACTURES D'EXERCIS ANTERIORS	1	1.936,00 €	2,94%	0,01%
APROVACIÓ AD NÒMINES	1	27.019.715,71 €	2,94%	96,37%
ALTRES	3	6.915,07 €	8,82%	0,02%
CONTRACTACIÓ PLANS OCUPACIÓ	1	501.841,76 €	2,94%	1,79%
TOTALS	34	28.037.496,58 €	100,00%	100,00%

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

DEFICIÈNCIES

Analitzades les actuacions de funció interventora des d'un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l'exercici de la funció interventora, així com l'anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

Debilitats i/o deficiències	Conclusions i recomanacions
No es respecten els terminis legals (5 dies o 10 dies hàbils) per emetre informe per part de la intervenció ja que la pauta general es la urgència quan ens arriben els expedients per informar.	S'han de tenir en compte en la planificació de la tramitació dels expedients aquets terminis per poder examinar els expedients en profunditat.



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

Els expedients arriben incomplets o amb deficiències de tramitació que obliguen a esmenar o impliquen la inclusió d'observacions als informes d'intervenció.	S'ha de tenir en compte el procediment administratiu i la documentació que ha d'obrar als expedients abans de tramitar. Implantació de la tramitació amb prèvia definició dels procediments i de les variables obligatòries per assistir als tramitadors. Implantació i automatització a les comprovacions de compliment de fitxes de fiscalització durant la tramitació no sols al moment en que arriba l'expedient a intervenció.
Es paguen les factures de finalització dels contractes abans d'haver aprovat la recepció i/o liquidació del contracte.	Els encarregats del seguiment dels contractes han de revisar abans de validar les darreres factures de l'execució del contracte. Analitzar si es pot establir algun sistema d'alertes.

2. CONTROL PERMANENT

2.1. Control permanent planificable obligatori

Auditoria de sistemes

Per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.

En execució. No conclòs.

Igualment de les primeres revisions efectuades es detecten les següents:

DEFICIÈNCIES

Debitats i/o deficiències	Conclusions i recomanacions
A les factures de BCF hi han	Eliminar els pagaments en efectiu a les


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

discrepàncies entre la forma de pagament informada i la enregistrada quan es tracta de pagaments en efectiu	BCF i pagaments a justificar.
	Automatitzar els enregistraments.

Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat

Previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

S'ha efectuat els informes trimestrals de compliment dels quals es dona compte al Ple, sense incidències.

Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària

Referit al compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes, d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

El saldo inicial dels comptes 413 a 1 de gener era de 375.472,45€, i el saldo final que presenta aquests comptes 413 a 31 de desembre és de **406.464,86€**.

Compte	Descripció	Signe	Saldo Inicial	Saldo FINAL	Total Deure	Total Haver
41310	ACREE.OPERS.PDTE.APL.OP ERS.DE GESTIÓN.	Crédito	-66.014,22	-140.911,38	12.504,03	153.415,41
41312	ACREE.OPERS.PDTE.APL.OP ERS.DE GESTIÓN.	Crédito	0,00	-125.989,21	0,00	125.989,21
41313	ACREE.OPERS.PDTE.APL.OP ERS.DE GESTIÓN.	Crédito	-309.458,23	-139.564,27	309.458,23	449.022,50
			-375.472,45	-406.464,86	321.962,26	728.427,12

El saldo final correspon a 37 factures de serveis 2024 pendents de comptabilitzar per import suma total de **371.818,50€**, i 6 factures de data anterior al 2024 per import suma total de **34.646,36€**:

Els imports més importants de les factures pendents del 2024 corresponen a:

272.963,88€	Factures pendents de la intervenció material de la inversió i/o aprovació de la factura final i liquidació del contracte
98.854,62€	Altres factures de finals d'exercici, pendents de comptabilitzar i/o aprovació de REXC


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

Control posterior ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat i fiscalització prèvia limitada.

En execució. No conclòs.

Control posterior despeses sotmeses a fiscalització limitada prèvia.

Despeses de personal i nòmines.

Informe 189_2025.

DEFICIÈNCIES

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES		RECOMANACIONS
RLT	Manca de publicació del text consolidat	Publicar el text consolidat de la RLT que reculli totes les modificacions efectuades
	Classificació de llocs en dos grups diferents	Revisar aquets llocs i atribuir un sol grup
	Manca assignació amb detall de funcions a les fitxes de la RLT	Revisar les fitxes de la RLT
	Manca de motivació en alguns expedients de modificació de retribucions de llocs de treball	Motivar aquestes modificacions als expedients
OPO	Incompliment del termini d'aprovació de la OPO al 2022	Acompliment de terminis a la resta d'exercicis
	A l'expedient de la taxa addicional de reposició per estabilització no queda acreditat l'antiguitat dels treballadors que la hi conformen i la relació d'aquests	Acreditar aquets ítems
	No s'acrediten els càlculs de la taxa específica de la reducció de la temporalitat	Acreditar aquests càlculs
PROCESSOS DE SELECCIÓ	Es detecta un procés de selecció al qual l'òrgan de selecció selecciona els candidats admesos tenint en compte el perfil d'aquests i sense la realització de cap prova que permeti avaluar els candidats no garanteix el principi de transparència i d'igualtat de tracte. Tampoc s'estableix a les bases quina havia de ser l'experiència mínima per no quedar exclòs.	Introduir proves de selecció objectives


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

	Criteris de selecció que hi figuren a les bases com automàtics però son de judici de valor (tres expedients)	Revisió i objectivació dels criteris de selecció
	Condicions o requisits aprovades fora de les bases i/o convocatòria	Revisió de bases i convocatòries per evitar aquetes situacions
	Proves no efectuades a tots els candidats (1 expedient)	Les proves han de ser les mateixes per a tots els candidats
	Factors correctors afegits en el transcurs del procés i no contemplats en bases (1 expedient)	No fer modificacions de criteris no establerts a les bases i/o convocatòries en el decurs dels procediments
ALTES DE PERSONAL	Al 2022 es detecten un 40% de resolucions posteriors a la data d'inici de treball respecte d'ela mostra seleccionada	Caldria planificar la tramitació dels expedients per neutralitzar aquesta situació
	Manca d'acreditació de respectar l'ordre de la borsa a l'expedient d'alta encara que estigui l'ordre de les borses als expedients de selecció vinculats (es detecta a un 20% dels expedients)	Malgrat hagi expedients de selecció vinculats, caldria deixar evidència als expedients dels nomenaments
ANÀLISI DELS CONCEPTES RETRIBUTIUS. HORES EXTRA I PRODUCTIVITAT	No s'incorporen els càlculs de la massa retributiva global a l'expedient del pressupost.	Incloure aquets càlculs informats al pressupost
	No es realitza la autorització prèvia de les hores extra per la Direcció de Serveis de l'Àrea d'Economia i Gestió Interna i de la Unitat de Recursos Humans tal i com estableixen els convenis	Cal acomplir els procediments que determinen els convenis respecte a les hores extra
	La sol·licitud de les hores es realitza amb caràcter posterior	Cal acomplir els procediments que determinen els convenis respecte a les hores extra
	No queda constàcia de la compensació de les hores extra amb repòs tal i com diuen els arts 24 dels convenis o la motivació de que les necessitats del servei no ho permeten.	Els convenis estableixen que es compensaran les hores extra sempre que les necessitats del servei ho permetin. Acomplir el que determina el conveni en matèria de compensació o motivar si no es possible fer.ho.
	En molts casos els motius que	En els casos d'hores



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

	s'acrediten per fer les hores permeten concloure que es tracta de causes estructurals o bé que podrien compensar-se amb la jornada laboral habitual,	estructurals resulta necessari regularitzar-les i que s'incorporin a les taques habituals, dins de les jornades laborals dels treballadors, amb les corresponents modificacions de les jornades, com també que es realitzin valoracions dels llocs de treball en les quals es conclouï sobre la necessitat, si s'escau, de modificar les retribucions dels treballadors
	Retribucions d'hores extraordinàries com a complement de productivitat	Cal adaptar, revisar i aplicar correctament els complements retributius
	Incompliment dels articles 24.7 i 24.8 dels convenis del personal laboral i de l'acord de condicions dels funcionaris que estableixen 80 hores extraordinàries (estructurals) durant l'any.	Cal revisar els 73 casos que superen aquets topall (majoria policia local)
	Possibles causes estructurals de les hores extra	Cal examinar els casos i serveis en que almenys durant sis mesos han efectuat alguna hora extraordinària

Contractes menors i l'anàlisi de fraccionament en la contractació.

El resum dels contractes menors tramitats al 2024 segons les dades publicades al perfil del contractant es el següent:

2024	Nº CONTRACTES	IMPORT
OBRES	59	485.620,85 €
SUBMINISTRAMENT	183	242.616,82 €
SERVEIS	532	1.645.219,07 €
	774	2.373.456,74 €


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

S'han tramitat 307 contractes menors menys que l'exercici anterior i s'ha rebaixat l'import d'adjudicació en -679.449,38 €. Les dades relatives al 2023 son:

2023	Nº CONTRACTES	IMPORT
OBRES	96	607.858,15 €
SUBMINISTRAMENT	212	282.017,85 €
SERVEIS	773	2.163.030,12 €
	1081	3.052.906,12 €

A partir del segon semestre s'ha estat fent un seguiment dels possibles fraccionaments mitjançant controls concomitants. Sobre una mostra de 472 contractes menors s'han detectat possibles fraccionaments en 99 contractes (un 21%).

A més sobre la mateixa mostra s'han incorporat 124 (26,27%) informes amb observacions per deficiències a la tramitació principalment per incidències referides a:

- falta de petició de tres ofertes,
- inici de les prestacions abans de l'adjudicació o
- deficiències en la documentació administrativa.

DEFICIÈNCIES

Debilitats i/o deficiències	Conclusions i recomanacions
Malgrat haver-se reduït la contractació menor amb respecte a l'exercici anterior s'han detectat casos de possibles fraccionaments de contractes que haurien de canalitzar-se mitjançant procediments oberts.	Recomanem incloure informe jurídic de conformitat amb l'Informe 7/2019, de 3 de octubre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya i l'informe de la JCCE, es recomana incloure al procediment informe de secretaria o informe jurídic amb nota de conformitat de la mateixa. Revisar el procediment electrònic de contractació menor per poder explotar les dades durant la pròpia tramitació generant avisos. Fer ús dels procediments simplificat i



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

	simplificat abreujat mitjançant models de plecs estandarditzats i procediments automatitzats que agilitzin la tramitació o bé de sistemes dinàmics d'adquisició.
Segons les Bases d'execució del pressupost, a partir de 3.000 Euros de VEC als contractes de serveis i subministraments i 8.000 als de obres cal demanar al menys tres ofertes o justificar si no es pot. S'han detectat incidències en aquest sentit.	Acomplir amb l'obligatorietat de la petició de les tres ofertes en tots els casos de conformitat amb la instrucció 1/2019 de l'oficina independent de regulació i supervisió de la contractació (OIReSCon), deixant sols la no petició de les tres ofertes per als casos en que es pugui motivar quan aquest tràmit no contribueixi al foment del principi de competència, o bé, dificulti, impedeixi o suposi un obstacle per a cobrir de manera immediata les necessitats que en cada cas motivin el contracte menor. Acreditació i verificació dels proveïdors únics com a tals, i aplicació restrictiva d'aquest concepte que limita la concurrència. Cal revisar la motivació d'exclusivitat respecte als contractes d'interpretació artística ja que aquesta no es aplicable a qualsevol contracte artístic.
Inici de les prestacions abans de la contractació	Una possible solució es introduir la data d'inici de la prestació com a variable en la tramitació de manera que no deixi signar decret d'adjudicació si aquest es posterior.

De tramitació de despeses de caixa fixa i despeses amb manaments a justificar.

No conclòs. En execució.

De la revisió inicial s'han detectat les següents:

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290**DEFICIÈNCIES**

Debilitats i/o deficiències	Conclusions i recomanacions
Manca de traçabilitat de les disposicions en efectiu des de el moment en que es retiren els diners dels comptes bancaris. Això genera problemes per quadrar amb les factures que s'han pagat en efectiu. A més els diners per lo general no es retriuen al moment en que es té que atendre una factura sinó amb anterioritat per imports estimats per atendre diverses despeses amb ells.	Recomanem eliminar els pagaments en efectiu. Recomanem fer un seguiment més periòdic dels moviments bancaris abans de les justificacions. Actualitzar instruccions de BCF i pagaments a justificar.
Utilització de les BCF per despeses quina naturalesa no es de caràcter periòdic com estableix la normativa o que haurien de tramitar-se mitjançant contractes administratius. A més a les justificacions no queda acreditada l'adequació de la realització de la despesa a les finalitats de la mateixa ja que es limiten a fer la relació de factures o justificants que en moltes ocasions tenen conceptes abstractes o poc concrets.	Juntament amb a actualització de les instruccions recomanem fer alguna formació. Introduir al moment de les justificacions, informes explicatius per part dels responsables/habilitats explicant l'aplicació de la despesa a les finalitats establertes.

Control permanent de l'activitat economicofinancera i pressupostària. Respecte a**Comprovació material de la inversió.**

S'han fet un total de 19 informes de comprovació material d'Inversions de les quals una ha estat desfavorable. La referida a l'expedient 9/2023/CSUBM (Informe 253_2024) per no adequar-se a l'establert al contracte.

INFORMES DE COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ	Data d'emissió d'informe
07_2024 INF CMI LLICÈNCIES MICROSOFT	26/01/2024


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

10_2024 INF CMI 39 CONTENIDORS RSU	01/02/2024
14_2024 INF CMI NO FAVORABLE MOBILIARI POLICIA	15/02/2024
33_2024 INF CMI LOCAL P CONSTITUCIO	12/03/2024
38_2024 INF CMI LOT 2 MOBILIARI ANNEX ATENEU DE LES ARTS	25/03/2024
45_2024 INF CMI PORTAL VILADECANS AL DIA	16/04/2024
46_2024 INF CMI CÀMERES PORTÀTILS POLICIA LOCAL	16/04/2024
63_2024 INF CMI 21 CONTENIDORS SOTERRATS	22/05/2024
67_2024 INF CMI PUNTS WIFI ED MPALS	30/05/2024
150_2024 INF CMI MASTER PLAN MULTIPARÀMETRE DE DISSENY URBÀ	12/08/2024
184_2024 INF CMI COTXES POLICIA	15/10/2024
253_2024 INF CMI MOBILIARI LOT 3 POLICIA LOCAL	18/11/2024
257_2024 INF CMI OBRES ENTORN ESCOLA GERMANS AMAT TARGA	20/11/2024
261_2024 INF CMI 4 MÒDULS MULTITEMP REFRIGERATS MERCATS	21/11/2024
320_2024 INF CMI OBRES ENTORN PLAÇA SALVADOR ALLENDE	13/12/2024
321_2024 INF CMI MOBILIARI ESCOLES BRESSOL	13/12/2024
329_2024 INF CMI MOBILIARI LOT 3 POLICIA LOCAL	17/12/2024
334_2024 INF CMI PARQUÍMETRES VIQUAL MITMA	19/12/2024
340_2024 INF CMI MOBILIARI CENTRE CONTROL ED MANT I LOGÍSTICA	24/12/2024

DEFICIÈNCIES

Debitats i/o deficiències	Conclusions i recomanacions
Encara que a l'àmbit de la comprovació material sols hem detectat un cas de modificació de les condicions contractuals sense tramitació del procediment, es tracta d'un risc que hauria de ser inexistent en la administració.	Seguir el procediment establert a la Llei de Contractes del Sector Públic i als plecs previstos per a les modificacions dels contractes.
No comunicació a la Intervenció per acudir a la comprovació material de les inversions	Aquesta incidència ve relacionada amb els expedients d'omissió de fiscalització. Es detecten expedients de contractació d'inversions als que no s'ha fet la comunicació a la intervenció per acudir a la CMI.

Control permanent de l'activitat econòmicofinancera i pressupostària. Respecte a

Incorporació de romanents de crèdit finançats amb Romanent de Tresoreria per Despeses Generals.



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

- **Liquidació 2023: S'incorporen un total de crèdits finançats amb RTDG de:** 6.675.093,59 € + 458.596,54 + 4.307.208,02= **11.440.871,15 €**
Expedients: 6/2024/C00039; 4/2024/C00039 i 3/2024/C00039 respectivament.
- **Liquidació 2024: S'incorporen un total de crèdits finançats amb RTDG per import de: 15.012.350,84 €** Expedient: 10/2025/C00039

La regla de temporalitat dels crèdits pressupostaris estableix que el principi de meritació de les obligacions determina l'exercici econòmic al que ha d'imputar-se la despesa. La despesa ha d'imputar-se a l'exercici econòmic en el que es preveu reconèixer l'obligació (arts 163, 173,176 i 189 del TRLRHL).

Igualment la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local de 2013 a l'apartat 3.1 b) del seu marc conceptual enuncia el principi de meritació de la següent manera:

“Devengo. Las transacciones y otros hechos económicos deberán reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos. Los elementos reconocidos de acuerdo con este principio son activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.”

I a l'aparat 3.2. a) afegeix:

“a) Principio de imputación presupuestaria. La imputación de las operaciones que deban aplicarse a los Presupuestos de gastos e ingresos deberá efectuarse de acuerdo con los siguientes criterios:

(...)

*Las **obligaciones presupuestarias** derivadas de adquisiciones, obras, servicios, prestaciones o gastos en general se imputarán al **Presupuesto del ejercicio en que éstos se realicen y con cargo a los respectivos créditos**; los derechos se imputarán al Presupuesto del ejercicio en que se reconozcan o liquiden.”*

En resum:

- Es tracta d'imputar al crèdit inicial el crèdit no gastat en l'exercici anterior, en lloc d'incorporar el romanent.
- El nivell d'execució pressupostària municipal està limitat per la capacitat de gestió de l'Ajuntament. **La reiterada incorporació de romanents comporta inexecució dels crèdits inicials del pressupost corrent lo que a la vegada genera noves incorporacions al següent exercici.**

DEFICIÈNCIES


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES	RECOMANACIONS
Quanties molt elevades de crèdits que s'incorporen als exercicis següents i que acumulen any rere any.	Revisar la planificació de l'execució de la despesa periodificant-la segons l'execució material en lloc d'incorporar romanents.
	Imputar la despesa de l'exercici anterior al crèdit inicial. Si posteriorment es necessita més crèdit, transferir d'altres partides que habitualment queden amb baixos nivells d'execució. Només quan no sigui possible, incorporar el romanent.

3. AUDITORIA PÚBLICA
3.1. AUDITORIA OPERATIVA I DE COMPLIMENT VIGEM 2022
Informe 021_2025

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES	RECOMANACIONS
1. Saldo creditor pendent amb l'Ajuntament de 443.803,74 euros, que prové de 2012	1. Es recomana realitzar les accions adients per liquidar o regularitzar aquest saldo.
2. Import pendent de cobrament amb l'Ajuntament, en concepte de subvenció del projecte Vilawatt, i les transaccions i saldos amb la Fundació Ciutat Viladecans.	2. L'import pendent de cobrament amb l'Ajuntament, en concepte de subvenció del projecte Vilawatt i les transaccions i saldos amb la Fundació Ciutat Viladecans s'ha d'informar en la nota de la memòria dels comptes anuals relativa a les operacions vinculades.
3. L'increment retributiu vinculat al pla de carrera podria contravenir l'increment màxim de la massa salarial establert a la LPGE.	3. Revisar l'adequació de retribucions a la normativa esmentada.
4. VIGEM publica la relació d'adjudicacions directes en l'enllaç "perfil de contractant" de la seva seu electrònica. Aquesta informació no consta publicada a la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, pel que es recomana la seva publicació.	4. Interconnectar la relació d'adjudicacions directes publicades al perfil del contractant amb la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

5. VIGEM repercuteix els seus costos (excepte els derivats del projecte Vilawat) a les entitats a qui presta serveis. Aquesta operativa no permet determinar si a VIGEM es produeixen ineficiències ja que en cas que es produïssin, es repercutirien íntegrament a les entitats a qui presta serveis.	5. . Analitzar si l'existència de VIGEM respon a criteris d'interès públic i si, en l'exercici de la seva activitat es sotmet a les mateixes regles de competència que regeixen en el mercat.
---	--

3.2. AUDITORIA OPERATIVA I DE COMPLIMENT VIMED 2022

Informe 023_2025

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES	RECOMANACIONS
L'annex econòmic del programa marc d'actuació no inclou l'aprovació de les despeses de les obres que està executant VIMED	Revisió i actualització si escau de l'annex econòmic del programa marc d'actuació.
S'han observat diferències entre els saldos comptables que VIMED té registrats amb l'Ajuntament amb els saldos comptables que l'Ajuntament té registrats amb VIMED.	Regularitzar diferències entre els saldos comptables que VIMED té registrats amb l'Ajuntament amb els saldos comptables que l'Ajuntament té registrats amb VIMED.
L'increment retributiu vinculat al pla de carrera podria contravenir l'increment de la massa salarial establert a la LPGE per el 2022.	
VIMED retribueix als seus empleats el complement "AD Personam" que no està contemplades en el conveni col·lectiu d'aplicació i que segons ens manifesta la direcció respon a pactes amb els treballadors.	Revisar complements retributius i la seva adequació a la normativa esmentada.
VIMED publica la relació d'adjudicacions directes en l'enllaç "perfil de contractant" de la seva seu electrònica. Aquesta informació no està interconnectada amb la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, pel que es recomana la seva interconnexió.	Interconnectar la relació d'adjudicacions directes publicades al perfil del contractant amb la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

S'han observat despeses realitzades amb tercers que excedeixen el límit de l'adjudicació directa sense que els tercers hagin estat seleccionats per un procediment obert.	Acudir a procediments oberts.
L'estructura financera de la societat. La capacitat financera de VIMED per atendre els deutes a curt termini està condicionada a la venda de les finques que té registrades en l'epígraf d'existències.	Revisar l'estructura financera de la societat. Segons manifesta la direcció en les al·legacions formulades, durant l'any 2023 es va liquidar el deute hipotecari existent, fet que ha permès que la tresoreria sigui suficient per fer front als deutes a curt termini.
Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives per del saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.	Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives dels saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.
Suportar adequadament l'estudi realitzat en l'aplicació dels preus de transferència a les operacions entre les diferents entitats del grup i entre aquestes i l'Ajuntament.	Suportar adequadament l'estudi realitzat en l'aplicació dels preus de transferència a les operacions entre les diferents entitats del grup i entre aquestes i l'Ajuntament.
Mantenir l'inventari de béns actualitzat exigeix efectuar inventaris físics per garantir que els béns existeixen i estan en condicions d'ús, i per tant, que es presenten adequadament en els estat financers.	Mantenir l'inventari de béns actualitzat exigeix efectuar inventaris físics per garantir que els béns existeixen i estan en condicions d'ús, i per tant, que es presenten adequadament en els estat financers.

3.3. AUDITORIA OPERATIVA I DE COMPLIMENT VIQUAL 2022

Informe 033_2025

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES	RECOMANACIONS
1. Situació dels deutes amb l'Ajuntament i les empreses del grup.	1. Regularitzar la situació dels deutes amb l'Ajuntament i les empreses del grup, compensant imports a cobrar i imports a pagar i liquidar la resta. <i>Segons la documentació aportada en el tràmit al·legacions, en data 22 de desembre de 2022, es va formalitzar un acord per liquidar el deute de VIQUAL existent amb VIGEM en un termini de 4 anys.</i>



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

2. VIQUAL publica la relació d'adjudicacions directes en l'enllaç "perfil de contractant" de la seva seu electrònica. Aquesta informació no està interconnectada amb la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, pel que es recomana la seva interconnexió.	2. Interconnectar la relació d'adjudicacions directes publicades al perfil del contractant amb la plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya.
3. En la revisió dels expedients de contractació pública s'han observants mancances de documentació que hauria de formar part dels mateixos.	3. Incorporar als expedients la documentació que ha de formar part dels mateixos.
4. Estudi realitzat en l'aplicació dels preus de transferència a les operacions entre les diferents entitats del grup i entre aquestes i l'Ajuntament.	4. Suportar adequadament l'estudi realitzat en l'aplicació dels preus de transferència a les operacions entre les diferents entitats del grup i entre aquestes i l'Ajuntament.
5. Execució de les actuacions dels contractes programa.	5. Deixar constància, per escrit, de l'execució de les actuacions dels contractes programa, de manera que quedi justificada la realització de les mateixes durant l'exercici o bé el seu diferiment a l'exercici següent.
6. Reconeixement i registre de les correccions valoratives.	6. Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives per del saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.
7. Inventari de béns.	7. Mantenir l'inventari de béns actualitzat exigeix efectuar inventaris físics per garantir que els béns existeixen i estan en condicions d'ús, i per tant, que es presenten adequadament en els estat financers.

3.3. AUDITORIA OPERATIVA I DE COMPLIMENT FUNDACIÓ CIUTAT DE VILADECANS 2022

No executada al quedar desert el lot del contracte.

3.4. AUDITORIA DE COMPTES VIGEM 2023

Informe 125_2025

En termes generals no es detecten incidències significatives però si es recomana en base a la documentació i manifestacions de la societat examinada l'actualització la condició de mitja propi. No obstant aquesta consideració es deixa a una millor

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

fonamentació jurídica respecte la Llei anterior i el seu contingut en els estatuts de la seva condició de mitjà propi.

3.5. AUDITORIA DE COMPTES VIMED 2023***Informe AUDIT VIMED (02-05-2024)***

L'auditoria ha estat realitzada per Cortés i Asociados fent constar que sota la seva opinió els comptes anual expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i la situació financera de la Societat Municipal.

3.6. AUDITORIA DE COMPTES VIQUAL 2023***Informe 126_2025*****INCIDÈNCIES**

1. Tal i com es menciona en la Nota 8.1 dels comptes anuals, la societat va tenir, durant l'any 2017, un procés inspector del Impost sobre el Valor Afegit corresponent al any fiscal 2015 per part de la AEAT, en la qual la administració ha revisat la determinació de la base imposable de les operacions subjectes a l'IVA, en concret els ingressos provinents de l'Ajuntament i altres estaments públics formalitzades com a subvenció a l'explotació.

La AEAT va presentar Acta de Liquidació per la que considera que els ingressos de subvenció que la societat va rebre en aquell exercici per import de 2.314 milers d'euros són subjectes al impost i per tant es deriva una quota a liquidar de 402 milers d'euros. Donat que s'havia demanat la devolució de 182 milers d'euros en concepte d'aquest impost, la AEAT ha reclamat els 220 milers d'euros addicionals. Aquest pagament es va fer efectiu el 5 de març de 2018 amb els corresponents interessos de demora, fins totalitzar 236 milers d'euros.

La societat va interposar reclamació davant el TEAR de Catalunya en data 21 de febrer de 2018, la sentència de la qual es de data 15 de setembre de 2021.

En data 8 d'abril de 2022 la AEAT, en interpretació de la sentència parcialment favorable als interessos de la societat, ha retornat els referits 236 milers d'euros que es van haver de pagar l'any 2018 com a resultat de les esmentades actes.

En l'actiu del balanç de situació figuren com a dret de cobrament 182 milers d'euros, donat que la societat, contra la referida sentència del TEAR de Catalunya ha interposat recurs davant l'òrgan superior, perquè la reclamació realitzada només ha estat estimada parcialment i no sobre el total, motiu pel qual segueix sense considerar

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

adequat fer cap provisió d'aquest dret de cobrament, estimant que la resolució final serà favorable, com en part ho ha estat.

D'acord als principis i normes comptables que li són d'aplicació la societat hauria de registrar provisió per l'esmentat import, que minorarien els drets de cobrament i les reserves registrades.

Tot i que a grans masses es determini que el fons de maniobra al tancament de l'exercici és positiu, hi ha un actiu molt significatiu, el saldo a cobrar per IVA, la realització del qual no s'espera sigui a curt termini i a hores d'ara i com assenyalàvem per al treball de l'exercici 2021, tenen un ritme de realització incert, el que posa en relleu les dificultats de tresoreria de la societat. Això per tant té un efecte en les necessitats de tresoreria que exercici a exercici hi ha.

2. Tal i com es recull a la Nota 10 dels comptes anuals, la societat registra aquest 2023 ingressos de subvencions a l'explotació provinents del Instituto Nacional de las Artes Escénicas y de la Música (INAEM) per en total 57.200 euros dels que hem verificat que hi ha una sobrevaloració per import de 35.200 euros en els referits ingressos corresponents a l'ajuda pública per a la modernització de les estructures de gestió artística en l'àmbit de les arts escèniques i de la música corresponents a 2021, en el marc del *Plan de Recuperación, Transformación y - FINANCIADO POR LA UNION EUROPEA- NEXT GENERATION UE* que haurien de figurar com a deute amb l'Ajuntament donat que va ser qui hauria d'haver demanat la subvenció, qui té la propietat d'aquests actius i qui va pagar la inversió realitzada pel que se li hauran de transferir l'import assenyalat.

3. Al igual que en el cas anterior els auditors consideren que en base a la documentació i manifestacions de la societat examinada, que no es troba actualitzat la condició de mitja propi, d'acord l'actual LCSP del 2017. Aquesta consideració es deixa a una millor fonamentació jurídica respecte la Llei anterior i el seu contingut en els estatuts de la seva condició de mitja propi.

3.7. AUDITORIA DE COMPTES FUNDACIÓ CIUTAT DE VILADECANS 2023

En execució.

4. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS**4.1. SUBVENCIONS 2022**

Informe 071_2025 CFP_2023 DEF Subvencions 2022 i 190_2025_CFP_2023 DEF2 Subvencions

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

S'incorporen dos informes a l'expedient ja que va a haver una incidència amb les notificacions de l'informe provisional als grups polítics per formular al·legacions, per lo que es va tenir que notificar novament passat el termini. El segon dels informes ja recull les al·legacions d'aquets.

Analitzades les actuacions d'auditoria pública des d'un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l'exercici d'aquest control, així com l'anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

INCIDÈNCIES DETECTADES

1. L'atorgament de la subvenció no s'ha fet dins el termini que estableix l'article 15 de l'OGS.
 - ✓ Subvencions de *concurrència competitiva*: S'han produït un 4,55 % d'incidències.
2. La resolució de la subvenció no s'ha fet d'acord amb els terminis i el procediment que estableix l'article 27 de l'OGS.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 14,29 % d'incidències
3. No consta documentació acreditativa vigent dels beneficiaris d'estar al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, l'AEAT i la Seguretat Social.
 - ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 4,55 % d'incidències.
4. Per a l'efectivitat de la subvenció caldrà que sigui acceptada sense reserves pel beneficiari.
 - ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 9,00 % d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 28,57 % d'incidències
5. Com a regla general, l'import de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En els casos en què s'ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho.
 - ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 13,64 % d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 85,71 % d'incidències

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290

6. Les bases han de donar compliment a l'article 55.2 de la LTAIPBG sobre els principis ètics i les normes de conducta.
- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 22,73 % d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 100,00 % d'incidències
7. S'eximeix de presentar garanties en relació a les bestretes, sense que als expedients es justifiquin els motius, incomplint-se el previst en l'article 34.4 de la LGS.
- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 13,64% d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 100,00 % d'incidències
8. Les bases reguladores de la concessió de subvencions i ajuts públics que es puguin atorgar per un import superior a 10.000 euros han d'incloure l'obligació dels beneficiaris, si són persones jurídiques, de comunicar als subjectes obligats la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a l'efecte de fer-les públiques. En els supòsits legals en què no s'apliqui un procés de concurrència per a atorgar les subvencions o els ajuts, aquesta obligació l'ha d'incloure l'acte o el conveni corresponent.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 42,86 % d'incidències
9. Així mateix, l'article 2.1.e) del Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la Base de Dades Nacional de Subvencions i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques, estableix que les subvencions i altres ajuts a partits polítics han de formar part de la informació que ha de recollir la BDNS.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 14,29 % d'incidències

10. Comptes justificatius.

Principals incompliments detectats:

- El compte justificatiu ha d'anar acompanyat d'una memòria econòmica i d'activitat.

Les despeses es justificaren amb factures i altres documents de valor probatori equivalent en el tràfic mercantil o amb eficàcia administrativa, en original o fotocopia compulsada, quan en aquest últim supòsit així estigui establert en les bases reguladores i amb l'acreditació del pagament.

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

Ajustament de despeses justificades, en no ser elegibles. Cal definir clarament les despeses imputables a l'activitat subvencionada.

- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 9,09% d'incidències.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 42,86 % d'incidències
- No s'ha respectat el termini de presentació de la justificació:
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 28,57 % d'incidències

11. Reintegrament de la subvenció.

La manca del compte justificatiu o l'incompliment del termini de justificació donarà lloc al reintegrament total o parcial de la subvenció atorgada.

- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 68,18% d'incidències.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 57,14 % d'incidències
- ✓ Agrupacions polítiques: S'han produït un 39,33 % d'incidències

12. Respecte a les aportacions a grups polítics els acords formalitzats entre un grup municipal i l'agrupació política territorial del propi partit amb una aportació a compte de proporcionar cobertura administrativa, assessorament comptable, jurídic i de comunicació ha d'anar acreditada amb la realització efectiva de la despesa justificada, sinó simplement és indicatiu d'una aportació, no podent-se validar que els recursos s'hagin destinat a activitats diferents de les excloses segons l'article 73.3 de la LRBRL i a l'establert a la base 36 de les BEP 2022.

En aquest sentit, serien evidències de la prestació efectiva dels serveis, les següents:

- L'emissió de factures corresponents als serveis prestats.
- Detall unitari i conformitat sobre la prestació d'aquests serveis per part de l'agrupació receptora.
- Es respecta el termini de justificació: S'han produït un 60,00 % d'incidències
- El partit polític presenta comptabilitat específica: S'han produït un 100,00 % d'incidències

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290**DEFICIÈNCIES**

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES		RECOMANACIONS
1. Organització i sistemes d'informació en la gestió de les subvencions	Les subvencions es gestionen descentralitzadament i faltaria la supervisió coordinada d'un departament que fes el seguiment i control de les incidències generals detectades. Caldria establir una eina informàtica que permetés en tot moment poder fer seguiment de la gestió i conciliar la comptabilitat amb aquesta així com utilitzar-se com una base de dades centralitzada que permeti la coordinació i millora d'aquestes tramitacions i la seva correcció.	Determinar instruccions genèriques de bases de subvencions amb supervisió d'assessoria jurídica i determinar un coordinador que doni instruccions i faci els controls genèrics. Establiment d'un aplicatiu que permeti fer un control més acurat.
2. Millora del procediment administratiu i de gestió de subvencions	Falta de comptabilització adequada de cada fase i insuficiència dels controls establerts per la correcció dels expedient atès al alt volum d'incidències i defectes que s'han trobat en el control financer.	Complir la adequació de la fase de despesa a l'acte administratiu que es proposa i dotar de personal a la intervenció general per la realització dels controls en fiscalització prèvia.
3. Incidències l'aprovació de bases o convenis d'atorgament directe		Complir els principis de publicitat i les obligacions que en aquest àmbit estaves la normativa i justificar motivadament l'atorgament d'un import superior al 50%.



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

	Manca en la publicitat de les bases en el BOP establiment de percentatge subvencionable superior al 50% sense motivació. En molts casos s'atorga el 100% de subvencions el que podria donar lloc a confusions amb figures contractuals.	Incorporar en el Pla estratègic les motivacions de l'atorgament de subvencions nominatives així com els criteris % a subvencionar i en el mateix sentit actualitzar el Reglament de subvencions.
4. Incidència i defectes en l'atorgament	Falta de documentació que acrediti l'acceptació de la Subvenció o sol·licitud en les directes, ampliació de subcriteris sense que estiguin recollides a les bases, termini superior als 3 mesos per l'atorgament i manca de tramitació a la BNS	Establir una relació de la documentació que ha de contenir l'expedient de subvencions pel seu atorgament i sistemes automàtics d'incorporació a l'expedient. Implantar sistemes d'informació d'incorporació per l'usuari de la informació i supervisió automàtica de la documentació per facilitar el seu atorgament, respectant els terminis establerts en normativa.
5. Pagament per bestreta	Les bestretes s'utilitzen sistemàticament inclús fora de la seva finalitat que és amb anterioritat a la execució de l'actuació. Tampoc es contemplen garanties tal com especifica la llei de subvencions.	Establir la bestreta únicament amb anterioritat a l'execució de l'activitat o establir el pagament amb la justificació. En cas de bestretes per imports elevats, exigir garanties.
6. Incidències en la		Determinar instruccions genèriques



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

justificació de les subvencions	Hi ha moltes incidències, des de la manca del compte justificatiu, de la memòria econòmica, de factures originals o còpies o documents acreditatius, despeses de desplaçament, despeses fora d'any..., fins a la justificació fora de termini. Tampoc no s'informa de les retribucions dels òrgans de govern per subvencions superiors a 10,000 euros.	de bases de subvencions amb supervisió d'assessoria jurídica i establiment d'un aplicatiu que permeti fer un control més acurat.
7. Aportacions als grups polítics	S'observa falta d'acreditació amb factures del partit polític per serveis d'acord amb els convenis signats, despeses de publicitat en període quasi electoral i aplicació plurianual de les despeses anuals	Aprovar una regulació de justificació i rendició i publicitat de la documentació pels partits polítics de forma anual.

4.2. SUBVENCIONS 2023

Informe 199_2025 CFP_2023 DEF Subvencions 2023 DEF Subvencions

INCIDÈNCIES DETECTADES

- Les **bases reguladores** no donen compliment a l'article 55.2 de la LTAIPBG sobre els principis ètics i les normes de conducta.
 - ✓ Subvencions de *concurrència competitiva*: S'han produït un 100,00 % d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 83,33 % d'incidències
- L'atorgament de la subvenció no s'ha dut a terme per l'**òrgan competent** establert a les bases reguladores.
 - ✓ Subvencions de *concurrència competitiva*: S'han produït un 18,18 % d'incidències.
- La valoració de les sol·licituds no s'ha efectuat d'acord amb els **criteris** establerts a les bases reguladores, havent-se incorporat nous subcriteris i noves ponderacions.

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290

- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 40,91 % d'incidències
4. La subvenció no ha estat **acceptada** de forma clara pel beneficiari.
- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 40,91 % d'incidències.
5. L'atorgament de la subvenció no s'ha fet dins el **termini** que estableix l'article 15 de l'OGS.
- ✓ Subvencions de *concurrència competitiva*: S'han produït un 50,00 % d'incidències.
6. La resolució de la subvenció no s'ha fet d'acord amb els terminis i el **procediment** que estableix l'article 27 de l'OGS.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 33,33 % d'incidències
7. Com a regla general, l'**import** de la subvenció no ultrapassarà el 50% del cost de l'obra o activitat subvencionada. En els casos en què s'ultrapassi aquest límit, en l'expedient s'haurà de justificar la necessitat de fer-ho (art. 123.4 ROAS i 8 OGS).
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 50,00 % d'incidències
8. S'eximeix de presentar garanties en relació a les **bestretes**, sense que als expedients es justifiquin els motius, incomplint-se el previst en l'article 34.4 de la LGS.
- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 59,09% d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 50,00 % d'incidències
9. El **pagament** de la subvenció no s'efectua amb caràcter posterior a la presentació de la justificació segons els termes previstos al conveni o bases reguladores, a nom de l'entitat beneficiària i en proporció a l'establert.
- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 31,82% d'incidències.
 - ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 16,67 % d'incidències.
10. Les bases reguladores de la concessió de subvencions i ajuts públics que es puguin atorgar per un **import superior a 10.000 euros** han d'incloure l'obligació dels

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

beneficiaris, si són persones jurídiques, de comunicar als subjectes obligats la informació relativa a les retribucions de llurs òrgans de direcció o administració, a l'efecte de fer-les públiques. En els supòsits legals en què no s'apliqui un procés de concurrència per a atorgar les subvencions o els ajuts, aquesta obligació l'ha d'incloure l'acte o el conveni corresponent.

- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 16,67 % d'incidències

11. L'article 2.1.e) del Reial Decret 130/2019, de 8 de març, pel qual es regula **la Base de Dades Nacional de Subvencions** i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques, estableix que les subvencions i altres ajuts a partits polítics han de formar part de la informació que ha de recollir la BDNS.

- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 16,67 % d'incidències

12. Comptes justificatius. Mancances en la justificació dels beneficiaris.

- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 59,09% d'incidències.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 50,00 % d'incidències

Principals incompliments detectats:

- El compte justificatiu ha d'anar acompanyat d'una memòria econòmica i d'activitat.
- Les despeses es justificaren amb factures i altres documents de valor probatori equivalent en el tràfic mercantil o amb eficàcia administrativa i amb l'acreditació en termini del pagament, a nom del beneficiari.
- Les despeses no són clarament imputables a l'activitat subvencionada, en considerar-se d'estructura o no vinculades amb l'objecte de l'activitat subvencionada.
- No s'ha respectat el termini de presentació de la justificació.
- La difusió que els beneficiaris efectuïn de les activitats ha de restar acreditada als expedients administratius, per tal de que resti evidència del compliment dels requeriments de l'article 18.4 de la LGS, entenent-se que no resulta suficient únicament informar a les memòries de les activitats realitzades, havent-se d'acreditar documentalment la difusió.
- Fet un requeriment i no respost per part del beneficiari en temps i forma s'ha de procedir al tancament de la revisió de la justificació.

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

13. De la revisió del compte justificatiu i de les obligacions del beneficiari, s'hauria de procedir al **reintegrament** total o parcial de la subvenció.

- ✓ Subvencions de concurrència competitiva: S'han produït un 50,00% d'incidències.
- ✓ Subvencions nominatives: S'han produït un 50,00 % d'incidències

DEFICIÈNCIES

Es repeteixen les del 2022, tal i com s'assenyala als informes dels auditors son de caràcter recurrent.

4.3. AJUTS 2022***Informe 072_2025 CFP_2023 DEF Ajuts socials 2022*****INCIDÈNCIES DETECTADES**

1. No consta sol·licitud del beneficiari.
 - ✓ Ajuts socials: 1,33 %.
2. Juntament amb la sol·licitud no consta la documentació requerida d'acord amb l'article 12.4. del Reglament.
 - ✓ Ajuts socials : 5,33 %.
3. Juntament amb la sol·licitud no consta la documentació requerida d'acord amb l'article 12.6. del Reglament.
 - ✓ Ajuts socials : 13,33 %.
4. Juntament amb la sol·licitud no consta la documentació requerida d'acord amb l'article 12.7. del Reglament.
 - ✓ Ajuts escolars: 12,24 %.
5. Empadronament a Viladecans.
 - ✓ Ajuts socials : 100,00 %.



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

- ✓ Ajuts escolars: 100,00 %.
- 6. No disposa de béns immobles.
 - ✓ Ajuts socials : 100,00 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 100,00 %.
- 7. No té accés a prestacions econòmiques atorgades per altres administracions per cobrir les mateixes necessitats.
 - ✓ Ajuts socials : 100,00 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 100,00 %.
- 8. La justificació de la despesa s'ha acreditat documentalment segons amb l'article 23.1. del Reglament.
 - ✓ Ajuts socials : 1,33 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 14,29 %.
- 9. La resolució d'atorgament no s'ha fet d'acord amb els terminis i el procediment que estableix l'article 14 del Reglament.
 - ✓ Ajuts escolars: 10,20 %.
- 10. Els imports concedits compleixen l'establert als barems de les prestacions, cofinançament i quantia màxima del Reglament:
 - ✓ Ajuts socials : 10,67 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 26,53 %.
- 11. L'import segons la resolució es correspon amb l'import atorgat segons la relació de despeses.
 - ✓ Ajuts escolars: 4,08 %.

DEFICIÈNCIES

DEBILITATS I/O DEFICIÈNCIES	RECOMANACIONS
Gestió dels expedients d'ajuts i subvencions i registre pressupostari i comptable de les operacions El sistema d'informació de gestió dels expedients administratius no està	Les aplicacions haurien d'estar enllaçades, per tal de poder garantir el control i seguiment de les operacions en tot el seu procés: convocatòries, sol·licituds, resolucions, justificacions i registre pressupostari i comptable de les operacions.



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

vinculat amb el sistema d'informació pressupostària i comptable municipal, de manera que no pot efectuar-se l'enllaç de les operacions de gestió amb el seu registre al pressupost, en les seves successives fases: convocatòries d'ajuts i subvencions (fase d'autorització de la despesa), atorgament d'ajuts i subvencions (fase de disposició) i aprovació de les justificacions (fase de reconeixement d'obligacions), conciliant-les degudament.	
Reconeixement pressupostari de les despeses per ajuts i subvencions	La seqüència correcta a implementar per al registre de les operacions del pressupost associades a la gestió dels ajuts i subvencions és la següent: - En el moment d'aprovar-se qualsevol convocatòria d'ajuts o de subvencions: fase "A", d'autorització, per l'import màxim autoritzat. - A mesura que es van dictant les resolucions d'atorgament d'ajuts a persones, els actes administratius corresponents han de donar lloc a registrar operacions de disposició del pressupost (fase "D"). Finalment, les obligacions reconegudes han de consumir saldos pressupostaris situats en fase "D". L'atorgament d'un ajut ha de considerar-se pel seu import total, registrant-se per aquest import una operació en fase D al pressupost. Per a cadascuna de les justificacions d'aquest ajut ha de registrar-se una operació de reconeixement d'obligació. En cap cas cada justificació ha de donar lloc a registrar una operació ADO
Causes de les Propostes de reintegrament d'ajuts i subvencions atorgades	
En no aplicar-se els barems que corresponien i no justificar-se als expedients els motius per haver-ho fet, per import de 432,95 euros. (91,40 euros per excés de finançament d'ajuts escolars i 341,55 euros d'ajuts socials).	En el cas de què a l'hora de valorar els ajuts socials no s'apliquen els barems establerts al Reglament, han de justificar-se les causes, amb l'emissió del corresponent informe per part del tècnic que gestiona la subvenció (articles 8 i 9 del Reglament de les prestacions socials municipals).
En no adjuntar-se als expedients les factures de subministraments que han estat objecte dels ajuts, per import de 2.467,25 euros (1.992,25 euros d'ajuts escolars i 475 d'ajuts socials).	Quan es tracta d'ajuts que requereixen de l'aportació de comprovants per a fer-se efectius, els expedients han de contenir necessàriament aquests comprovants (article 23.1 del Reglament de les prestacions socials municipals)
Per no constar l'acreditació de ser el titular del contracte de subministrament d'ús domèstic corresponent al seu habitatge habitual (gas, aigua i/o electricitat) - 3.915,16 euros	Els expedients administratius de gestió dels ajuts i subvencions han de recollir, degudament indexada, tota la informació associada al compliment dels requeriments necessaris per tal d'assolir la condició de beneficiari i acreditar l'aplicació dels recursos obtinguts a la finalitat per als que es van atorgar.

**4.4. AJUTS 2023****Informe 167_2025 CFP_2024 DEF Ajuts socials 2023****INCIDÈNCIES DETECTADES**

1. Juntament amb la sol·licitud no consta la documentació requerida d'acord amb l'article 12.4. del Reglament.
 - ✓ Ajuts socials: 3,96 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 5,97 % (DNI beneficiari).

8,96% (ingressos unitat familiar).
2. Juntament amb la sol·licitud no consta la documentació requerida d'acord amb l'article 12.6. del Reglament.
 - ✓ Ajuts socials : 8,91 %.
3. Juntament amb la sol·licitud no consta la documentació requerida d'acord amb l'article 12.7. del Reglament.
 - ✓ Ajuts escolars: 5,97 %.
4. No s'han donat 10 dies hàbils per emena de documentació (art. 11,5 Reglament)
 - ✓ Ajuts escolars: 8,96 %.
5. Empadronament a Viladecans.
 - ✓ Ajuts socials : 99,01 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 100,00 %.
6. Renda igual o inferior al IRSC (ANNEX 1) a la unitat familiar de convivència.
 - ✓ Ajuts escolars: 1,49 %.
7. No disposa de béns immobles.
 - ✓ Ajuts socials : 99,01%.
 - ✓ Ajuts escolars: 100,00 %.



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

8. No té accés a prestacions econòmiques atorgades per altres administracions per cobrir les mateixes necessitats.
- ✓ Ajuts socials : 99,01 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 100,00 %.
9. La justificació de la despesa s'ha acreditat documentalment segons amb l'article 23.1. del Reglament.
- ✓ Ajuts socials : 5,94 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 65,67 %.
10. No consta informe de proposta d'atorgament del tècnic (art. 13.13 Reglament):
- ✓ Ajuts socials : 4,95 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 25,37 %.
11. La resolució d'atorgament no s'ha fet d'acord amb els terminis i el procediment que estableix l'article 14 del Reglament.
- ✓ Ajuts escolars: 22,39 %.
12. Els imports concedits compleixen l'establert als barems de les prestacions, cofinançament i quantia màxima del Reglament:
- ✓ Ajuts socials : 11,88 %.
 - ✓ Ajuts escolars: 91,04,53 %.

DEFICIÈNCIES

Les mateixes que en el cas anterior.

IV. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

En aquest apartat es detallen les mesures correctores que es considera que s'han d'incloure en el Pla d'acció que ha de formular l'Alcaldessa.

El pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290

responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

S'ha de remetre a l'òrgan interventor de l'entitat local, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats obtinguts, i ha d'informar el ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per permetre que el ple faci un seguiment.

En la tramesa anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

Cal assenyalar que no totes les deficiències abans esmentades han de requerir d'un pla d'acció sinó que la seva correcció passaria per aplicar directament les actuacions o correccions proposades a la columna de recomanacions. De igual manera hi ha deficiències a diversos àmbits que per la seva naturalesa podrien requerir mesures comuns, per exemple aquelles que es refereixen a procediment.

Per tant al pla d'acció es proposen les mesures que requereixen d'intervencions més estructurals i de revisió de processos, les quals han de planificar-se i periodificar-se en el temps i desglossar-se i concretar-se en actuacions establint-ne indicadors de compliment i responsables de les mateixes.

En primer lloc **hauran de traslladar-se totes aquelles actuacions contemplades al pla anterior i que no s'han assolit o s'han assolit parcialment**, (veure apartat següent), revisant les causes del seu incompliment per, si cal, canviar el plantejament inicial i/o connectar-les amb les que es proposen a continuació.

En segon lloc s'afegeixen aquestes mesures correctores a incloure en el Pla d'acció:

ÀREA	CODI	DEFICIÈNCIES	MESURES CORRECTORES
GESTIÓ DE PROCEDIMENTS/ TRAMITACIÓ ADMINISTRATIVA	I.		
	I.1.	Deficiències derivades de la planificació de gestió dels expedients	Establir criteris de planificació i prioritats que permetin la correcta implementació dels expedients i la seva revisió.
	I.2.	Deficiències a la tramitació administrativa	Revisió dels procediments de tramitació electrònica i definició workflows per introduir la tramitació guiada o assistida



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

			Anàlisi de les actuacions procedimentals que puguin ser automatitzables i la seva implementació.
			Connectar les fases de tramitació de la despesa amb la tramitació administrativa dels expedients. Automatitzar el pas de les operacions comptables a definitives vinculant aquest amb l'aprovació de la resolució
			Implantació i automatització a les comprovacions de compliment de fitxes de fiscalització durant la tramitació no sols al moment en que arriba l'expedient a intervenció
CONTRACTACIÓ	II.		
	II.1	Incidències a la contractació menor (riscos de fraccionament i deficiències a la tramitació)	Derivació a procediments oberts simplificats o simplificats abreujats amb plecs tipus modelitzats automatitzant la gestió. Derivació a sistemes dinàmics d'adquisició.
	II.2.	Recepció/Liquidació dels contractes. S'ha detectat que s'han pagat tota la facturació del contracte abans d'haver fet la recepció i liquidació lo ha donat lloc a diversos informes de omissió de fiscalització	La figura del responsable del contracte ha d'encarregar-se també de la seva liquidació abans de validar les factures. Caldria analitzar la possibilitat d'establir un sistema d'alertes o al menys alguna manera d'identificar les factures finals dels contractes. Igualment s'ha de tenir en compte comunicar a la intervenció per fer la comprovació material de les inversions en els terminis legalment establerts.
RRHH	III.		
	III.1	Deficiències derivades de la RLT com Classificació de llocs en dos grups diferents . Manca assignació amb detall de funcions a les fitxes de la RLT. Manca de motivació en alguns expedients d modificació de retribucions de llocs de treball	Revisió de la RLT i actualització de les fitxes i definició de les tasques dels llocs.



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

	III.2	Deficiències detectades a l'auditoria dels processos de selecció com aplicació de criteris que no quedaven concretats a les bases. Criteris de selecció que hi figuren a les bases com automàtics però son de judici de valor . Condicions o requisits aprovades fora de les bases i/o convocatòria. Proves no efectuades a tots els candidats. Factors correctors afegits en el transcurs del procés i no contemplats en bases	Objectivitzar al màxim els criteris de les bases i convocatòries dels processos de selecció per no donar lloc a interpretacions o variacions una vegada iniciats els processos i tenir cura de la seva aplicació.
	III.3.	Incidències en matèria de Conceptes retributius. Hores extraordinàries i productivitat. La sol·licitud de les hores es realitza amb caràcter posterior. No queda constància de la compensació de les hores extra amb repòs tal i com diuen els arts 24 dels convenis o la motivació de que les necessitats del servei no ho permeten. Els motius que s'acrediten per fer les hores permeten concloure que es tracta de causes estructurals o bé que podrien compensar-se amb la jornada laboral habitual. Retribucions d'hores extraordinàries com a complement de productivitat Incompliment dels articles 24.7 i 24.8 dels convenis del personal laboral i de l'acord de condicions dels funcionaris que estableixen 80 hores extraordinàries (estructurals) durant l'any. Possibles causes estructurals de les hores extra	Revisar i adaptar els complements retributius. Aquesta tasca hauria de realitzar-se amb la revisió de les fitxes de la RLT.
			Analitzar possibles causes estructurals d'hores extra i planificar les solucions mitjançant revisió de la RLT i/o afegint més recursos



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

SUBVENCIONS i AJUTS	IV.		
	IV.1	Procediment de concessió i gestió. Les subvencions es gestionen de manera descentralitzada i no hi ha unificació dels procediments de gestió ni seguiment.	Treballar en un procediment administratiu únic de caràcter corporatiu i reforçament de l'objectivització de les bases amb el suficient detall de manera que no donin lloc al posterior establiment de subcriteris al moment de valoració.
			Seqüenciar totes les fases del procediment de subvencions en una aplicació informàtica que permeti fer el correcte seguiment.
			Connectar les fases del procés de subvenció que impacten en el pressupost amb la aplicació de gestió pressupostària. (Veure mesura I.1)
			Centralitzar la gestió i el seguiment de les subvencions municipals amb referents clars o coordinadors/es.
	IV.2	Excés d'utilització dels pagaments anticipats.	Aquest sistema que hauria de ser excepcional es reitera en determinades subvencions de manera poc motivada. Caldria revisar la seva aplicació de manera que deixi de ser recurrent i que es motivi adequadament la causa excepcional cada vegada que es proposi la seva aplicació.
	IV.3	Subvencions de concessió directes amb caràcter reiteratiu.	Reduir la utilització del procediment de concessió de subvencions excloses de concurrència, donada l'existència de reiteració en la concessió de subvencions directes, la qual cosa seria contrària al procediment d'excepcionalitat que ha de caracteritzar aquest procediment.



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

	IV.4	Justificació. Es tracta de deficiències derivades de les justificacions i les revisions d'aquestes per part dels serveis que donen lloc a reintegraments posteriors així com mancances en els documents justificatius.	Establir un procediment previ per realitzar la revisió formal de la justificació de les subvencions, mitjançant la utilització de qüestionaris o checklists basats en la documentació exigida per al compte justificatiu a les bases reguladores o convocatòria de la subvenció.
			Tenir en compte les recomanacions dels informes d'auditoria respecte de les despeses elegibles i els documents justificatius així com els terminis de justificació.
			Recordar les responsabilitats de la figura del responsable o responsables del seguiment de les subvencions.
	IV.5	Grups polítics. Mancances en les justificacions.	Canviar l'acord de Ple de 2018. Taxar en la mesura de lo possible una relació de despeses que tenen el caràcter de subvencionables així com els tipus de comprovants que es consideraran com a vàlids per acreditar l'aplicació dels fons rebuts.
GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA	V.		
	V.1	Excés d'incorporació de romanents de crèdits finançats amb RTDG	Revisar la planificació de l'execució de la despesa periodificant-la segons l'execució material en lloc d'incorporar romanents i imputant la despesa no executada a l'exercici corrent.
BESTRETES DE CAIXA FIXA	VI.		Actualitzar la instrucció de BCF
	V.1.	Falta de traçabilitat de les disposicions en efectiu	Eliminar la possibilitat de pagaments en efectiu per no tenir que retirar diners dels comptes bancaris. Fer el seguiment i control periòdic dels moviments bancaris.
	V.2.	Finalitats de la utilització de la caixa fixa i mancances a les justificacions.	Fer formació. Introduir informes de justificació dels responsables/habilitats explicant la finalitat de cada pagament.



**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290**

ENS DEPENDENTS (SPM I FUNDACIÓ)	VII.		
	VII.1	Execució dels acords marc d'actuació. Les auditories operatives s'han realitzat sobre l'exercici 2022, cal tenir en compte que ara el marc d'actuació es el que estableixen a l'expedient 1/2024/C0172 de descentralització de determinats serveis/activitats	Revisió dels costos de les actuacions descentralitzades i valoració de no duplicitats sota el principi d'eficiència i seguiment periòdic de la execució dels acords.
	VII.2	Es detecten saldos entre algun dels ens i l'Ajuntament que no queden del tot justificats	Actualment s'ha iniciat un procediment de regularització de saldos, caldria acabar de quadrar.

V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

PLA D'ACCIÓ A L'EXERCICI ANTERIOR

En aquest apartat de l'informe, es fa una valoració del Pla d'acció elaborat per l'Alcalde/essa de la corporació, previst a l'article 38 del RD 424/2017, en els termes establerts per la IGAE:

V.1 Avaluació de l'aprovació i contingut del Pla d'acció:

a) Aprovació del Pla d'acció

En data 17 d'abril de 2024 mitjançant Decret 2024/1972 d'Alcaldia-Presidència es va aprovar el Pla d'acció de l'any 2023 (Número d'expedient 124/2024/C00157).

b) Contingut del Pla d'acció

El Pla d'acció elaborat a l'any 2024 respecte a l'informe de control intern del 2023 s'ha elaborat sobre la base d'un anàlisi de riscos continguts a l'informe anterior de control intern, si bé aquest mateix informe especificava que al no existir una matriu de riscos que ponderi aquests en base a l'impacte, probabilitat i observacions derivats del control intern (fiscalització i control financer), es limitava a fer un recull breu de les principals anomalies, defectes o incidències ordenades per temes amb recomanacions concretes.

**INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL**
EXP.: 2/2025/C00290

Tenint en compte aquest matís, es pot dir que dit pla conté identificables les mesures correctores en base a aquests riscos que es van posar de manifest en l'informe resum de 2023.

El Pla d'acció identifica per cada un dels riscos posats de manifest, un departament o servei responsable i un calendari per adoptar les mesures correctores.

Amb caràcter general es considera que les mesures correctores proposades en el Pla d'acció són adequades per a corregir les debilitats, deficiències, errors i incompliments indicades en l'informe resum de l'any 2024. No obstant no acabem d'entendre la primera part del punt 3) on es discrepa sobre la falta de mitjans de la intervenció municipal i la inadequació de la seva adscripció orgànica, ja que, aquestes qüestions no formaven part de la proposta de mesures correctores donat que no es tracta d'una qüestió d'auditors, sinó que es posava de manifest per part de la intervenció a l'apartat corresponent de l'informe tal i com indica el RD 424/2017 i la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de la Administració de l'Estat.

V.2 Avaluació de la situació de les mesures correctores aprovades en el Pla d'acció

Aquesta avaluació s'ha fet d'una banda per part dels serveis afectats (aquesta part no ha estat conclosa) i d'altra per la intervenció a la vista dels resultats dels controls i de l'activitat interventora.

Àrea	Codi	Risc indicat en el Pla d'acció de l'exercici anterior	Valoració efectuada pel servei	Valoració de la intervenció
1. Riscos normatius i procedimentals generals	1.1.- Relació d'expedients, documentació i registre dels acords:	Incompliment de l'art. 164 i següent del ROF del concepte d'expedient i contingut d'aquest. Dificulta el detall de les mostres sobres les que s'ha de realitzar el control financer i el certificat dels expedients tramitats durant l'any per tipologia. Dificulta i alenteix la gestió i la fiscalització de la documentació inclosa en l'actuació o subexpedient. No costa ordenada, dins de l'expedient i per cada resolució la documentació incorporada en cada fase i el sentit del control.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
1. Riscos normatius i procedimentals generals	1.2.- Signatura acord posterior a la fiscalització	Possible incompliment de l'art. 214 de l'TRLHL. L'elecció per l'usuari de la necessitat de fiscalització o no pot donar lloc a acords anul·lables o nuls de ple dret.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

1. Riscos normatius i procedimentals generals	1.3.- No disposar d'inventari patrimonial actualitzat	Incompliment dels articles 17 i següents i 33 i 34 del Reglament de Bens de les corporacions locals.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA
1. Riscos normatius i procedimentals generals	1.4.- Errors el control del finançament afectat, sistema d'informació comptable	Incidència en el correcte càlcul de la liquidació del pressupost d'acord amb l'art 191 LHL i següents en el càlcul del romanent de tresoreria i resultat pressupostari.	Esmenada totalment	ESMENADA
1. Riscos normatius i procedimentals generals	1.5.- Registre de convenis :	No existeix un registre de convenis en els termes de l'art. 14 de la Llei 19/2014 i amb els aspectes definitoris corresponents. Risc detectat a l'any 2017. Únicament s'ha donat d'alta la tipologia al gestor d'expedients i es publica la relació de convenis aprovats per JGL.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA
1. Riscos normatius i procedimentals generals	1.6.- Necessitat de portar un control dels costos:	Incompliment de l'art.211 de la LHL per poder rendir el compte de costos dels serveis amb impacte a l'obligació i bondat dels estudis econòmics en diferents àmbits	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.1. Ingressos 2.1.1 Integritat de les operacions	No es pot acreditar de manera objectiva que la comptabilitat reculli la imatge fidel de les operacions d'ingressos requisit necessari i bàsic en l'administració en les operacions de contingut econòmic amb possibles incidències de la informació aprovada per l'ajuntament en la liquidació i compte general que cal aprovar segons el TRLRHL	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.1.2. Drets reconeguts i saldos pendents de cobrament	Incompliment dels art, 49 i 50 del Reglament de recaptació i la LGT. Incompliment de les ordenances municipals en terminis i règim de liquidació. No es pot fer un seguiment fidel de l'executiva per limitacions dels sistemes d'informació.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.1.3. Anul·lacions, cancel·lacions i baixes	Incompliment de l'aplicació dels principis d'imatge fidel en comptabilitat i els criteris de baixa i prescripcions establerts per la LGT. Aquesta actualització té impacte directe en la liquidació pressupostària.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.1.4 Ingressos pressupostaris derivats de contractes	Falta de cobrament en el moment adequat d'acord amb els plecs de clàusules dels diferents contractes i sistemàtica en la seva tramitació	Esmenada totalment	No hem pogut verificar
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.2. Despeses de Personal 2.2.1. Oferta pública	Incompliment de l'art. 70 l'EBEP i el principi de anualitat, Art. 91 LBRL i Art. 128 TRRL i llei de pressupostos.	Esmenada totalment	ESMENADA



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.2.2. Falten elements essencials en la RLT especificades en l'art. 29,2 i 30,2 del RPSEL	Incompliment de l'art. 29,2 del RPSEL.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.2.3. Massa salarial	Incompliment de l'art. 103 de la LBRL, d'acord amb la llei de pressupostos i art. 27 de l'EBEP	Esmenada totalment	ESMENADA
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.2.4. Tramitació de procediments de selecció:	Incompliment de l'art 2,92,2 TRLMRL en la composició del tribunal, Art. 69,2 RPSEL en la selecció de places oferta des i incompliment dels principis bàsics administratius.	Esmenada totalment	ESMENADA
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.2.5. Tramitació dels procediments contractació, de altes i baixes:	Incompliment de la llei de Procediment, llei de Bases de règim Local i Llei d'Hisendes locals amb riscos de anul·labilitat i nul·litat dels acords. Possible incompliment dels principis de l'EBEP d'igualtat d'oportunitat, mèrit, capacitat i publicitat.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.2.6. Nòmina i aplicació dels conceptes retributius	Incompliment de l'Orden de 30 de juliol de 1992 sobre instruccions para la confecció de nòmines i de la EHA/3565/2008 de pressupostos. El pagament de retribucions inadequades pot donar lloc a responsabilitat comptable.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.3. Contractació 2.3.1 Organització de la contractació	Cada àrea fa una interpretació normativa diferent sense que un departament faci el seguiment de l'ús adequat i tramitació correcta. S'ha detectat falta d'informació determinada en la normativa vigent en els expedients de contractació.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.3.2 Licitació i pròrrogues de contractes	Risc de recursos i incompliments procedimentals dels terminis especificats a la LCSP	Esmenada totalment	ESMENADA
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.3.3. Manca de Control dels contractes menors	Risc de fraccionament contractual i nul·litat dels contractes.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA


INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	<u>2.4. Subvencions</u> 2.4.1 Organització i sistemes d'informació en la gestió de les subvencions	La llei de subvencions marca uns criteris bàsics que haurien de coordinar-se pels diferents departaments per establir sistemàtiques i pautes comunes que respectin la normativa aplicable disposant d'un registre de dades centralitzada i d'explotació comú. L'incompliment d'aquests criteris bàsics poden donar lloc a la nul·litat dels acords amb afectació tant a l'ajuntament com a les entitats subvencionades.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.4.2. Millora del procediment administratiu i de gestió de subvencions	Incompliment de la Instrucció de comptabilitat Local i la llei d'Hisendes locals, així com dels controls del RD424/17	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.4.3. Incidències l'aprovació de bases o convenis d'atorgament directe	Incompliment de l'art. 9, 18 de la LS. Incompliment de l'art. 123 ROAS	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.4.4. Incidència i defectes en l'atorgament	Incompliment dels articles 9, 11, 15, 16 i 17 de la LS	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.4.5. Pagament per bestreta	Incompliment Art. 17 i 34 LS.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.4.6 Incidències en la justificació de les subvencions	Incompliment dels articles 14 i 15 i incompliment dels articles 28,29,30,31 i sgts. de la LS, amb la conseqüent responsabilitat comptable.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.4.7. Aportacions als grups polítics	Incompliment de les finalitats de la LBRL, Llei de l'IVA i altre normativa supletòria.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	<u>2.5 Pagaments a justificar</u> 2.5.1. Justificació en el termini establert	Incompliment de l'art. 190,2 del TRLHL i base 51 de les BEP.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.5.2. Inclusió de despeses inadequades	Incompliment del TRLHL i de l'art. 118 de LCSP.	No verificada	NO ESMENADA



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	<u>2.6. Bestretes de caixa fixa</u> 2.6.1. Imports i despeses justificades	Incompliment de l'art. 73 i ss del RD 500/90. La Caixa fixa en l'administració local és una forma de pagament per despeses de caràcter periòdic i repetitiu però no supleix el procediment requerit en la llei de contractes. Cal utilitzar-la adequadament i pel imports previstos.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA
2, Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients	2.6.2. Finalitat de la utilització de la caixa fixa	Incompliment de la finalitat i utilització regulada en la Llei d'hisendes locals i les bases d'execució	No esmenada	NO ESMENADA
3, Riscos per gestió econòmica del pressupost, endeutament i inversions	<u>3.1 Pressupost i comptabilitat</u> 3.1.1. Finançament afectat, desviacions de finançament i transferències rebudes.	Cal realitzar els càlculs correctament atès l'impacte directe en la liquidació i requisits dels principis comptables i pressupostaris.	Esmenada totalment	ESMENADA
3, Riscos per gestió econòmica del pressupost, endeutament i inversions	3.1.2. Conciliació comptable i pressupostària	Possibles incidències en la formalització definitiva dels acords en la comptabilitat per omisió o bé per la seva formalització quan no correspon per no existir acte administratiu corresponent.	Esmenada totalment	NO ESMENADA
3, Riscos per gestió econòmica del pressupost, endeutament i inversions	<u>3.2 Endeutament</u> 3.2.1. Tramitació de l'Endeutament	Incompliment de l'Ordre ECF/138/2007, de tutela financera	Esmenada totalment	ESMENADA
3, Riscos per gestió econòmica del pressupost, endeutament i inversions	3.2.2 Tramitació operacions de tresoreria i endeutament amb els ens dependents	Incompliment de l'aplicació pressupostària i de les normatives de la LHL respecte a l'endeutament a llarg termini.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
4, Riscos sobre ens dependents	<u>4.1. Relacions amb Ens Instrumentals</u> 4.1.1. Encàrrecs de gestió i encomanes	Incompliment de la determinació d'elements bàsics especificats en l'art. art. 32 i ss de la Ley 9/2017, i art. 85 i ss LBRL. No s'ha tramitat per l'ajuntament la consideració de mitjà propi i consideració d'ens descentralitzat ni la seva repercussió corresponent econòmica estructural. Les actuacions realitzades respecte a aquestes consideracions jurídiques, únicament s'han tramitat per la Junta General de les empreses sense les garanties i els requisits que estableix la normativa en la seva aprovació pel Ple	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

4, Riscos sobre ens depenents	4.1.2 Execució dels Ingressos i despeses	Cal incorporar i aprovar un estudi econòmic (art. 159 iss , 188 i ss i ROAS) de cada servei descentralitzat on es determini per l'ajuntament els ingressos i despeses del servei sense que aquests es revisin i liquidin a cost anualment. Els preus aprovats seran preus privats. Les operacions vinculades han de estar suportades per estudis de mercat.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
4, Riscos sobre ens depenents	4.1.3. Liquidacions de contractes programa	Tal com especifica el TRLHL, dels estats inclosos i aprovats en el pressupost (Art. 193,4) caldrà donar compte de la liquidació. Falta establir criteris comptables d'aplicació i de contingut respecte al tancament de l'activitat anual de els empreses i com procedir davant la falta d'execució de les encomanes previstes	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT
4, Riscos sobre ens depenents	4.1.4. Redirecció de l'endeutament de VIMED	Incompliment de la normativa General Tributària i de recaptació així com de qualificació del deute. La situació esdevé estructural de forma que requereix un pla d'actuació concret.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
4, Riscos sobre ens depenents	4.2. Comptabilitat i Resultats del Control financer 4.2.1. Instruccions comptabilitat i rendició informació	Diferències de conciliació derivades de diferents criteris comptables a l'Ajuntament i als ens dependents.	No verificada	ESMENADA PARCIALMENT
5. Riscos derivats dels sistemes d'informació, seguretat, integritat i altres.	5.1. Riscos derivats dels Sistemes d'informació. Seguretat, integritat i altres. 5.1.1.- Relació comptable amb el gestor d'expedients. sense relació i tramitació de l'expedient per la seva fiscalització	La incorporació i revisió per comptabilitat del document comptable es fa en un moment en el que no es disposa de la proposta, per la qual cosa la comprovació a l'adequació d'aquesta no és possible en el moment de comptabilització provisional, el que pot donar lloc a errades en la seva aplicació correcta.	Esmenada parcialment	NO ESMENADA
5. Riscos derivats dels sistemes d'informació, seguretat, integritat i altres.	5.1.2. Registre de Factures	El registre de factures en compliment de la Llei 25/2013 ha de ser fiable i garantir la integritat i presentació de les factures electròniques pels usuaris i incidències en la seva tramitació i pagament així com en el compliment dels informes de l'art. 12 de la mateixa norma.	Esmenada totalment	ESMENADA PARCIALMENT
5. Riscos derivats dels sistemes d'informació, seguretat,	5.1.3. Seguretat i acreditació de tercers.	Suplantació de personalitat jurídica amb perjudicis per l'Administració que poden tenir una gran incidència econòmica.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT



INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL
EXP.: 2/2025/C00290

integritat i altres.				
5. Riscos derivats dels sistemes d'informació, seguretat, integritat i altres.	<u>5.2. Serveis públics i concessions administratives</u> 5.2.1 Necessitat de seguiment de les Concessions de Serveis Públics	D'acord amb l'art. 220 de la LHL, el control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en el aspecte economicofinancer dels Serveis de las entitats. La falta de determinació de la carta de serveis impedeix realitzar correctament aquest controls.	Esmenada parcialment	ESMENADA PARCIALMENT

A continuació es detalla el percentatge total de debilitats incloses en el Pla d'acció 2024 esmenades totalment:

- Debilitats incloses en el pla: 43
- % debilitats esmenades (5): 11,63%

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, a través de la presidenta de l'entitat local.

La Interventora

Laura Almonacid Lamelas

Viladecans, en la data de signatura electrònica