

**INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EXECUTATS EN
L'ANY 2023 A L'AJUNTAMENT DE VILADECANS
(Informe 43/2024)**



A. INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EXECUTAT EN L'ANY 2023 DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS.

1. INTRODUCCIÓ. NATURALESA I OBJECTE DE L'INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN.

1.1 NATURALESA I OBJECTE DE L'INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN.

1.2. MODEL DE CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DEL'AJUNTAMENT

1.2.1. Normativa aplicable

1.2.2. Principis i formes de l'exercici del model control intern implantata l'ajuntament de Viladecans.

1.2.3. Organització i mitjans de la intervenció general

2. ABAST I LIMITACIONS DE L'INFORME RESUM DELS RESULTATS DE CONTROL INTERN

2.1. ABAST

2.2. LIMITACIONS

3. CONCLUSIONS, RECOMANACIONS I MESURES A INCLOURE EN EL PLA D'ACCIÓ

4. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR

B. MEMÒRIA RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONTROL INTERN DE L'EXERCICI 2022

5. INFORME RESUM DE LES ACTUACIONS DE CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT

5.1 Resum del resultat de les actuacions i actes de fiscalització referents a la funció interventora.

5.1.1. Actuacions i fiscalitzacions efectuades per la Intervenció General dels expedients sotmesos a fiscalització prèvia limitada en matèria de despeses i obligacions i devolucions d'ingressos.

- 5.1.2. Intervenció prèvia d'obligacions, de la intervenció formal de l'ordenació del pagament i de la intervenció material del pagament.
- 5.1.3. Intervenció de la comprovació material de la inversió.
- 5.2 Resum de les actuacions i informes definitius de control permanent i d'auditoria pública referides a l'activitat economicofinancera.
 - 5.2.1 Actuacions i informes de control financer permanent atribuïts per l'ordenament jurídic a l'òrgan l'interventor no inclosos en el PACF 2021- 2023.
 - A. Preceptius davant acords de la Corporació.
 - B. Previstos periòdicament per la Normativa.
 - 5.2.2. Resum del resultat dels informes definitius de control financer inclosos en el PACF 2021-2023 .
 - 5.2.3 Resum del resultat dels informes definitius d'auditoria pública previstos en el PACF 2021-2023.

6. REMISIÓ DE L'INFORME RESUM DEL RESULTAT DE CONTROL INTERN



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.
Intervenció General Municipal

ABREVIATURES

- IGAE. Intervenció General de la Administració de l'Estat.
- IEE. Instrucció de comprovació d' elements essencials en el règim de fiscalització limitada prèvia, aprovada el Ple 26 de juliol del 2018.
- IGM. Intervenció General Municipal.
- PACF 2021-2023. Pla de Control Financer de l'exercici 2020, 2021 i 2022 aprovat pel Ple en la sessió ordinària realitzada el dia 17 de desembre de 2020 .
- LBRL. Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- LRSAL. Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalitat i sostenibilitat de l'Administració local.
- LAC. Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de Comptes.
- LOEPSF. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- NASP. Normes Auditoria del Sector Públic. Resolució de la IGAE d'1 de setembre de 1998.
- RRJFHN. Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- RCI. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic locals.
- TRLHL. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

**A INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EXECUTAT EN L'ANY 2023
DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS.**

1. INTRODUCCIÓ.

El Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, estableix l'obligatorietat d'existència de lloc d'Interventor Municipal en tots els ajuntaments de més de 5.000 habitants, en les diferents subescales.

Les funcions reservades a aquests FHN són les següents:

Article 4. Funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera pressupostària i funció de comptabilitat.

1. El control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària s'exercirà en els termes establerts en la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i comprendrà:

a) La funció interventora.

b) El control financer en les modalitats de funció de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

L'exercici del control financer inclourà, en tot cas, les actuacions de control atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com ara:

1r El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

2n L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.

3r L'emissió d'informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.

4t L'emissió d'informe previ a l'aprovació de la liquidació del Pressupost.

5è L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria economicofinancera o pressupostària li hagin estat sol·licitades per la presidència, per un terç dels Regidors o Diputats o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous Serveis o la reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió economicofinancera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.

6è Emetre els informes i certificats en matèria economicofinancera pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica.

**Intervenció General Municipal**

2. La funció de comptabilitat comprèn:
- a) *Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i la d'execució del pressupost de l'Entitat Local d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la Corporació.*
 - b) *Formar el Compte General de l'Entitat Local.*
 - c) *Formar, conformement a criteris usualment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determini el Ple de la Corporació.*
 - d) *Coordinar les funcions o activitats comptables de l'Entitat Local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.*
 - e) *Organitzar un adequat sistema d'arxiu i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeti posar a la disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable per ells sol·licitats en els terminis requerits.*
 - f) *Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents de l'Entitat Local, així com de les seves entitats públiques empresarials, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.*
 - g) *Elaborar la informació a què es refereix l'article 207 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març i remetre-la al Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència, en els terminis i amb la periodicitat establerta.*
 - h) *Elaborar l'avanç de la liquidació del pressupost corrent que ha d'unir-se al pressupost de l'Entitat Local a què es refereix l'article 18.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.*
 - i) *Determinar l'estructura de l'avanç de la liquidació del pressupost corrent a què es refereix l'article 168 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, de conformitat amb el que s'estableixi pel Ple de l'Entitat Local.*
 - j) *La gestió del registre comptable de factures i el seu seguiment per a complir els objectius de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic, emetent*

els informes que la normativa exigeixi.

- k) *La remissió de la informació econòmic financera al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, al Tribunal de Comptes i als òrgans de control extern així com a altres organismes de conformitat amb el que es disposa en la normativa vigent.*

A més a més la normativa específica en cada cas, pot determinar funcions addicionals com és en la Llei de Contractes on l'assistència a les meses de contractació de l'ajuntament de la Intervenció és necessària.

En general l'esquema de les FUNCIONS RESERVADES A LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL serien les següents:

1.- COMPTABILITAT

Actuacions:

- a) Presa de raó en comptabilitat d'Ingressos.
- b) Comptabilitat pressupostària definitiva derivada d'acord presos.
- c) Registre general de factures.
- d) Certificats de subvencions i altres certificats, IVAS, comptables.
- e) Estats de liquidació.
- f) Estats comptables per el compte general i compte patrimonial.
- g) Comptabilitat analítica. Costos.
- h) Inspecció Comptabilitat ens dependents.
- i) Remissió d'informació al MINHAP.

2.- CONTROL INTERN

Actuacions:

- a) Intervenció i fiscalització:

- 2.a.1 **Fiscalització:** Actes de repercussió pressupostària d'autorització i disposició i determinades obligacions recollides en l'acord del consell de ministres. Documents A, D i O.
- 2.a.2 **Intervenció** d'obligacions i pagaments: Documents O i P
- 2.a.3 **Intervenció** de la comprovació material de la Inversió.

- b) Control financer:

2.b.1. Control financer permanent

- 2.b.1.1 Control financer no programat:

Intervenció General Municipal

- Informes preceptius que especifiqui una norma (modificacions, pressupostos, estabilitat, remissió d'informació al ministeri, nous serveis, majoria qualificada, endeutament etc...)
- Control concomitant. Aquell que es realitza paral·lelament amb la fiscalització si es detecten situacions irregulars.

2.b.1.2 Control financer programat:

El del Pla de Control Financer en el propi ajuntament.

2.b.2. **Auditoria:** Corresponents a ens dependents (comptes, regularitat i eficàcia).

1.1. NATURALESA I OBJECTE DE L'INFORME RESUM DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN.

El present informe té per objecte donar compliment a l' article 37 del RCI que estableix que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general l'informe resum dels resultats més rellevants del control intern, regulat a l'article 213 del TRLHL.

S'estructura en una primera part d'informe resum del control intern que recull principalment conclusions i recomanacions derivades del treball de control intern i en una segona part en la que es realitza una memòria resum amb el detall de totes les actuacions.

La memòria (en la segona part) també es desdobla en dos apartats diferenciats:

- En l'apartat (5.1) d'aquest informe es presenta el resum dels resultats més significatius de les actuacions de control intern referides a la funció interventora (fiscalització i intervenció prèvia), efectuades per la IGM durant l'exercici 2023, referits als estats i comptes anuals de l'exercici 2022, així com de les recomanacions i les mesures concretes que s'hagin d'incloure en el Pla d'acció per corregir les deficiències detectades.
- Mentre que l'apartat (5.2) es presenta un resum de la totalitat d'actuacions de control intern de l'activitat econòmic-financera, referida als informes de control financer permanent atribuïts per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor emesos l'exercici 2023 no inclosos en el PACF 2021-2023, així com dels informes definitius de control financer previstos en el PACF 2021-2023, en la doble vessant de control financer permanent i d'auditoria pública efectuats fins el dia de la firma d'aquest informe, atès l'endarreriment de la seva execució sobre les operacions del exercici pressupostari 2021.

D'acord amb el que disposa l'article 80 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment

Administratiu Comú de les Administracions Públiques, el present informe és preceptiu però no vinculant.

1.2. MODEL DE CONTROL INTERN DE L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DE L'AJUNTAMENT. ORGANITZACIÓ I ESTRUCTURA I MITJANS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL .

1.2.1. NORMATIVA APLICABLE

a) NORMATIVA ESTATAL

- Articles 130, 133, 134 i 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Articles 213 a 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control internen les entitats dels sector públic locals.
- Article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional.
- *Resolución de 2 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen, así como la solicitud del informe previo a la resolución de discrepancias y la remisión de información contable e informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades del sector público local.*
- **Normativa IGAE.** S'han aplicat per a la realització dels treballs de control i dels informes de control financer les normes tècniques de la IGAE i, en especial, les resolucions següents:
 - Normes d'Auditoria del Sector Públic.
 - Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
 - Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
 - Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2018, per la qual es desenvolupa l'estructura i contingut de l'informe global de control financer permanent

b) NORMATIVA AUTONÒMICA

- L'article 3 d) segon de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

c) NORMATIVA APROVADA PER L'AJUNTAMENT DE VILADECANS

- PACF 2021-2023. El PACF 2021-2023 va ser aprovat el 17 de desembre del 2020 pels anys 2021, 2022 i 2023, sobre els exercicis pressupostaris 2020, 2021 i 2022.
- Instrucció de la Intervenció num.4/2018 de subvencions rebudes (JGL 10/10//2018)
- Aprovació dels Elements essencials en la fiscalització prèvia limitada aprovat pel Ple en 26 de juliol del 2018, amb entrada en vigor l'1 d'agost del 2018.

Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

- Base 33a de les BEP.
- Pla d'acció i millora contínua derivat de la auditoria de riscos i financera realitzada sobre l'exercici pressupostari 2017, aprovat pel Ple el 26/05/2022, referit a l'exercici 2020 (exp. 72/2022/C00157).

No es disposa de Reglament de Control Intern propi de l'Ajuntament de Viladecans, per la qual cosa s'aplica directament el RCI del 424/2017.

1.1.1. PRINCIPIS I FORMES D'EXERCICI DEL MODEL CONTROL INTERN IMPLANTAT A L'AJUNTAMENT DE VILADECANS

L'Ajuntament de Viladecans té una població oficial, segons el dades de 1 de gener de 2023, de 66.615 habitants, essent la seva superfície de 20,41 km. quadrats.

L'Ajuntament no disposa d'Organismes Autònoms, però sí de les següents Societats Municipals de capital íntegrament de l'Ajuntament:

- Viladecans Grup d'Empreses Municipals SL (VIGEM SM)
- SPM Viladecans Mediterrània SL (VIMED SM)
- SPM Viladecans Qualitat SL (VIQUAL SM)

També disposa del 100% de la participació a la següent fundació:

- Fundació Ciutat de Viladecans (Fundació CV)

Els comptes de l'exercici 2023 del Consorci per a la transició energètica Vilawatt, constituït el 24 de juliol de 2019 i adscrit a l'Ajuntament de Viladecans, s'incorporen a l'expedient d'aprovació del Compte General d'aquest exercici. Cal dir que el Consorci no presenta auditoria de comptes donada l'escassa magnitud de les operacions comptables d'ingressos i despeses de l'exercici. Malgrat que actualment encara està pendent de donar-se d'alta al registre d'Ens del MEH i de sol·licitar la valoració respecte de la sectorització del consorci, s'ha considerat convenient incloure'l a l'avaluació del compliment consolidat dels objectius LOEPSF.

És a dir, les obligacions de control intern apart de les del propi ajuntament recau també sobre 3 societats mercantils, una fundació i un consorci.

El model de control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Viladecans es realitza des de l'any 2018 i s'està implantant seguint les disposicions del TRLHL, i l'aplicació d'acord amb les prescripcions de les NASP i les normes tècniques de la IGAE, pel què en bona part ja recull

molts dels aspectes regulats pel RCI, el seus principis són els següents:

- a. **Principis rectors.** El control intern de l'activitat economicofinancera respon als principis d'autonomia funcional de l'òrgan interventor i procediment contradictori.
- b. **Responsable del control intern.** D'acord amb els articles 130 i 136 de la LBRL, l'article 213 TRLHL, l'article 4 del RCI, els articles 2 i 4 del RRJFHN, la funció pública de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària correspon a l'òrgan interventor funció que recau en l'Interventor General Municipal.
- c. **Àmbit d'aplicació del control intern.** Abasta la totalitat d'ens que conformen el sector públic local de l'Ajuntament de Viladecans que, d'acord amb l'article 2 del RCI, està conformat per la pròpia entitat local, les societats mercantils VIGEM, VIMED, VIQUAL, la Fundació Ciutat de Viladecans i el Consorci Vilawat.
- d. **Formes d'exercici del control intern de l'activitat economicofinancera.** Responen a les prescripcions del TRLHL, el RCI i al PACF 2021-2023 que, com s'ha esmentat, són la funció interventora i el control financer, en la doble vessant de control financer permanent i auditoria pública, incloent ambdues la funció de control d'eficàcia.

D'acord amb l'exposat, l'any anterior es va realitzar l'informe resum núm. 64/2023 respecte del resultat del control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Viladecans i dels seus ens dependents respecte a l'exercici 2022 i els dels estats i comptes anuals del ens dependents de l'exercici 2023. L'informe referit es va emetre en data 10/07/2023 fora del termini establert en la normativa, atès la falta de mitjans de la intervenció per executar, supervisar i redactar tots els controls financers, apart de les altres tasques habituals de fiscalització, redacció d'informes preceptius, remissió d'informació als organismes oficials, comptabilitat i certificacions comptables.

Amb posterioritat a aquell informe es van emetre fins a dia 31/12/2023 els següents informes:

Informe	Concepte	Tipologia	Data signatura
59_2023 CF 13-2023	Control financer regularitat VIGEM 2021	Definitiu	13/06/2023
60_2023 CF 14-2023	Control financer regularitat VIURBANA 2021	Definitiu	30/06/2023
89_2023 CF 22-2023	Contracte servei de neteja edificis municipals 2021	Definitiu	06/10/2023
90_2023 CF 23-2023	Control financer regularitat VIMED 2021	Definitiu	13/10/2023
91_2023 CF 24-2023	Control financer regularitat VIQUAL 2021	Definitiu	16/10/2023
92_2023 CF 25-2023	Control financer despeses 2021	Definitiu	17/10/2023
95_2023 CF 26-2023	Control financer beneficiari subvencions i ajuts 2021-2022	Definitiu	03/11/2023
128_2023 CF 29-2023	Control financer regularitat FCV 2020	Definitiu	01/12/2023
129_2023 CF30-2023	Control financer regularitat FCV 2021	Definitiu	01/12/2023
<i>En elaboració</i>			
	Control financer d'ingressos 2022		



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

	Control financer de subvencions 2022		
	Control financer despeses 2022		
	Control financer regularitat VIGEM 2022		
	Control financer regularitat FCV 2022		
	Control financer regularitat VIMED 2022		
	Control financer regularitat VIQUAL 2022		
	Control financer de l'activitat econòmica i CMI 2022		
<i>Per iniciar</i>			
	Control financer d'ingressos 2023		
	Control financer de subvencions 2023		
	Control financer despeses 2023		
	Control financer regularitat VIGEM 2023		
	Control financer regularitat FCV 2023		
	Control financer regularitat VIMED 2023		
	Control financer regularitat VIQUAL 2023		
	Control financer de l'activitat econòmica i CMI 2023		
	Sistemes de factures llei 25/2013		
	Adequació i tramitació OOFF, taxes i preus públics		
	Pendent executiva (tramitació i execució)		
	Anàlisi de riscos		

A dia d'avui s'estan executant els controls financers sobre l'exercici 2022 els quals executen el PACF Viladecans 2021-2023.

A partir del tercer quadrimestre s'iniciaran els controls financers posteriors sobre l'activitat de l'exercici 2023, i altres puntuals previstos en el PACF.

D'acord amb l'exposat, el resum del resultat del control intern de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Viladecans en l'any 2023 i dels seus ens dependents es refereixen tant als estats i comptes anuals de l'exercici 2020 - 2021 – 2022 com en l'exercici 2023 i és el que s'exposa en els apartats següents.

1.2.2. ORGANITZACIÓ I MITJANS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

Com s'ha exposat anteriorment la Intervenció Municipal té dues funcions bàsiques reservades atorgades per l'ordenament jurídic, les quals ha de realitzar amb independència i objectivitat, i la direcció de les seves funcions reservades no depenen de cap altre funcionari o direcció.

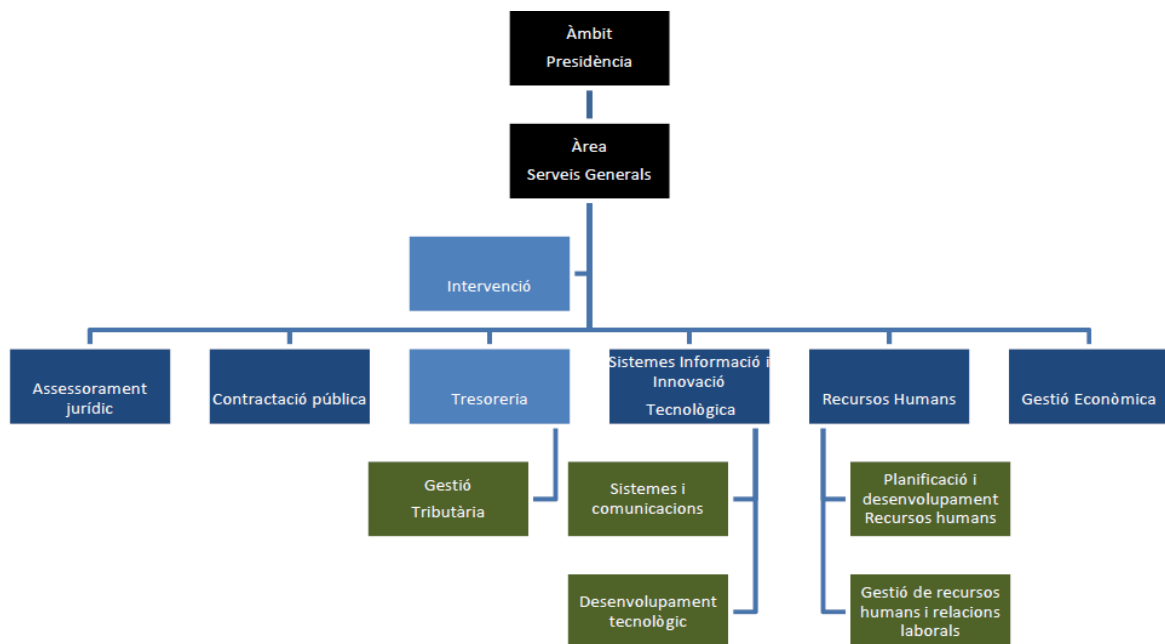
El lloc de treball d'Interventor/a general actualment està vacant.

El personal adscrit a la Intervenció a 31/12/2023 és:

- 1 Tècnic superior en funcions d'Intervenció accidental i
- 3 administratius

Si ja la Interventora anterior posà de manifest que era inviable realitzar adequadament les tasques tècniques amb un únic tècnic superior 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, la Intervenció ha deixat d'estar ocupada per un habilitat nacional i ha passat de cinc a quatre persones adscrites. El 15 de gener de 2024 s'incorpora a la Intervenció un nou tècnic superior.

A l'ajuntament de 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 en l'anterior informe resum 64/2023, 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 o regidor delegat, 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

**Intervenció General Municipal**

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 sistemàtiques 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 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 de l'any anterior 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)

2.- Fiscalització i Control intern,

- Tècnica de Fiscalització i control Intern (En la intervenció). Actualment en funcions d'Intervenció accidental.
- Administrativa de control de caixa fixa i pagaments a justificar (En gestió econòmica)
- Auxiliar administratiu (en la Intervenció)

Amb independència dels mitjans reals efectius i la seva dependència, que és un tema d'organització adequada, aquesta Interventora accidental ha manifestat a la Direcció de serveis generals la necessitat de personal addicional a l'existent per realitzar correctament les tasques de fiscalització i control financer atès que no és fins el 15 de gener de 2024 que s'incorporà a la Intervenció un tècnic per les tasques de fiscalització i no compta amb cap tècnic per les tasques revisió i coordinació amb els treballs externs d'auditoria i control financer essent del tot insuficient. A la data de tancament d'aquest informe no han finalitzat els treballs de control financer de l'**exercici 2022**, 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.

Sens perjudici de l'esmentat cal dir que per poder donar compliment a l'art. 211 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales que regula que els municipis de més de 50.000 habitants acompanyaran al compte general una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics, així com una memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats amb indicació del previs i els assolits amb el seu cost es requeriria implementar la comptabilitat de costos lligada a la comptabilitat pressupostària.

2. ABAST I LIMITACIONS DE L'INFORME RESUM DELS RESULTATS DE CONTROL INTERN DE L'EXERCICI.

2.1. ABAST.

El contingut de l'informe es centra en aspectes significatius per la seva rellevància quantitativa o qualitativa, per la seva reiteració, per la seva novetat o per qualsevol altre circumstància que aquest òrgan de control considera oportú sense incloure deficiències puntuals o singulars no rellevants.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

Per establir l'abast d'aquest informe s'adjunta a aquest la memòria de les actuacions de control realitzades i els resultats i conclusions incorporades.

No obstant en aquest informe resum es farà referència de forma resumida a aquests resultats derivats del controls intern amb la següent estructura:

1. Riscos Normatius i procedimentals generals
2. Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients.
3. Riscos per gestió econòmica de Pressupost, endeutament i inversions.
4. Riscos sobre ens dependents
5. Altres. Sistemes i serveis.

2.2. LIMITACIONS.

Es recullen les mateixes limitacions incorporades a l'informe resum 64/2023, sobretot pel que fa a la confecció d'aquest informe la falta de desenvolupament del gestor d'expedients, en els següents aspectes:

1. Falta desenvolupament en establir uns elements mínims en l'expedient genèric utilitzat (tipologia, tercer, import, òrgan gestor, òrgan competent, data d'aprovació...) que permeti després la seva explotació. La Intervenció no s'han pogut realitzar des del propi gestor d'expedients la explotació global de les dades, ni per tipologia d'expedients ni per import, ja que està configurat com una tramitació genèrica (recopilatori de documents) en la que s'incorpora la documentació que el gestor considera sense un anàlisi dels camps a informar per la posterior explotació. En tots els informes 2021 els auditors han hagut de treballar sobre les operacions comptables.
2. Tampoc existeix un expedient en el que es diferencien les fases de despesa, amb subexpedients, tràmit, acord o qualsevol altre sistema, de forma que en l'expedient poden incorporar-se més de cent documents amb literals varis o casi idèntics que no etfaciliten la fiscalització per fase de despesa tal com està configurat la normativa de fiscalització sinó que aglutinen tots els documents, activitats i altres en el mateix expedient genèric amb la dificultat que això comporta en la seva fiscalització i també s'incorporen en el mateix expedient les resolucions o acords que han hagut en els diferents anys sense que estiguin organitzades cada una d'elles amb la seva documentació.
3. Un altre limitació important és que els documents comptables es formalitzen i validen provisionalment en un moment inicial, sense relació amb els expedients de forma que no es

pot comprovar a que expedient corresponen i quan l'expedient arriba per la seva fiscalització ja han estat validat. Caldria que aquesta validació es fes en el mateix moment de la fiscalització atès que és el moment en el que es te la resolució i es pot comprovar la seva adequació. En tot cas, en l'expedient, aquests documents comptables no estan vinculats amb la comptabilitat sinó que s'incorporen com un altre informe o document. És a dir no hi ha un lligam directe entre la comptabilitat i el gestor d'expedients sinó és buscant referència, tercer etc...

4. S'observa que la tipologia d'expedient no sempre està ben definida i d'acord amb la finalitat o configuració per la seva fiscalització. Existeixen expedients amb anomenats, expedients genèrics o autoritzacions de despesa etc... que poden incorporar qualsevol tipus d'acte administratiu sense una estructura d'acord amb la normativa d'arxiu i gestor de documents. Caldria aprovar un quadre de classificació administrativa lligat al gestor d'expedients.
5. Per últim, cal dir que el mòdul de fiscalització del gestor d'expedients és un mòdul genèric que no està adaptat a l'Ajuntament de Viladecans i els acords presos per la corporació respecte als resultats de fiscalització, i tampoc facilita la seva explotació en totes les actuacions realitzades per la intervenció. També s'observa que l'opció de fiscalitzar o no l'expedient no està definida o parametrada per la Intervenció sinó que en les Resolucions és determina per l'òrgan gestor, de forma que en algun cas no assegura que prèviament a l'adopció de l'acord aquest expedient s'hagi fiscalitzat, donant lloc en alguns casos a emissió d'informes d'omissió. Caldria també desenvolupar aquest mòdul i configurar el seu funcionament a les diferents actuacions; documents comptables, certificats, informes de emissió preceptiva, fiscalitzacions, actuacions de control financer...

Tal com es recull en l'annex de la resolució de 2 d'abril del 2020 de la IGAE al respecte de les instruccions de l'informe resumen cal fer referència a la falta de mitjans si la Intervenció no ha disposat de mitjans per desenvolupar un control eficaç al que es refereix l'art. 4 del RD424/2017, i en aquest sentit es posa de manifest:

- No s'han pogut finalitzar els control financers referents a l'exercici 2022.
- No s'han pogut revisar les Instruccions dictades per la Intervenció en l'any 2017 i 2018 per adaptar-les als canvis normatius i jurisprudencials així com a la gestió d'expedient electrònica, encara que per evitar incorreccions s'ha acordat deixar-les sense efecte.
- No s'han pogut dictar les normes de Coordinació i conceptualització pressupostària i comptable i liquidació de les relacions econòmiques amb els Ens dependents.
- No s'ha pogut redactar una instrucció completa comptable on es regulin els operacions plurianuals, caixa fixa i pagaments a justificar i altres qüestions.
- No s'han començat les tasques de control financer de l'exercici 2023 previstes en el PACF, el que representa un endarreriment.
- No es poden dedicar mitjans complementaris a l'estructuració de la comptabilitat analítica ni a organitzar el manteniment patrimonial des de la vessant econòmica i en cooperació amb la Secretaria i serveis jurídics.
- S'ha realitzat la intervenció i control financer de la comprovació material de la Inversió únicament quan ha estat sol·licitada per l'Àrea gestora, sense contrastar si han estat totes comunicades.

Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.
Intervenció General Municipal

Paral·lelament es fa constar l'esforç complementari que te la Intervenció i el personal assignat a Gestió econòmica per complir els terminis d'aprovació de la liquidació.

3. CONCLUSIONS, RECOMANACIONS I MESURES A INCLOURE EN EL PLA D'ACCIÓ.

El pla d'acció s'ha de realitzar sobre els riscos detectats pel Control Intern.

A dia d'avui no existeix una matriu de riscos que ponderi aquests en base a l'impacte, probabilitat i observacions derivats del control intern (fiscalització i control financer), s'ha fet un recull breude les principals anomalies, defectes o incidències ordenades per temes amb recomanacions concretes.

A dia d'emissió d'aquest informe no s'ha aprovat un Pla d'acció, encara que es coneix que s'està treballant en ell. L'últim Pla d'Acció és el referit a l'exercici 2020 (exp. 72/2022/C00157) aprovat pel Ple el 26/05/2022.

Es mantenen la majoria de riscos advertits en l'informe resum anterior. Aquests són els següents recollits en l'Annex I.

1. Riscos Normatius i procedimentals generals

Deficiències en processos i sots processos	VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
	Observacions	RISC	Recomanacions
1.1.- Relació d'expedients, documentació i registre dels acords.	<p>El gestor d'expedients actual s'ha implantat com un repositori d'informació però no està desenvolupat per fer l'explotació i obtenir llistats i relacions de tots els expedients/acords aprovats anualment (Resolucions, Decrets, acords JGL i Ple) i detallar per tipologia d'expedients en base a un quadre de classificació d'arxiu administratiu.</p> <p>La explotació de la informació ordenada amb criteris: imports, tercers, acords de data a data aprovats per un regidor, etc...no està a l'abast de l'usuari.</p> <p>Es donen d'alta els expedients de forma que en cada un d'ells poden existir varies resolucions o acords, i aquests acords no estan lligats a subexpedients amb la seva documentació.</p>	<p>Incompliment de l'art. 164 i següent del ROF del concepte d'expedient i contingut d'aquest.</p> <p>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.</p> <p>Dificulta i alenteix la gestió i la fiscalització de la documentació inclosa en l'actuació o subexpedient.</p> <p>No costa ordenada, dins de l'expedient i per cada resolució la documentació incorporada en cada fase i el sentit del control.</p>	<p>* Implantació de procediments pautats en expedients segons tipologies (contractes, subvencions, personal..) amb detall de les diferents fases/subexpedient dins de l'expedient global.</p> <p>* Cada expedient o subexpedient ha de contenir la informació per l'emissió de la seva resolució.</p> <p>* Desenvolupar l'explotació de dades per part dels gestors.</p> <p>* Desenvolupar la tipologia de documents que s'inclou en un expedient (Informe del cap de la dependència, Informe jurídic, Informe preceptiu de Secretaria, Informe preceptiu de la Intervenció, Proposta, etc.)</p>
1.2.- Signatura acord posterior a la fiscalització	<p>Són els diferents gestors els que trien la tramitació o no a fiscalització en les resolucions, de forma que es donen incidències en expedients que passen a resolució definitiva sense la fiscalització prèvia.</p> <p>Tanmateix, a la fiscalització amb esmenes(suspensives o no).</p>	<p>Possible incompliment de l'art. 214 de l'TRLHL.</p> <p>L'elecció per l'usuari de la necessitat de fiscalització o no pot donar lloc a acords anul·lables o nuls de ple dret.</p>	<p>* Caldria revisar la tipologia d'expedients per establir en el seu cas la tramitació predeterminada amb passí per la fiscalització prèvia o en el seu cas a informe preceptiu.</p> <p>* Caldria desenvolupar el mòdul de fiscalització per poder adaptar-lo a les necessitats de l'Ajuntament i la normativa desenvolupada.</p>
1.3.- No disposar d'inventari patrimonial actualitzat	<p>Aquest incompliment es va detectar en l'estudi de Riscos del 2017. Encara la Corporació no disposa d'inventari Municipal actualitzat degudament conciliat amb el compte patrimonial de balanç.</p>	<p>Incompliment dels articles 17 i següents i 33 i 34 del Reglament de Bens de els corporacions locals.</p>	<p>Realitzar l'inventari actualitzat: Decidir sobre el repositori informàtic i iniciar la introducció de la documentació i realitzar una planificació realista fins la seva aprovació actualitzada, en coordinació amb el compte patrimonial de balanç.</p>

**Intervenció General Municipal**

1.4.- Errors el control del finançament afectat, sistema d'informació comptable	El programa de seguiment de projectes dona incidències. Cal realitzar aquest seguiment periòdicament per detectar possibles errades.	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.	Seguiment i correcció de la comptabilitat juntament amb el mòdul de projectes amb finançament afectat, periòdicament, per personal adscrit al departament de Comptabilitat.
1.5.- Registre de convenis	El concepte conveni pot encabir actes jurídics de diferent naturalesa: convenis interadministratius, convenis urbanístics, convenis subvencionals, convenis privats de col·laboració. Cal establir la tipologia d'expedient correctament. Actualment es publiquen els convenis aprovats per JGL durant l'any.	Risc detectat a l'any 2017. Únicament s'ha donat d'alta tipologia al gestor d'expedients i es publica la relació de convenis aprovats per JGL. No existeix un registre de convenis en els termes de l'art. 14 de la llei 19/2014 i amb els aspectes definitoris corresponents.	Caldria crear un registre de convenis i desenvolupar un reglament propi de contingut i inscripció d'acord amb els criteris de la llei 40/2015 i determinació del contingut, tramitació i publicitat i compliment adequat de la resolució de 20/07/2018 del tribunal de comptes en compliment del LCSP L9/2017.
1.6.- Necessitat de portar un control dels costos	No s'ha avançat en la implantació d'una comptabilitat de costos lligada a la comptabilitat pressupostària	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	Implantació de un sistema d'informació i instruccions per portar una comptabilitat analítica seguint les indicacions de la Resolució de 28 de juliol de 2011 de la IGAE

2. Riscos econòmics i pressupostaris en la gestió d'expedients.

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.1. Ingressos	2.1.1 Integritat de les operacions	Aquest incompliment es va detectar en l'anàlisi de riscos de l'any 2017. Surt igualment en el control financer realitzat en el 2019, 2020 i 2021.	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	Realitzar una conciliació inicial rendida i aprovada i implantar sistemes de parametrització i volcatge de la informació del programa de gestió (

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.1. Ingressos	2.1.1 Integritat de les operacions	No existeix una relació directa i sistemàtica entre els programes de gestió tributària i els de comptabilitat, existint desquadres i diferències no justificades.	econòmic amb possibles incidències de la informació aprovada per l'ajuntament en la liquidació i compte general que cal aprovar segons TRHL.	intern de l'ORGT) a la comptabilitat i establir procediments de formalització en la comptabilitat.
	2.1.2. Drets reconeguts i saldos pendents de cobrament	Es detecten ajornaments a Vimed, reiteratius i que no s'atenen en el seu venciment. Incompliments del termini de resolució sobre les sol·licituds dels ciutadans. No s'aplica la regulació de autoliquidació en els preus públics de l'escola bressol, i de la taxa de 1,5% que es gestiona de forma diferent a l'aprovada pel Ple municipal.	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.	Cal realitzar la tramitació d'acord amb la normativa vigent i la normativa pròpia de l'ajuntament o bé modificar aquesta normativa si és possible. L'incompliment de terminis pot donar a situacions gravoses per l'ajuntament i pel ciutadà per la qual cosa es recomana aplicar els terminis regulats. En quan a VIMED cal fer un plantejament econòmic que acabi amb aquesta situació estructural i continuada.
	2.1.3. Anul·lacions, cancel·lacions i baixes	Es detecten tramitacions dilatades en el temps i no es revisen periòdicament els saldos pendents de cobrament i quals s'han de donar de baixa.	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.	Revisió de saldos, adequació de la comptabilitat a la situació jurídica dels drets i dels saldos i establiment d'obligació de seguiment procedimental periòdic, tant en operacions pressupostàries com en extrapressupostàries (avals, fiances i altres)
	2.1.4 Ingressos pressupostaris derivats de contractes	Cal la gestió periòdica i continuada de tots els ingressos patrimonials i canons.	Falta de cobrament en el moment adequat d'acord amb els plecs de clàusules dels diferents contractes i sistemàtica en la seva tramitació.	Realitzar una revisió i establir una sistemàtica periòdica pel cobrament puntual d'aquests ingressos.

**Intervenció General Municipal**

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.2. Despeses de Personal	2.2.1. Oferta pública	L'aprovació anual de l'oferta pública s'ha realitzat fora del termini especificat en la normativa i s'ha publicat fora de l'any corresponent.	Incompliment de l'art. 70 l'EBEP i el principi de anualitat, Art. 91 LBRL i Art.128 TRRL i llei de pressupostos.	Realitzar l'oferta pública sistemàticament en el termini legal i procedir a la seva publicació dins de l'any corresponent.
	2.2.2. Falten elements essencials en la RLT especificades en l'art. 29,2 i 30,2 del RPSEL	Incidència especificada al 2017 i que en el control financer 2021 torna a senyalar-se.	Incompliment de l'art. 29,2 del RPSEL.	Caldria incorporar a la RLT els elements essencials determinats en la normativa. La taula salarial no pot substituir a una RLT pel seu contingut diferent. No obstant l'any 2021 es van introduir millores en l'estructura de la RLT.
	2.2.3. Massa salarial	No s'aprova anualment la massa salarial.	Incompliment de l'art. 103 de la LBRL, d'acord amb la llei de pressupostos i art. 27 de l'EBEP	Aprovar anualment a inici d'any la massa salarial i informar els càlculs globals amb l'aprovació del Pressupost.
	2.2.4. Tramitació de procediments de selecció	El control financer mostra que en molts casos la composició del tribunal de selecció no s'ajusta a l'establert en l'art. 29,2 TRLMRL el que podria suposar la seva nul·litat. En els procediments d'urgència	Incompliment de l'art 29,2 TRLMRL en la composició del tribunal, Art. 69,2 RPSEL en la selecció de places ofertades i incompliment dels principis bàsics administratius.	Compliment estricte de les normes de selecció i tramitació dels procediments selectius, atès que afecta a la seguretat jurídica i poden donar lloc a la nul·litat dels acords.

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocessos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.2. Despeses de Personal	2.2.4. Tramitació de procediments de selecció	no es motiva aquesta degudament a l'expedient. També es modifiquen el número de places oferta des en el Procediment un cop iniciat amb incompliment de la normativa vigent.		
	2.2.5. Tramitació dels procediments contractació, de altes i baixes	En moltes de resolucions es fa la contractació abans de l'aprovació de l'òrgan competent. En molts expedients no existeix evidència documental que acrediti l'ordre de prelación de la borsa i el compliment per la persona contractada, així com s'ha comprovat que les borses utilitzades no estaven vigents.	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.	Aplicar el procediment determinat per la normativa bàsica per tots els acords i acreditar en l'expedient la vigència i utilització de la prelación en les borses, tenint en compte les possibles incidències d'anul·labilitat o nul·litat dels acords.

**Intervenció General Municipal**

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
	2.2.6. Nòmina i aplicació dels conceptes retributius	<p>Els conceptes retributius no periòdics s'han d'autoritzar per òrgan competent prèviament a la seva inclusió en nòmina.</p> <p>La productivitat no pot ser una quantitat fixa i periòdica ja que retribueix l'especial rendiment i activitat extraordinària.</p> <p>A la nòmina no s'acompanya del quadre aritmètic respecte a la nòmina del mes anterior, no s'acredita l'aplicació pressupostària d'existència de crèdit pels conceptes retributius variables i algunes aplicacions no s'utilitzen adequadament d'acord amb l'ordre d'estructura pressupostària</p>	<p>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.</p> <p>El pagament de retribucions inadequades pot donar lloc a responsabilitat comptable.</p>	<p>Aprovar prèviament a la seva realització l'autorització de serveis extraordinaris, anàlisi de l'aplicació corresponent i tipologia de retribucions d'acord amb la normativa vigent i tramitació de l'expedient de nòmines amb la inclusió de tots els elements necessaris d'acord amb l'ordre per la confecció de nòmines.</p>

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.3. Contractació	2.3.1 Organització de la contractació	Tret de la preparació, licitació i finalització dels contractes públics que no són menors, aquests últims es gestionen descentralitzadament i faltaria la supervisió coordinada pel departament de comprapública o serveis jurídics que fes el seguiment i control d'aquesta contractació mitjançant una base de dades centralitzada que permeti la coordinació i millora d'aquestes tramitacions així com la seva correcció.	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.	Implementar una base de dades centralitzada que inclogui elements bàsics pel seu anàlisi i assignació del control de supervisió de les diferents àrees al departament de compra pública, contractació o assessoria jurídica i dotar en el seu cas del personal corresponent a Secretaria atès l'obligació d'informe respecte a la contractació pública.
	2.3.2 Licitació i pròrrogues de contractes	Tot i que en els expedients de contractació hi han poques incidències existeix algun incompliment lleu de terminis, per la qual cosa s'inclou .	Risc de recursos i incompliments procedimentals dels terminis especificats a la LCSP	Tramitació en els terminis assenyalats per la normativa vigent.
	2.3.3. Manca de control dels contractes menors	Existeix la limitació al respecte d'anàlisi adequat d'aquesta contractació atès que l'ajuntament no disposa d'un registre adequat centralitzat de contractes.	Risc de fraccionament contractual i nul·litat dels contractes.	Establir un registre de contractes o desenvolupar el gestor d'expedients amb inclusió de dades bàsiques pel control automatitzat d'aquest tipus d'expedients i tutela i control de Serveis jurídics o Contractació.
2.4. Subvencions	2.4.1 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	La llei de subvencions marca uns criteris bàsics que haurien de coordinar-se pels diferents departaments per establir sistèmiques i pautes comunes que respectin la normativa aplicable disposant d'un registre de dades centralitzada i d'explotació comú. L'incompliment d'aquests	Determinar instruccions genèriques de bases de subvencions amb supervisió de l'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.

**Intervenció General Municipal**

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.4. Subvencions	2.4.1 Organització i sistemes d'informació en la gestió de les subvencions	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.	creris bàsics poden donar lloc a la nul·litat dels acords amb afectació tant a l'ajuntament com a les entitats subvencionades.	
	2.4.2. 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 expedients atès l'alt volum d'incidències i defectes que s'han trobat en el control financer.	Incompliment de la Instrucció de comptabilitat Local i la llei d'Hisendes locals, així com dels controls del RD424/17	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.
	2.4.3. Incidències l'aprovació de bases o convenis d'atorgament directe	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.	Incompliment de l'art. 9, 18 de la LS. Incompliment de l'art. 123 ROAS	Complir els principis de publicitat i les obligacions que en aquest àmbit estableix la normativa i justificar motivadament l'atorgament d'un import superior al 50%. Incorporaren 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.

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.4. Subvencions	2.4.4. 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 imanca de tramitació a laBNS	Incompliment dels article 9,11, 15, 16 i 17 de la LS	Establir una relació de la documentació que ha de contenir l'expedient de subvencions pel seu atorgament i sistemes automàtics d'incorporació al'expedient. Implantar sistemes d'informació d'incorporació per l'usuari de la informació i supervisióautomàtica de la documentació per facilitar el seu atorgament, respectant els terminis establerts en normativa.
	2.4.5. Pagament per bestreta	Les bestretes s'utilitzen sistemàticament inclús fora de la seva finalitat que és amb anterioritat al'execució de l'actuació. Tampoc es contemplen garanties tal com especifica la llei de subvencions.	Incompliment Art. 17 i 34 LS.	Establir la bestreta únicament amb anterioritat a l'execució de l'activitat o establir el pagament a lajustificació. En cas de bestretes per imports elevats, exigir garanties.
	2.4.6 Incidències en la 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 dedesplaçament, despeses fora d'any..., fins a la justificació fora de termini. Tampoc no s'informa de les retribucions del òrgans de govern per subvencions superiors a 10,000 euros.	Incompliment dels articles 14 i 15 i incompliment dels articles 28,29,30,31 i sgts. dela LS, amb la conseqüent responsabilitat comptable.	Determinar instruccions genèriques de bases de subvencions amb supervisió de l'assessoria jurídica i establiment d'un aplicatiu que permeti fer un control mes acurat.

**Intervenció General Municipal**

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.4. Subvencions	2.4.7. 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	Incompliment de les finalitats de la LBRL, Llei del'IVA i altre normativa supletòria.	Aprovar una regulació de justificació i rendició i publicitat de la documentació dels partits polítics de forma anual.
2.5 Pagaments a justificar	2.5.1. Justificació en el termini establert	Els expedients no es justifiquen en el termini establert en normativa i no es reclama per gestió econòmica/intervenció aquesta justificació en el termes de les bases d'execució	Incompliment de l'art. 190,2 del TRLHL i base 51 de les BEP.	Complir els requisits especificats en la normativa vigent
	2.5.2. Inclusió de despeses inadequades	Els contractes menors s'han de tramitar d'acord amb el que estableix la llei de contractes i es detecten situacions en les que s'utilitza el pagament a justificar inadequadament i en els que no es necessari el pagament previ	Incompliment del TRLHL i de l'art. 118 de LCSP.	Complir els requisits especificats en la normativa vigent i revisar l'operatòria general respecte als contractes menors

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
2.6. Bestretes de caixa fixa	2.6.1. Imports de despeses justificades	S'han superat els imports previstos en la normativa aprovada per l'ajuntament per aquest tipus de pagament i que no s'utilitzen en la tipologia de despeses autoritzades.	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 s'aplica el procediment requerit en la llei de contractes. Cal utilitzar-la adequadament i pel import previstos.	Complir els requisits especificats en la normativa vigent i revisar l'operatòria general respecta als contractes menors
	2.6.2. Finalitat de la utilització de la caixa fixa	Encara que s'han dictat instruccions per la tramitació dels pagaments per caixa fixa, és necessari la seva revisió atès les incidències en la seva utilització	Incompliment de la finalitat i utilització regulada en la Llei d'hisendes locals i les bases d'execució	Es recomana fer una anàlisi concret d'aquesta operatòria que no eximeix de tramitar la contractació menor com correspon.

3. Riscos per gestió econòmica de Pressupost, endeutament i inversions.

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
3.1 Pressupost i comptabilitat	3.1.1. Finançament afectat, desviacions de finançament i transferències rebudes.	Afirmar que l'impacte de les desviacions no tenen cap impacte en el càlcul del resultat pressupostari mostra la falta de coneixements sobre la matèria i a més a més la falta d'interès en la correcció dels riscos detectats.	Cal realitzar els càlculs correctament atès l'impacte directe en la liquidació i requisits dels principis comptables i pressupostaris.	Assolir una aplicació correcta del càlcul de les desviacions de finançament. La Comptabilitat ha d'estar assignada a la Intervenció General amb mitjans adequats atès que són funcions reservades.

**Intervenció General Municipal**

3.1 Pressupost i comptabilitat	3.1.2. Conciliació comptable i pressupostària	Es realitza una única conciliació anual el que no permet un seguiment periòdic d'arqueig de caixa ni de aplicació comptable dels acords fins a final d'any.	Possibles incidències en la formalització definitiva dels acords en la comptabilitat per omissió obé per la seva formalització quan no correspon per no existir acte administratiu corresponent.	Realitzar quadres i controls periòdics amb els diferents departaments.
3.2 Endeutament	3.2.1. Tramitació de l'Endeutament	Falta de tramitació de l'expedient en el terminis corresponents.	Incompliment de l'Ordre ECF/138/2007, de tutela financera	Realitzar la tramitació seguidament a l'aprovació de l'acord dins del termini especificat per normativa.
	3.2.2 Tramitació operacions de tresoreria i endeutament amb els ens dependents	Tot i que és una pràctica adequada cal diferenciar l'aplicació per reduir l'endeutament propi de l'ajuntament del que es destina a reduir l'endeutament de les Societats. Les societats mercantils tenen autonomia jurídica i haurien de tramitar i gestionar en el mercat els seus desfasos de tresoreria així com el finançament per disminuir el seu endeutament.	Incompliment de l'aplicació pressupostària i de les normatives de la LHL respecte a l'endeutament a llarg termini.	Cal que les Societats municipals actuïn com a societats públiques amb les eines i autonomia que requereix aquesta figura i no recorrin sistemàticament a l'Ajuntament quan han d'anar al mercat per gestionar la seva tresoreria i necessitats de finançament.

4. Riscos sobre ens dependents

PROCESSOS I CONTROL DEL PLAD'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
4.1. Relacions amb Ens Instrumentals	4.1.1. Encàrrecs de gestió i encomanes	<p>Les encomanes de gestió només es poden realitzar entre administracions públiques. Els encàrrecs de gestió respecte als ens dependents determinen la utilització d'aquests com a mitjans propis en els termes que recull la llei de Contractes. Les actuacions mitjançant encàrrecs de gestió no estan subjecte a IVA</p>	<p>Incompliment de la determinació d'elements bàsics especificats en l'art. 32 i ss de la Ley 9/2017, i art. 85 i ss LBRL.</p> <p>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.</p>	<p>Caldria determinar en cada cas els serveis que es realitzen en aplicació de l'art. 85 LBRL i les encomanes de gestió i la seva repercussió econòmica i d'IVA i realitzar els tràmits corresponents en l'Ajuntament d'acord amb la llei 40/2015, LBRL i TRLHL liquidar correctament les encàrrecs de gestió.</p>
	4.1.2 Execució dels Ingressos i despeses	<p>Cal determinar les despeses estructurals de cada servei públic que realitzen les empreses d'acord amb l'art. 85 i establir quines son les despeses que l'ajuntament autoritza. Els ingressos recaptats per aquests serveis han d'anar a cobrir les despeses del propi servei sense que s'hagin de modificar anualment.</p>	<p>Cal incorporar i aprovar un estudi econòmic (art. 159 i ss , 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.</p> <p>Els preus aprovats seran preus privats.</p> <p>Les operacions vinculades han de estar suportades per estudis de mercat.</p>	<p>Realitzar un estudi econòmic complet de cada servei públic i aprovar-lo com establiment del servei per l'Ajuntament.</p> <p>Així com dictar instruccions respecte a la consideracions de costos i la tramitació de modificacions estructurals.</p>

**Intervenció General Municipal**

4.1. Relacions amb Ens Instrumentals	4.1.3. Liquidacions de contractes programa	Sense perjudici de la redacció preliminar de la instrucció de la intervenció de control dels ens dependents, aquesta no ha passat a donar-se compte en la JGL com la resta, per la qual cosa resta pendent de revisar i tramitar.	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.	Un cop determinades les condicions econòmiques dels serveis que es realitzen en aplicació de l'art. 85 LBRL i les encomanes de gestió i la seva repercussió econòmica caldrà dictar instruccions per la rendició comptes de com hafi finalitzat la previsió inicial inclosa al pressupost municipal i el contingut d'aquesta.
	4.1.4. Redirecció de l'endeutament de VIMED	En l'any 2020 es va realitzar a VIMED una ampliació de capital per reduir l'endeutament, no obstant l'empresa té actualment uns deutes amb l'ajuntament entre ajornaments d'IBI i operacions de tresoreria de 985.405,90 EUR.	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.	Realitzar un pla d'actuació específic per evitar continus ajornaments i operacions de tresoreria endèmiques.
4.2. Comptabilitat i resultats del control financer	4.2.1. Instruccions comptabilitat i rendició informació	Dintre de les funcions comptables de la Intervenció s'inclouen les de donar instruccions al respecte, per la qual cosa atès que s'han detectat criteris de comptabilitat que donen lloc a incidències en operacions vinculades i altres derivades de l'auditoria pública és necessari paular uns criteris comptables al respecte.	Diferències de conciliació derivades de diferents criteris comptables a l'Ajuntament i als ens dependents.	Dictar criteris generals de comptabilització i estructurar reunions anuals abans del tancament comptable amb l'empresa municipal i abans de l'auditoria financera de comptes per comprovar aquests.

5. Altres Riscos. Sistemes i serveis.

PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL		PLA D'ACCIÓ
RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Observacions	RISC	Recomanacions
5.1. Riscos derivats dels Sistemes d'informació. Seguretat, Integritat i altres.	5.1.2.- Relació comptable amb el gestor d'expedients sense relació i tramitació de l'expedient per la seva fiscalització	El gestor d'expedients, s'ha implantat a nivell d'expedient genèric i en el que s'incorporen els documents comptables com un document més sense que hi hagi una relació directa d'incorporació en la proposta de les operacions pressupostàries, el que no permet la correlació amb la comptabilitat per fases de despesa. Funcionen com dos programes independents que no estan interconnectats encara que són el mateix proveïdor.	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.	*Integració del gestor d'expedients amb la comptabilitat o com a mínim incorporació automàtica de la repercussió econòmica/pressupostària o Link que permeti una traçabilitat directa.
	5.1.2. Registre de Factures	Dels treballs d'auditoria s'han detectat inconsistències entre les bases de factura electrònica e-FACT i FACE i el registre de factures davant de baixades de subministrament elèctric.	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.	Implantar la transmissió de dades des de el RFC a l'e-FACT i des de e-FACT. Realitzar comprovacions periòdiques pel responsable. Anàlisi i implantació del DIR3. Solucionar els problemes detectats en l'auditoria de sistemes de Factures. Desenvolupar el DIR3 per evitar treball de distribució innecessari en serveis econòmics. Realitzar el seguiment periòdic de la conformitat de factures.
	5.1.3. Seguretat i acreditació de tercers.	S'ha donat algun cas de suplantació de personalitat en protocols d'acreditació de tercers per la qual cosa és necessari establir quins documents es poden considerar vàlids i qui i		Suplantació de personalitat jurídica amb perjudicis per l'Administració que poden tenir una gran incidència econòmica.



Intervenció General Municipal

		com ha d'acreditar la personalitat jurídica en totes les relacions amb l'administració.		
5.2. Serveis públics i concessions administratives	5.2.1 Necessitat de seguiment de les Concessions de Serveis Públics	En general és necessari el seguiment i anàlisi de l'execució dels serveis. D'acord amb Article 9.1j) de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, cal tenir el catàleg dels serveis prestats, les cartes de serveis existents i la informació sobre els resultats de les avaluacions de qualitat i de la incidència social de les polítiques públiques.(...)	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.	Caldria implementar la carta de serveis en els diferents serveis públics (independentment de la forma de gestió) i establir indicadors de seguiment i qualitat.

4. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ DE L'EXERCICI ANTERIOR

L'últim Pla d'Acció derivat de l'auditoria de riscos que es va realitzar en el 2017 és el referit a l'exercici 2020 (exp. 72/2022/C00157) aprovat pel Ple el 26/05/2022, algunes de les incidències detectades el l'auditoria de riscos no van ser compartides per l'òrgan gestor i d'altres no s'implementen en base a que l'auditoria financera posterior (en la que es realitza només sobre una mostra petita de les operacions comptables de l'any) no han donat cap incidència en aquest aspecte.

En tot cas la justificació ha de realitzar-se sobre el compliment jurídic i efectiu del risc i no sobre la base de no haver estat detectada en un control financer puntual.

Com es posa de manifest en controls posteriors han tornat a sortir moltes de les incidències detectades en l'anàlisi de riscos.

Com a recomanació bàsica cal tenir en compte que no s'ha aprovat cap sistema de seguiment del Pla d'actuació, ni s'ha emès cap acta de seguiment al respecte, la falta de seguiment repercuteix directament en que moltes actuacions resten pendents d'executar i es desconeix si és necessari

reprogramar l'actuació de millora o senzillament no se li ha donat la prioritat corresponent.

No és fins al maig de 2022 que es dona compte al Ple del Decret d'alcaldia de data 13 de maig relatiu a l'aprovació del *Pla d'acció i millora contínua derivat de la auditoria de riscos i financera realitzada sobre l'exercici pressupostari 2020*, que s'adjunta com a annex I a aquest acord.

Es coneix que s'està elaborant un nou Pla d'acció que recull la majoria d'aquestes observacions i recomanacions i que es preveu aprovar properament.

S'incorpora l'annex II a aquest expedient amb la valoració del Pla d'acció aprovat al 2022 tal com es va fer en l'informe resum 64/2023 de l'any anterior del qual es reproduïx un extracte en aquest informe:

INTERVENCIÓ MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS						
PLA MESURES 2017-2019	PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL			PLA D'ACCIÓ
ÀMBIT	RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Resultat 4t trimestre 2023	Observacions	Resultat de l'acció i valoració d'aquesta	Recomanacions
1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió	1.1. Riscos normatius.	1.1.1.- La falta de numeració i registre dels acords.	ASSOLIT PARCIAL	S'ha implantat a nivell d'expedient genèric el que no permet la fiscalització ni correlació amb la comptabilitat per fases de despesa. Configuració de l'expedient com a repositori de documentació en el que el gestor tria l'actuació següent que ha de seguir aquest.	Dificulta la localització específica de los subexpedientes. Dona lloc a errors en la tramitació de los expedientes. Dificulta la explotació de dades.	* Implantació de procediments pautats en expedients segons tipologies (contractes, subvencions, personal..) amb detall de les diferents fases/subexpedient dins de l'expedient global. * Desenvolupar l'explotació de dades per part dels gestors. * Integració del gestor d'expedients amb altres eines de tramitació.
		1.1.2.- Signatura acord posterior a la fiscalització	ASSOLIT PARCIAL	Són els diferents gestors els que trien la tramitació o no, a fiscalització en les resolucions, de forma que es donen incidències en expedients que passen a resolució definitiva sense la fiscalització	El circuit de fiscalització no està adaptat totalment a les necessitats de l'Ajuntament sinó que és un mòdul genèric que falta integrats dins del procediment genèric per tots els acords/resolucio	* Caldria revisar la tipologia d'expedients per establir en el seu cas la tramitació predeterminedada amb passi per la fiscalització prèvia o en el seu cas a informe preceptiu. * Caldria desenvolupar el mòdul de fiscalització per poder adaptar-lo a les necessitats de

**Intervenció General Municipal**

1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió	1.1. Riscos normatius.			prèvia.	ns que calguin. La sistemàtica de fiscalització del esmentat programa no permet una explotació adequada ni adaptada totalment a la norma.	l'Ajuntament i la normativa desenvolupada.
		1.1.3.- Manca de Pla Normatiu	ASSOLIT.	Encara que es va determinar que no procedia correcció si no hi havia cap mesura normativa, anualment l'ajuntament aprova ordenances i reglaments sense perjudici que el Pla d'acció no només deriva de nova normativa sinó de adequacions per adaptació i revisions de normativa existent. Tant en l'any 2019 com 2020 i 2021 s'ha aprovat pla Normatiu.	S'ha aplicat la recomanació de la Intervenció encara que s'especificava que no procedia al pla d'acció.	Seguir aprovant-ho anualment
		1.1.4.- No disposar d'inventari patrimonial actualitzat	ASSOLIT PARCIAL	Enguany, per acord de Ple de 30/03/2023 (exp. 4/2022/C0179) s'ha aprovat l'inventari general de béns de l'ajuntament a data 31/12/2021, que caldrà actualitzar anualment.	S'avança lentament	Actualitzar anualment l'inventari. Decidir sobre el repositori informàtic i iniciar la introducció de la documentació i realitzar una planificació realista fins la seva aprovació actualitzada.

1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió	1.1. Riscos normatius.	1.1.5.- No portar el control del finançament afectat, sistema d'informació comptable	ASSOLIT PARCIAL	El programa de seguiment de projectes dona incidències. Cal realitzar aquest seguiment periòdicament per detectar possibles errades.	Es realitza el seguiment però s'espera a la liquidació a realitzar el quadre de les incidències. Caldria revisar-lo periòdicament.	Seguiment i correcció de la comptabilitat juntament amb el mòdul de projectes amb finançament afectat, periòdicament.
		1.1.6.- Manca de seguretat i protocols en el registre de convenis	NO ASSOLIT	El concepte conveni pot encabir actes jurídics de diferent naturalesa; Convenis interadministratius, convenis urbanístics, convenis subvencionals, convenis privats de col·laboració. Cal establir la tipologia d'expedient correctament.	No implementada correctament. Únicament existeix la tipologia al gestor d'expedients.	Caldria analitzar la tipologia d'expedients d'acord amb les diferents tipologies d'expedients i fer una classificació correcta. Caldria també implementar les mesures de crear un registre de convenis i aprovar unes instruccions respecte al contingut tenint en compte els elements mínims necessaris.
		1.1.7.- Necessitat de portar registres d'IVA i l'interès de l'Ajuntament en portar un control dels costos que possibilitaria la deducció d'IVA en alguns casos (incidència auditoria IVA, i informe d'intervenció 194/2018)	ASSOLIT			Revisió continua plurianual per analitzar nous serveis i estructura de costos.
	1.3. Riscos de seguretat i integritat de sistemes.	1.3.1. Pla de continuïtat de negoci: protocols o procediments d'actuació en incidències de subministrament elèctric	NO ASSOLIT	S'evidencia la necessitat de protocols d'accés als diferents programes informàtics pels		Caldria determinar la integritat de les connexions dels diferents programes perquè no existissin dades diferents, especialment en referència a les incidències derivades de l'auditoria de

**Intervenció General Municipal**

1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió	1.3. Riscos de seguretat i integritat de sistemes.			diferents usuaris a nivell de permisos. També s'han posat de manifest limitacions respecte a la integritat de la informació de facturació.	No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	sistemes de facturació. Caldria revisar els accessos autoritzats pels responsables dels programes i diferents bases de dades per responsable d'aquesta. Caldria dictar protocols de seguretat davant de possibles incursions en la red de tercers.
		1.3.2. Manca de procediments i registre de accessos als programes de dades de personal	NO ASSOLIT	En la definició de protocols per RRHH de la seguretat en l'accés bé definit per claus que només són conegudes pel departament de RRHH	No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
		1.3.3. Accés no autoritzat per tercers mitjançant xarxes externes	NO ASSOLIT		No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
		1.3.4. Procediments de seguretat de la informació i esquema nacional de seguretat	NO ASSOLIT		No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències

1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió		1.3.5. Manca de realització d'auditoria de sistemes de Factures	ASSOLIT	Dels treballs d'auditoria s'han detectat inconsistència entre les bases de factura electrònica EAFAC i FACE i el registre de factures davant de baixades de subministrament elèctric.	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
		1.3.6. Protocols de manteniment de programes	ASSOLIT		No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
	1.2. Riscos en control de concessions.	1.2.1 Necessitat de seguiment de les Concessions de Serveis Públics	ASSOLIT	En general és necessari el seguiment i anàlisi de l'execució dels serveis externalitats		Caldria implementar la carta de serveis en els diferents serveis públics (independentment de la forma de gestió) i establir indicadors de seguiment i qualitat.
2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa	2.1. Contractació	2.1.1 Plec de clàusules no actualitzats		La derogació tàcita no és una figura actualment acceptada per la Normativa. No obstant Contractació treballa amb models propis estandarditzats i adaptats a la Norma		Incloure en el Pla normatiu la possible derogació de normes no vigents.
		2.1.2. Manca de Control dels contractes menors	ASSOLIT	Cal completar amb una revisió centralitzada dels resultats de la utilització d'aquesta forma de contractació.		Tutela i control de Serveis jurídics o Contractació.

**Intervenció General Municipal**

2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa		2.1.3. No respectar els terminis de licitació, adjudicació i formalització de contractes	ASSOLIT PARCIAL	S'han fiscalitzat per la intervenció continuïtats contractuals i també omissions de fiscalització en diferents contractes. La falta d'incidències en l'auditoria no infereix unívocament la inexistència d'incidències en el 100% ja que només abasta una mostra.	Existeixen incidències en l'auditoria de control financer de contractes referent a l'any 2019, per la qual cosa cal avançar en aquest punt	Tutela i control de Serveis jurídics o Contractació.
	2.2. Personal	2.2.1. Manca de control Horari de personal	ASSOLIT PARCIAL	No existeix un portal del treballador.		Implantació de protocols adequats i implantació del portal del treballador
		2.2.2. Manca del text refós del conveni col·lectiu	NO ASSOLIT	EN REDACCIÓ		Cada vegada que es modifiqui un reglament , ordenança o conveni cal actualitzar el contingut.
		2.2.3. Vulneració del principi de publicitat en la contractació de personal		L'auditoria financera analitza només una mostra de les contractacions realitzada. La no inclusió a la mostra de l'auditoria financera d'aquest treballador no eximeix del compliment de la normativa vigent.	No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	Comprovar en l'auditoria 2021 el compliment

2. Pla de correcció riscos en àrees de despesa	2.2. Personal	2.2.4. Ocupació del lloc de treball de Tresorer sense titulació requerida		L'auditoria financera analitza només una mostra de les contractacions realitzada. La no inclusió a la mostra de l'auditoria financera d'aquest treballador no eximeix del compliment de la normativa vigent.	La cobertura adequada és requisit bàsic recollit en els principis de l'EBEP. La titulació de llicenciatura acredita uns coneixements que no té un administratiu i que són cabdals per l'Ajuntament en un lloc tant important com el de Tresorer Municipal.	Cobrir adequadament el lloc de treball de Tresorer Municipal i revisar les retribucions d'acord amb el RD 128/18
		2.2.5. Pagament de complements sense base objectiva i manca d'acords en altres		Les incidències en el pagament de nòmines segueixen existint de forma que es realitzen les observacions corresponents recurrentment.	Incidències bàsiques corregides	Adjuntar en l'expedient de nòmina la documentació exigida per la normativa degudament implementada.
	2.2. Personal	2.2.6. Falten elements essencials en la RLT especificades en l'art. 29,2 i 30,2 del RPSEL		Tot i fer constar la no procedència de correcció s'especifica en el 2018 es van corregir les escales i subescales, així com l'específic i el nivell	S'han corregit les incidències parcialment excepte per la necessitat de assignar a cada lloc de treball unes funcions i requisit d'accés. També s'ha corregit l'aplicació pressupostària corresponent	Caldria completar la correcta elaboració de la RLT amb una valoració segons les funcions.
	2.3. Encomanes de gestió – ens instrumentals	2.3.1. Clarificar l'aplicació d'IVA en la formalització del contracte programa	NO ASSOLIT	Les actuacions mitjançant encàrrecs de gestió no estansubjecte a IVA	No s'ha determinat i analitzat clarament el règim econòmic i condicions de la descentralització de funcions o l'encàrrec de funcions i el seu impacte en l'IVA	Caldria determinar en cada cas els serveis que es realitzen en aplicació de l'art. 85 LBRL i les encomanes de gestió i la seva repercussió econòmica i d'IVA
				Sense perjudici de la redacció preliminar de la instrucció de la intervenció de control dels ens	Falta establir criteris	Un cop determinat en cada cas els serveis

**Intervenció General Municipal**

2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa		2.3.2. Liquidacions de contractes programa		dependents, aquesta no ha passat a donar-se compte en la JGL com la resta, per la qual cosa resta pendent de revisar i tramitar.	temporals i de contingut respecte al tancament de l'activitat anual de les empreses i la falta d'execució de les encomanes previstes.	que es realitzen en aplicació de l'art. 85 LBRL i les encomanes de gestió i la seva repercussió econòmica i d'IVA, caldrà també tancar la forma de rendir comptes i liquidació de previsions inicials.
	2.3. Encomanes de gestió – ens instrumentals	2.3.3. Redirecció de l'endeutament de VIMED	ASSOLIT PARCIAL	En l'any 2020 es va realitzar a VIMED una ampliació de capital per reduir l'endeutament, no obstant l'empresa té actualment uns deutes amb l'ajuntament entre ajornaments d'IBI i operacions de tresoreria de de 985.405,90 EUR.	La situació esdevé estructural de forma que requereix un pla d'actuació concret.	Realitzar un pla d'actuació específic per evitar continus ajornaments i operacions de tresoreria endèmiques.
	2.4. Bestretes de caixa fixa	2.4.1. Utilització de les bestretes de caixa fixa	NO ASSOLIT	Encara que s'han dictat instruccions per la tramitació dels pagaments per caixa fixa, és necessari la seva revisió atès les incidències en la seva utilització	Pendent de realitzar l'avaluació de la correcta utilització	Es recomana fer una anàlisi concret d'aquesta operatòria que no eximeix de tramitar el contracte menor com correspon.
	2.5. Subvencions	2.5.1. Millora del procediment administratiu de gestió de subvencions	NO ASSOLIT	Hi ha moltes incidències respecte a incompliments en la determinació de criteris i justificació de les subvencions	Resta pendent	Determinar instruccions genèriques de bases de subvencions amb supervisió d'assessoria jurídica i establiment d'un aplicatiu que permeti fer un control més acurat.

3. Pla de correcció de riscos en àrees d'ingressos	3.1. Ingressos	3.1.1 Integritat de les operacions	NO ASSOLIT	Pendent de la Integració	Resta pendent	Realitzar el seguiment e implantar el pla d'acció.
		3.1.2. Saldos pendents de cobrament	ASSOLIT PARCIAL	Pendent de la Integració	Resta pendent	Realitzar el seguiment e implantar el pla d'acció.
		3.1.3. Documentació en els expedients d'ingressos que justifiquin la seva tramitació	ASSOLIT PARCIAL	Pendent de la Integració	Resta pendent	Realitzar el seguiment e implantar el pla d'acció.
		3.1.4 Manca de conciliació avals, fiances i moviments extrapressupostaris	ASSOLIT PARCIAL	Pendent de la Integració	Resta pendent	Realitzar el seguiment e implantar el pla d'acció.
		3.1.5. manca de control dels talonaris de multes de policia		Pendent de la Integració	Resta pendent	Realitzar el seguiment e implantar el pla d'acció.
4. Finançament afectat, desviacions de finançament i transferències rebudes.	Càlcul incorrecte	4.1.1.Excès de finançament		Afirmar que l'impacte de les desviacions no tenen cap impacte en el càlcul del resultat pressupostari mostra la falta de coneixements sobre la matèria i a més a més la falta d'interès en la correcció dels riscos detectats.	Cal realitzar els càlculs correctament atès l'impacte directe en la liquidació.	Assolir una aplicació correcta del càlcul de les desviacions de finançament.

**B. MEMÒRIA DE LES ACTUACIONS DEL CONTROL INTERN EXECUTAT EN L'EXERCICI 2023****5.- RESUM DEL RESULTATS DE LES ACTUACIONS I ACTES DE FISCALITZACIÓ REFERENTS A LA FUNCIO INTERVENTORA**

Segons l'article 214 del TRLHL i l'article 3 del RCI, la funció interventora té per objecte fiscalitzar tots els actes de les entitats locals, dels seus organismes autònoms que donin lloc al reconeixement i liquidació de drets i obligacions o despeses amb contingut econòmic, els ingressos i pagaments que d'aquests se'n derivin i la inversió o aplicació en general dels fons pública amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió, la recaptació, la inversió i aplicació en general dels cabals públics administrats amb la finalitat que la gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas. La funció interventora comprèn les fases de:

- Fiscalització prèvia d'actes que reconeguin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- Intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- Intervenció formal i de l'ordenació del pagament.
- Intervenció material del pagament.

En compliment del que preveu el TRLHL, en relació amb els articles 9 i 13 del RCI i les previsions de la IEE, l'abast i forma d'exercici de la funció interventora referida a la fiscalització d'expedients, actes o documents susceptibles de produir drets i obligacions de contingut econòmic o moviments de fons i valors durant l'exercici 2023 ha estat la següent:

a. Fiscalització i intervenció prèvia Exercici 2023.

- Fiscalització prèvia limitada. Hi estan sotmesos tots els expedients que tenen o poden tenir contingut pressupostari i econòmic d'acord amb la IEE aprovades pel ple Municipal.
- Intervenció del reconeixement d'obligacions, la intervenció formal de l'ordenació del pagament i la intervenció material del pagament.

- La intervenció de la comprovació material de la inversió, prevista a l'article 214.2 d) del TRLHL, abasta la comprovació material de les inversions corresponents a les obres, subministraments i serveis a càrrec dels pressupostos municipals d'importos superiors als de contractes menors assenyalats a l'article 118.1 de la Llei de Contractes del Sector Públic.

b. No subjectes a fiscalització prèvia exercici 2023

- Els drets i ingressos de la Tresoreria s'ha substituït pel control inherent a la presa de raó comptable i el control a posterior.
- Les despeses menors, de material no inventariable i demás de tracte successiu i la seva justificacions que es fan efectius pel procediment de bestretes de caixa fixa i la justificacions de les despeses fetes efectives mitjançant l'expedició de manaments a justificar.

Totes les despeses no sotmeses a fiscalització prèvia o sotmeses a fiscalització limitada prèvia i els drets i ingressos pels quals s'ha substituït el control previ per la presa de raó comptable són objecte d'una altra plena amb posterioritat efectuada sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients que varen donar lloc a l'emissió dels informes de control financer permanent previstos en el PACF 2021-2023 respecte dels actes i acords aplicats al pressupost de l'exercici 2023 els quals s'analitzaran en l'apartat següent.

c. Fiscalització plena posterior o control financer permanent exercici 2023

- El control financer permanent corresponent a l'emissió d'informes preceptius i aquells que especifica la normativa sectorial.
- El control financer permanent de remissió d'informació al Ministeri d'Hisenda i de compliment LOPSEP.
- El control financer permanent previst en el PACF 2021-2023 que afecta als expedient de despesa tramitats en fiscalització limitada prèvia, devolució d'ingressos i també estan subjectes a fiscalització limitada prèvia la reposició de les bestretes de caixa fixa i les justificacions dels pagaments satisfets pels procediment de manament a justificar i bestretes de caixa fixa.

d. Auditoria Pública exercici 2023

- El control financer permanent previst en el PACF 2021-2023 que afecta als ens dependents.
- El control financer permanent previst en el PACF 2021-2023 que afecta als Serveis públics i Concessions administratives.

**Intervenció General Municipal****5.1. RESUM D'ACTUACIONS I FISCALITZACIONS EFECTUADES PER LA INTERVENCIÓ GENERAL EN L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA**

Com a informació bàsica i tret de l'aplicatiu de comptabilitat pressupostària en l'any 2023 es van comptabilitzar el següent número d'operacions comptables de despesa:

OPERACIONS D'AUTORITZACIÓ DE DESPESA:		2021	2022	2023
A	Autorització de la despesa	484	406	325
AD	Autorització i compromís de la despesa	5.605	6.959	7.390
ADMC	Autorització i compromís de la despesa sobre modificació de crèdit	0	0	0
ADO	Autorització, compromís i obligació sobre disponible	680	496	527
ADO_END	Autorització, compromís i obligació endossada sobre disponible	784	556	458
ADOP	Autorització, compromís, obligació i ordre de pagament sobre disponible	32	25	44
ADOPRP	ADOP i realització del pagament sobre disponible	18	15	11
ADORC	Autorització, compromís i obligació de la despesa sobre retingut	0	0	0
ADRC	Autorització i compromís de la despesa sobre retingut	0	24	3
AMC	Autorització de la despesa sobre modificació de crèdit	0	0	0
ARC	Autorització de la despesa sobre retingut	12	2	10
CF_ADO	Autorització, compromís i obligació. Caixa Fixa	984	1.343	1.343
CF_ADORC	Autorització, compromís i obligació de la despesa sobre retingut. Caixa Fixa	1.071	1.257	1.566
PJ_ADOP	Autorització, compromís, obligació i ordre de pagament sobre disponible. Pagaments a Justificar	4	11	10
PJ_RCOR	Ordre d'ingrés i Ingrés de reintegrament, ppt. Corrent. Pagaments a Justificar	2	12	9
RCOR	Ordre d'ingrés i Ingrés de reintegrament de despeses exerc. Corrent a Disponible	80	134	157
	TOTAL	9.756	11.240	11.853

No es disposa del certificat dels acords adoptats ni certificació del número d'expedients fiscalitzats amb detall de les tipologies i resultat de la fiscalització per part d'Informàtica, noves tecnologies o la Secretaria municipal.

No obstant, fent una explotació rudimentària i parcial al mòdul de fiscalització del gestor d'expedients s'han obtingut 1.979 expedients qualificats com no subjectes a fiscalització els quals bàsicament corresponen a:

- Contractes menors: 1.242 resolucions

- Caixa fixa/PJ: 131 resolucions
- Altres: 606 resolucions

Cal tenir present que encara que alguns expedients no estan subjectes a fiscalització, atès que no tenen incidència pressupostària ni estan inclosos en la revisió d'elements essencials, però si que incorporen en alguns casos informes preceptius com és el cas del Pressupost, les modificacions de pressupost etc.

5.1.1 ACTUACIONS I FISCALITZACIONS EFECTUADES PER LA INTERVENCIÓ GENERAL DELS EXPEDIENTS SOTMESOS A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA EN MATÈRIA DE DESPESES I OBLIGACIONS I DEVOLUCIONS D'INGRESSOS.

De l'aplicatiu de comptabilitat s'ha extret que s'han intervingut **20.140 obligacions** reconegudes (O).

5.1.2 INTERVENCIÓ PRÈVIA D'OBLIGACIONS, DE LA INTERVENCIÓ FORMAL DE L'ORDENACIÓ DEL PAGAMENT I DE LA INTERVENCIÓ MATERIAL DEL PAGAMENT.

De l'aplicatiu de comptabilitat s'han intervingut **12.588 ordres** de pagament (P).

5.1.3 INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

La Intervenció va dictar la Instrucció de la Intervenció Municipal de data 25/05/2022 relativa a l'aprovació de les factures que suposin liquidació de contractes de l'Ajuntament i Organismes Autònoms, així com a la comprovació material de la Intervenció.

S'han rebut 17 invitacions formals a la Intervenció per la realització de la intervenció material, un 30% més que l'any anterior, bé prèviament o en el moment de la signatura de la recepció d'aquestes:

INFORMES DE COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ	Data d'emissió d'informe
02_2023 INF CMI Aules SmartClassroom	23/01/2023
06_2023 INF CMI Biblioteca Can Xic	03/02/2023
22_2023 INF CMI Jocs infantils Alba Rosa	07/03/2023
37_2023 INF CMI Jocs infantils Torrent Ballester	08/05/2023
44_2023 INF CMI Obres pacificació trànsit FONS NEXT GENERATION	01/06/2023
93_2023 INF CMI Coberta Escola Garrofer	09/10/2023
101_2023 INF CMI ASFALTOS BARCINO	24/10/2023
102_2023 INF CMI ASFALTOS AUGUSTA	24/10/2023
107_2023 INF CMI CLIMA BIBLIOTECA	09/11/2023
114_2023 INF CMI PAVIMENT BIBLIOTECA	16/11/2023
115_2023 INF CMI BANYS PLANTA 1 ESCOLA CAN PALMER	16/11/2023
123_2023 INF CMI 6è CONTRACTE ACORD MARC (50 PORTÀTILS)	27/11/2023
125_2023 INF CMI 5è CONTRACTE ACORD MARC (2 SERVIDORS)	30/11/2023
126_2023 INF CMI LOT 1 i 2 VEHICLES ELÈCTRICS EP i PT	30/11/2023
130_2023 INF CMI OBRES CA N'AMAT	01/12/2023



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

140_2023 INF CMI SUBMINISTRAMENT CAMIÓ ELÈCTRIC BRIGADA	15/12/2023
147_2023 INF CMI Sistema audiovisual CAN CALDERON	29/12/2023

Cal tenir en compte que moltes d'aquestes actuacions i especialment les inversions importants es fan per l'empresa municipal VIMED, de forma que caldrà coordinar en quin moment es realitza aquesta recepció de l'obra.

5.2. RESUM DE LES ACTUACIONS I INFORMES DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT I D'AUDITORIA PÚBLICA REFERIDES A L'ACTIVITAT ECONOMICOFINANCERA DE L'EXERCICI 2023.

Els articles 213, 220 i 221 del TRLHL determinant que el control financer del sector públic local, tal com ara preveu l'article 29 del RCI, es duu a terme sobre l'activitat economicofinancera del propi ens local i dels ens dependents, mitjançant les formes d'exercici de control permanent i d'auditoria pública, incloent ambdues modalitats el control d'eficàcia, que consisteix en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Les actuacions de control permanent efectuades durant l'any són referides als exercicis 2022 i 2023.

5.2.1. ACTUACIONS I INFORMES DE CONTROL FINANCER PERMANENT 2023 ATRIBUÏTS PER L'ORDENAMENT JURÍDIC A L'ÒRGAN INTERVENTOR NO INCLOSOS EN EL PACF 2021-2023

A. Informes de control permanent preceptius previstos per l'ordenament jurídic referits a actes i acords aprovats en l'exercici 2023.

S'inclou en aquest apartat un resum dels informes de control financer permanent realitzats per la Intervenció General Municipal previstos en els articles 32.1 del RCI i 4.4 del RRJFHN derivats de la gestió economicofinancera i la tramitació d'expedients amb reflex als estats i comptes anuals de l'exercici 2022 i l'auditoria de comptes dels ens dependents 2023.

Els quadres següents detallen agrupats per matèries i amb indicació de la norma que els regula els informes emesos per la Intervenció General Municipal durant l'exercici 2022 i 2023;

PRESSUPOST, LIQUIDACIÓ

Informes sobre Pressupost i liquidació . Art. 168,4 i 191,3 TRLHL i art. 16,2 RD1463/2007	Núm. Informe	Data d'informe
Pressupost 2023 i plantilla	106/2022	23/11/2022

Pressupost 2023 LOEPSF	105/2022	18/11/2022
liquidació pressupost 2022	16/2023	01/03/2023
Liquidació pressupost 2022 LOEPSF	15/2023	13/03/2023
Informe Intervenció Compte General 2022	53/2023	10/07/2023
Informe intervenció aprov CG2022 Ple set 2023	78/2023	13/09/2023
Pressupost 2024 i plantilla	110/2023	20/11/2023
Pressupost 2024 LOEPSF	109/2023	17/11/2023

La Intervenció General amb motiu de la tramitació d'aquests expedients ha d'emetre informe previ, d'acord amb el preceptuat en els articles 172 a 182 del TRLHL, els articles 34 a 51 del RD500/1990, de 20 d'abril.

El resultat d'aquest informe s'efectua mitjançant la signatura de la Interventora General en document normalitzat que s'incorpora a l'expedient amb la qual s'acredita que l'expedient compleix amb els requeriments legals i financers previstos en la normativa esmentada.

No obstant, l'article 177 del TRLHL, l'article 39 del RD 500/90 estableixen que els expedients de crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit i baixes per anul·lació, l'aprovació dels quals és competència del Ple, es tramitaran amb els mateixos requeriments que el Pressupost municipal.

Així mateix l'article 16.2 del RD 1463/2007 obliga a l'Interventor de l'ens local a efectuar en les modalitats de modificacions de crèdits citades un informe sobre el compliment dels objectius de regla de despesa, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en els termes assenyalats en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Per aquest motiu en les tipologies esmentades de modificacions de crèdit s'han elaborat addicionalment els informes que tot seguit es detallen amb motiu de l'aprovació dels expedients de modificació de crèdits que es detallen.

MODIFICACIONS

Informe en modificacions de crèdit	Núm. Informe	Data informe
1/2023/C00158	01/2023	19/01/2023
2/2023/C00158	03/2023	25/01/2023
3/2023/C00158	05/2023	31/01/2023
4/2023/C00158	07/2023	06/02/2023
5/2023/C00158	09/2023	22/02/2023
6/2023/C00158	10/2023	08/02/2023
7/2023/C00158	14/2023	15/03/2023
8/2023/C00158	17/2023	28/02/2023
9/2023/C00158	21/2023	17/03/2023
10/2023/C00158	27/2023	30/03/2023
11/2023/C00158	28/2023	14/04/2023



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

12/2023/C00158	31/2023	25/04/2023
13/2023/C00158	42/2023	18/05/2023
14/2023/C00158	45/2023	02/06/2023
15/2023/C00158	65/2023	14/07/2023
16/2023/C00158	54/2023	15/06/2023
17/2023/C00158	58/2023	26/06/2023
18/2023/C00158	66/2023	18/07/2023
19/2023/C00158	71/2023	27/07/2023
20/2023/C00158	79/2023	06/09/2023
21/2023/C00158	81/2023	20/09/2023
22/2023/C00158	87/2023	22/09/2023
23/2023/C00158	88/2023	04/10/2023
24/2023/C00158	94/2023	09/10/2023
25/2023/C00158	98/2023	24/10/2023
26/2023/C00158	104/2023	03/11/2023
27/2023/C00158	106/2023	08/11/2023
28/2023/C00158	116/2023	16/11/2023
29/2023/C00158	111/2023	13/11/2023
30/2023/C00158	113/2023	14/11/2023
31/2023/C00158	119/2023	20/11/2023
32/2023/C00158	120/2023	22/11/2023
33/2023/C00158	121/2023	23/11/2023
34/2023/C00158	122/2023	01/12/2023
35/2023/C00158	134/2023	18/12/2023
36/2023/C00158	141/2023	22/12/2023
37/2023/C00158	142/2023	22/12/2023
38/2023/C00158	146/2023	28/12/2023

Informes sobre estabilitat pressupostària amb motiu de les modificacions de crèdit. Art. 16.2 RD 1463/2017	Núm. Informe	Data d'informe
3/2023/C00039	5_2023	31/01/2023
5/2023/C00039	9_2023	22/02/2023
7/2023/C00039	14_2023	15/03/2023

9/2023/C00039	21_2023	17/03/2023
10/2023/C00039	27_2023	30/03/2023
15/2023/C00039	65_2023	14/07/2023
21/2023/C00039	81_2023	20/09/2023

nota: no són informes específics sinó que s'ha incorporat en el mateix informe preceptiu de la modificació de crèdit

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

Informes d'operacions de crèdit. Art. 52.2 TRLHL	Núm. Informe	Data d'informe	Data acord
Amortització anticipada préstec 2017	83/2023	21/09/2023	25/09/2023
Concertació operació préstec Pressupost 2023	108/2023	15/11/2023	15/11/2023

MOROSITAT

Informes compliment de morositat Llei 25/2013, de 27 de desembre	Núm. Informe	Data d'informe
4 Trimestre 2022 Morositat	4/2023	30/01/2023
1 Trimestre 2023 Morositat	33/2023	28/04/2023
2 Trimestre 2023 Morositat	70/2023	27/07/2023
3 Trimestre 2023 Morositat	103/2023	26/10/2023
4 Trimestre 2023 Morositat	6/2024	26/01/2024



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

REC.OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ.

Informes de REC amb omisió de fiscalització. Art. 28 RCI DR424/2017	Núm. Informe	Data d'informe	Data aprovació acord	Òrgan aprovació
1/2023/C00222 CONVALIDACIÓ DE FACTURES DE L'ANY EN CURS: FACTURES DERIVADES DE LA DESPESA PER LA CELEBRACIÓ DEL FESTIVAL LLAMP DURANT LA FESTA MAJOR D'ÀLVAR, PER UN IMPORT TOTAL DE 28.790,14€ (SERVEI D'ACCIÓ COMUNITÀRIA - UNITAT DE CULTURA I JOVENTUT)	11/2023	15/02/2023	20/02/2023	DA
1/2023/C00049 RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DE CRÈDITS D'ANYS ANTERIORS I APROVACIÓ DE FACTURES A CÀRREC DE L'EXERCICI 2023 DE L'ÀMBIT DE SERVEIS A LA CIUTADANIA.	13/2023	21/02/2023	29/03/2023	JGL
3/2023/C00222 APROVAR LA CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA EMESA PEL CONSORCI CA N'ALEMANY, CAN SABADELL I SERRAT LLARG, DELTABCN, EN CONCEPTE DE REFACTURACIÓ DE CONSUM ELÈCTRIC DE L'ENLLUMENAT.	30/2023	20/04/2023	24/04/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 24/04/2023 DE L'EXPEDIENT 54/2020/CSERV, APROVAR LA RECEPCIÓ FORMAL I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE SERVEIS DE MANTENIMENT PREVENTIU I CORRECTIU DE LES ALARMES INSTAL·LADES ALS EDIFICIS MUNICIPALS DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS AIXÍ COM EL SERVEI DE CONNEXIÓ A UNA CENTRAL RECEPTORA D'ALARMES (AEP/ASG/Contractació/2018/14 – 54/2020/CSERV), (IMAN SEGURIDAD, SA).	32/2023	25/04/2023	26/04/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 26/04/2023 DE L'EXPEDIENT 68/2019/CSERV, APROVAR LA RECEPCIÓ FORMAL I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE SERVEIS DE GESTIÓ DE LES ESCOLES BRESSOLS MUNICIPALS DE VILADECANS (SPIO/ASG/Contractació/2019/33 – 68/2019/CSERV), (INCOOP, SCCL).	36/2023	27/04/2023	03/05/2023	RTA
4/2023/C00222 APROVAR LA CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA EMESA PER OBRES I SERVEIS VILADECANS, SL, EN DATA 05/04/2023, EN CONCEPTE DE SUBMINISTRAMENT I MUNTATGE D'UN TUB DE SANEJAMENT DE 200 MM DE DIÀMETRE PER A LA RECOLLIDA D'AIGÜES PLUVIALS AL CAMP MUNICIPAL DE BEISBOL	38/2023	08/05/2023	11/05/2023	RTA
5/2023/C00222 APROVAR LA CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA EMESA PER TRADESEGUR PER LA REPARCIÓ DEL CINAMÒMETRE-RADAR MULTIRADAR C nº 73066	49/2023	07/06/2023	08/01/2024	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 23/05/2022 DE L'EXPEDIENT 247/2023/CMSERV1, APROVAR EL CONTRACTE MENOR DE SERVEIS DE COMUNICACIÓ PER A LA CELEBRACIÓ DEL 1ER ANIVERSARI DE LA COMUNITAT WOMEN MEETUP.	50/2023	07/06/2023	30/05/2023	RTA

OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 02/06/2023 DE L'EXPEDIENT 21/2021/CSUBM, APROVAR LA RECEPCIÓ FORMAL, LA DARRERA FACTURA I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE SUBMINISTRAMENT DE DOS VEHICLES ELÈCTRICS TIPUS FURGONETA MITJANA, AIXÍ COM EL SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE DOS CARREGADORS DE BATERIES, PER ALS SERVEIS DE LA BRIGADA MUNICIPAL DE L'ÀREA D'ESPAI PÚBLIC (LOT 1).- (EXP: AEP/AMAI/ASG/CONTRACTACIÓ/2021/44 – 21/2021/CSUBM).	51/2023	07/06/2023	07/06/2023	RTA
8/2023/C00222 APROVAR LA CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA EMESA PER GRÀFIQUEUS VAROS, SL EN CONCEPTE D'ELECCIONS LOCALS 2023	57/2023	16/06/2023	16/06/2023	RTA
9/2023/C00222 APROVAR LA CONVALIDACIÓ DE FACTURA DE L'ANY EN CURS: FACTURA DERIVADA DE LA DESPESA PER A LA CONTRACTACIÓ DEL DESENVOLUPAMENT DEL CONCEPTE CREATIU I DISSENY DE LA CAMPANYA DE PLATGES 2023	67/2023	18/07/2023	20/07/2023	RTA
7/2023/C00222 INCOACIÓ DE CONVALIDACIÓ DE FACTURA DE L'ANY EN CURS: FACTURA DERIVADA DE LA DESPESA PER ESPECTACLE BOLLYWOOD, PER UN IMPORT TOTAL DE 550€.	68/2023	20/07/2023	11/08/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 05/07/2023 DE L'EXPEDIENT 8/2019/CSERV, APROVAR LA RECEPCIÓ FORMAL, LA DARRERA FACTURA I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DELS SERVEIS DE COORDINACIÓ DELS PROGRAMES DE DINAMITZACIÓ DE LA GENT GRAN VILADECANS (2020).- ASSOCIACIÓ ESPORT 3.- (EXP. SAC/ASG/Contractació/2018/52 - 8/2019/CSERV).	69/2023	21/07/2023	26/07/2023	RTA
6/2023/C00222 CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA EN CONCEPTE REPARACIÓ DE VOLADÍS DE XAPA DE LA DEIXALLERIA MUNICIPAL	77/2023	31/08/2023	01/09/2023	RTA
L'OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN RESOLUCIÓ DE DATA 10/08/2023 DE L'EXPEDIENT 25/2022/CSUBM, APROVAR LA RECEPCIÓ FORMAL, LA DARRERA FACTURA I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU MIXT DE SUBMINISTRAMENT I SERVEIS PER A LA REALITZACIÓ DELS TREBALLS DE GESTIÓ, COMERCIALIZACIÓ, EXECUCIÓ I EL SUBMINISTRAMENT DE LES INFRAESTRUCTURES FIRALS DE LA 52A. FIRA DE SANT ISIDRE DE VILADECANS I 21A. MOSTRA D'ENTITATS (EXP: 25/2022/CSERV)	85/2023	22/09/2023	10/08/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN RESOLUCIÓ DE DATA 10/08/2023 DE L'EXPEDIENT 7/2023/C00222, APROVAR LA CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA DE L'ANY EN CURS: FACTURA DERIVADA DE LA DESPESA PER ESPECTACLE BOLLYWOOD, PER UN IMPORT TOTAL DE 550€.	86/2023	22/09/2023	25/09/2023	DA
2/2023/C00049 APROVAR EL RECONeixEMENT EXTRAJUDICIAL DELS CRÈDITS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022 I APROVAR LA FACTURA A CÀRREC DE L'EXERCICI 2023, DE L'ÀREA D'ESPAI PÚBLIC I MOBILITAT SOSTENIBLE, RELACIONADES	96/2023	11/10/2023	25/10/2023	JGL
16/2023/C00222 INCOACIÓ DE CONVALIDACIÓ DE LA FACTURA EMESA PER SOLPRONET INTERNET CONSULTING SL, EN DATA 29/09/2023, EN CONCEPTE DE SERVEI DE HOSTING I MANTENIMENT WEB PECT INNDELTA.	100/2023	23/10/2023	23/10/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 10/11/2023 DE L'EXPEDIENT 77/2023/C00115, PEL QUAL ES PROPOSA CESSAR EN LA SEVA CONDICIÓ DE FUNCIONÀRIA INTERINA A LA SRA. IRIS SUSANA CORTÉS FRESCUELO, AMB CATEGORIA DE TÈCNICA EN SERVEIS AUXILIARS D'ATENCIÓ A LES PERSONES, AMB EFECTES DEL DIA 15 DE NOVEMBRE DE 2023 PER DESAPARICIÓ DE LES CAUSES QUE VAN MOTIVAR EL SEU NOMENAMENT COM A FUNCIONÀRIA INTERINA	112/2023	10/11/2023	10/11/2023	RTA

**Intervenció General Municipal**

OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 27/11/2023 DE L'EXPEDIENT 4/2023/COBR, APROVAR LA RECEPCIÓ FORMAL, LA DARRERA FACTURA I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU D'EXECUCIÓ DE LES OBRES CONSISTENTS EN LA REFORMA DE DOS NUCLIS DE BANYS A L'ESCOLA CAN PALMER DE VILADECANS; (INDUSTRIAL OLESA SL).	124/2023	14/12/2023	14/12/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN L'INFORME PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ DE DATA 01/12/2023 DE L'EXPEDIENT 212/2023/CMSUBM1, SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL DIVERS PER AL SERVEI COMPLEMENTARI DEL SAD	131/2023	14/12/2023	01/12/2023	RTA
18/2023/C00222 CONVALIDACIÓ DE FACTURA EN CONCEPTE DE LLOGUER D'EQUIP DE VIDEO I SO PER A LA JORNADA DEL PATRÓ DE LA POLICIA LOCAL DE VILADECANS	132/2023	04/12/2023	04/12/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN L'INFORME PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ DE DATA 04/12/2023 DE L'EXPEDIENT 165/2023/CMSERV2, SERVEI DE REPARACIÓ DE CAMPANA EXTRACTORA DE LA CUINA DE L'ESCOLA AMAT I TARGA DE VILADECANS	135/2023	14/12/2023	05/12/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN L'INFORME PROPOSTA D'ADJUDICACIÓ DE DATA 01/12/2023 DE L'EXPEDIENT 202/2023/CMSUBM1, SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL DIVERS PER AL SERVEI COMPLEMENTARI DE SERVEI D'AJUDA A DOMICILI.	136/2023	14/12/2023	01/12/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 30/11/2023 DE L'EXPEDIENT 2/2023/COBR, APROVAR LA RECEPCIÓ I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU D'EXECUCIÓ DE LES OBRES DE MILLORA DELS PAVIMENTS DE L'AVINGUDA CENTRAL DE L'ALBA-ROSA I UN TRAM DEL LATERAL DE LA CARRETERA C-245 DE VILADECANS, DEFINIDES EN LA MEMÒRIA VALORADA, MITJANÇANT EL FOMENT DE LA CONTRACTACIÓ DE PERSONES AMB DIFICULTATS PARTICULARS D'INSERCIÓ AL MERCAT LABORAL I AMB MESURES DE CONTRACTACIÓ PÚBLICA SOSTENIBLE, ADJUDICAT A FAVOR DE L'EMPRESA ASFALTOS AUGUSTA, SL	137/2023	14/12/2023	15/12/2023	RTA
L'OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 02/12/2023 DE L'EXPEDIENT 6/2022/COBR, APROVAR L'ACTA DE RECEPCIÓ I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE LES OBRES NECESSÀRIES PER LA MILLORA DELS PAVIMENTS A DIFERENTS TRAMS DE LES AVINGUDES MIRAMAR, JOCS OLÍMPICS I AL CARRER DE PRAT DE LA RIBA, A VILADECANS, A FAVOR DE L'EMPRESA ASFALTOS BARCINO, SL.	138/2023	14/12/2023	15/12/2023	RTA
OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ EN LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ DE DATA 14/12/2023 DE L'EXPEDIENT 1/2023/COBR, APROVAR LA RECEPCIÓ I LA LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL CONTRACTE ADMINISTRATIU DE RENOVACIÓ DEL PAVIMENT DE LINÒLEUM A LA BIBLIOTECA MUNICIPAL DE VILADECANS (LOT 2); (COMERCIAL HELVETIA SPORT, SL).- (EXP: 1/2023/COBR).	139/2023	14/12/2023	15/12/2023	RTA
19/2023/C00222 CONVALIDACIÓ DE FACTURA EN CONCEPTE DE SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL DE CONSTRUCCIÓ I PAVIMENTACIÓ PER A LA CASA D'OFICIS 2022-2023	143/2023	22/12/2023	27/12/2023	RTA

20/2023/C00222 CONVALIDACIÓ DE DIFERENTS FACTURES DE L'ÀMBIT SOSTENIBILITAT ECOLÒGICA, OCUPACIÓ I ECONOMIA - VILAWATT	144/2023	22/12/2023	28/12/2023	RTA
21/2023/C00222 CONVALIDACIÓ DE DIFERENTS FACTURES VINCULADES A LES ACCIONS DE COMUNICACIÓ DESENVOLUPADES DURANT EL MES DE DESEMBRE COM A FINALITZACIÓ DEL PROJECTE "PECT INNDELTA" EN EL MARC DELS PROJECTES D'ESPECIALITZACIÓ I COMPETITIVITAT TERRITORIAL EMMARCATS EN LA RIS3CAT.	145/2023	22/12/2023	27/12/2023	RTA

B. Informes de control financer en matèria economicofinancera i pressupostària previstos a l'article 32 del RCI i a l'article 4.4 del RRJFHN i la normativa vigent.

Són diverses les normes que regulen les obligacions dels interventors en matèria economicofinancera i la pressupostària i la seva remissió a diversos òrgans.

En el quadre es detallen les actuacions i informes efectuats en compliment de l'Ordre ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF i el TRLHL.

PMP

Informes compliment mensual del PMP als proveïdors. Art. 14,5 h) Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre				
MESOS	Període mig de pagament consolidat	Data de remissió MINHAFP	Acord DC al Ple	Núm. informe
1 Trimestre PMP 2023	29,86	28/04/2023	2/2023/C00063	33/2023
2 Trimestre PMP 2023	28,32	27/07/2023	3/2023/C00063	70/2023
3 Trimestre PMP 2023	28,78	27/10/2023	4/2023/C00063	103/2023
4 Trimestre PMP 2023	26.10	26/01/2024	5/2023/C00063	6/2024

A més dels informes específics sobre el compliment de la morositat que es detallen en el punt 5de l'apartat anterior l'Ordre HAP/2105/2012 imposa als interventors dels ens locals l'obligació de retre amb caràcter mensual i trimestral el subministrament d'informes sobre el període mig de pagament als proveïdors de l'Ajuntament i dels seus ens dependents en termes individuals iconsolidats. Aquests informes es remeten per mitjans electrònics en la plataforma de l'Oficina virtual de coordinació financera amb les entitats locals habilitada pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (MINHAFP) amb signatura electrònica avançada i certIEEcat reconegut. En els punts 1 i 2 del quadre 16 es detallen els diferents informes emesos, les dates de remissió al MINHAFP, així com les de les sessions en què s'informà a la Junta de Govern Local, en qualitat d'òrgan que



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

té atribuïdes per l'article 127 g) de la LBRL, les funcions de seguiment econòmic i pressupostari.

EXECUCIÓ TRIMESTRAL

Informes trimestrals d'execució del pressupost. Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre		
Trimestres	Núm.Informe	Data d'informe
1T 2023	33/2023	28/04/2023
2T 2023	70/2023	27/07/2023
3T 2023	103/2023	26/10/2023
4T 2023	06/2024	26/01/2024

Són rellevants, per la quantitat d'informació que es requereix que es subministri, la contemplada en l'Ordre HAP/2105/2012 referida a l'execució pressupostària trimestral de l'Ajuntament i dels seus ens dependents, en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC2010), que també incorpora la projecció de l'execució al 31 de desembre, així com el càlcul del compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera i una avaluació del compliment de la regla de la despesa. En el quadre anterior es detallen les dates de remissió al MINHAF, així com de les sessions de la Junta de Govern Local en què se n'informà.

Altres Informes. Ordre HAP/2015/2012	Número informe	Data d'informe
Pla pressupostari mig termini 2023/2026	23/2023	09/03/2023
Pressupost 2023	21/2022	22/03/2022
Variació neta d'actius financers 2022	26/2023	22/03/2023
Liquidació pressupost 2022	16/2023	14/03/2023

ALTRES

Informes sobre Aportacions a entitats del grup i Consorcis	Núm. Informe	Data d'informe
Ampliació capital VIMED	97/2023	16/10/2023
Autorització préstec VIMED	133/2023	11/12/2023

Informes PACF	Núm. Informe	Data d'informe
PACF 2024-26	127/2023	01/12/2023

LOEPSF DA 3 DE LA LCSP 9/2017	Núm. Informe	Data d'informe
Informe LOEPSF contractació prevista inicialment pressupost 2023	06/2023	03/02/2023

5.2.2. RESUM DEL RESULTAT DELS INFORMES DEFINITIVS DE CONTROL FINANCER PERMANENT INCLOSOS EN EL PACF 2021-2023 DE L'EXERCICIS 2020 - 2021

Aquestes actuacions i la qualificació dels resultats dels Informes que afectin a despeses o ingressos haurien d'estructurar-se de forma similar a la fiscalització si aquesta fos plena. En tot cas no s'ha implementat encara una estructura uniforme en l'anàlisi de resultats revisats pels auditors coadjuvants.

Aquests haurien de ser els següents:

Els criteris generals per la qualificació D'INGRESSOS haurien de ser els següents:

- **Anomalies:** quan s'està en desacord amb el fons o la forma de l'expedient verificat en els extrems que en cada cas s'exposi quan afecti a drets i ingressos.
- **Debilitat i incidències:** quan l'objecció no afecti a caps dels supòsits assenyalats a l'apartat a) i els defectes associats es considerin esmenables.
- **Observacions complementàries:** quan posin de manifest consideracions que es creuen convenientes millorar tant en el contingut com en la tramitació de l'expedient.

Els criteris generals per la qualificació de DESPESES haurien de ser el següents:

- **Objeccions essencials:** Aquelles que afecten a la correcció pressupostària i requeriments normatius bàsics.
- **Objeccions no essencials:** Aquelles que han de completar l'expedient per considerar-lo ajustats als requeriments normatius en algun dels seus aspectes puntuals.
- **Recomanacions i observacions complementàries:** quan posin de manifest consideracions que es creuen convenientes millorar tant en el contingut com en la tramitació de l'expedient.

INFORMES DEFINITIVS DE CONTROL FINANCER DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR, MITJANÇANT LA UTILITZACIÓ DE TÈCNiques DE MOSTREIG O AUDITORIA DE DESPESES

L'article 219 del TRLHL i l'article 13.4 RCI preveuen que els expedients de despeses i obligacions no subjectes a fiscalització prèvia o subjectes a fiscalització limitada prèvia han de ser objecte d'una



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

fiscalització plena amb posterioritat efectuada sobre una mostra representativa dels expedients que varen donar origen a la referida fiscalització, obtinguda per l'aplicació de tècniques de mostreig o d'auditoria amb la finalitat de verificar que s'adeqüen a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits.

I. INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DELS CONTRACTES MENORS.

S'inclouen els principals resultat dins de l'informe de **Control financer de Despeses 2021 (Informe 92_2023 CF 25-2023)**.

Els treballs de control financer de despeses municipals, exercici 2022, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

II. INFORMES DE CONTROL FINANCER DE FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR, MITJANÇANT LA UTILITZACIÓ DE TÈCNiques DE MOSTREIG DE DRETS I INGRESSOS PELS QUALS S'HA SUBSTITUÏT LA FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE DRETS PER LA PRESA DE RAÓ COMPTABLE.

El Ple d'aquesta Administració aprovà la substitució de la fiscalització prèvia de drets per la inherent presa de raó en comptabilitat d'acord amb el previst en l'article 219 del TRLHL i la regla 11 de la ICI i la regla 18a i següents de la IEE la Intervenció General ha efectuat les corresponents actuacions verificadores posteriors mitjançant la utilització de tècniques de mostreig, el resultat de les quals es concreten en els següents informes definitius, en que també es plasmen les incidències detectades que requereix l'article 218 del TRLHL.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER PERMANENT DELS INGRESSOS MUNICIPALS CORRESPONENT A L'EXERCICIS 2022.

Els treballs de control financer d'ingressos municipals, exercici 2022, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

III. INFORMES DEFINITIUS DE CONTROL FINANCER DE LES DESPESES SATISFETES PEL PROCEDIMENT DE BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Per acord plenari de 18/09/2002 es van aprovar les Instruccions reguladores del manaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa que preveuen la fiscalització dels esmentats pagaments mitjançant mostreig, pel que la Intervenció General Municipal durant l'exercici 2023 ha efectuat les actuacions de verificació i fiscalització plena posterior dels pagaments satisfets per bestretes de caixa fixa de caràcter trimestral.

IV. CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER PERMANENT CORRESPONENT A DESPESES MUNICIPALS PRESSUPOST EXERCICIS 2021. (Informe 92_2023 CF 25-2023)

S'inclouen els principals resultats dins de l'informe de **Control financer de despeses 2021 (Informe 92_2023 CF 25-2023)**. De les conclusions assolides en els treballs de control financer, exercici 2021, es destaquen les més rellevants:

Els gestors no incorporen a l'aplicació informàtica de gestió dels expedients la totalitat de la documentació associada.

La Intervenció continua sense disposar en l'actualitat de mitjans, ni personals ni de gestió per revisar un a un els documents justificatius que s'incorporen a cada expedient, i que permetin un control i seguiment estricte de la documentació continguda a l'expedient, que junt amb la falta de seguiment i rigurositat del propi gestor es una clara debilitat de control, fet que es posa de manifest en els treballs d'auditoria encarregats.

La valoració global dels resultat dels treballs de control despeses mostra una valoració correcta però amb les següents punts a millorar:

- Despeses de personal
 1. Cal conciliar les dades de nòmines i cotitzacions socials segons els registres de personal amb l'execució pressupostària i comptable.
 2. A les altes per acumulació de tasques en un 17% dels casos no consta la motivació de la contractació establerta a l'article 19. Quatre de la LPGE del 2021.
 3. Hores extraordinàries:
 - En 19 dels 30 casos analitzats (el 63%), a l'expedient no s'hi acompanya la sol·licitud i l'autorització per a realitzar els treballs extraordinaris, requisit establert als articles 24 del conveni i de les condicions laborals vigents.
 - En el 37% dels casos analitzats la sol·licitud i autorització s'ha realitzat amb posterioritat a la realització de les hores.
 - Tot i que l'apartat tercer dels articles 24 del conveni i de les condicions laborals vigents estableixen que les hores extraordinàries, sempre que les necessitats del servei ho permetin, s'hauran de compensar amb temps de repòs, en tots els casos revisats (100%) les hores han estat fetes efectives, sense que als expedients constin els motius.
 - De la revisió dels expedients es conclou que un volum significatiu d'hores extraordinàries té la consideració d'estructurals . A la valoració de llocs de treball i fins el topall màxim de 80 hores anuals, les hores han d'incorporar-se a les jornades laborals dels treballadors, modificant aquestes i ajustant, si s'escau, les retribucions salarials.
 - En el 100% dels expedients revisats als treballadors se'ls hi han retribuït les hores extraordinàries com a complement de productivitat; les hores extraordinàries en cap cas es poden retribuir com un complement de productivitat, en no tractar-se d'un rendiment especial dels



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

treballadors, sinó de serveis extraordinaris prestats fora de la jornada habitual de treball. L'acord adoptat en el seu dia a partir de la proposta de la Mesa General de Negociació de condicions comunes al personal laboral i funcionari de l'Ajuntament no s'ajustaria a dret i podria exigir-se responsabilitat comptable pels qui varen autoritzar el pagament de les retribucions.

- Un total de 50 treballadors han superat el màxim anual de 80 hores extraordinàries establert legalment; quatre han fet més de 300 hores, 15 més de 200 i 23 més de 100.

4. No ha estat possible verificar l'adequació als requeriments normatius establerts per al 2019 respecte de la variació de la massa salarial, en no disposar el Departament de RRHH dels càlculs corresponents. Addicionalment, no s'ha obtingut evidència que, d'acord al que estableix l'article 103bis de la LRBRL, l'Ajuntament hagi aprovat la massa salarial del personal laboral del seu sector públic, respectant els límits i les condicions que s'estableixen amb caràcter bàsic en el RDL 24/2018 per a l'any 2019.

5. La tramitació dels expedients s'ha de realitzar incorporant la documentació vàlida i suficient i respectant els terminis establerts segons normativa, del contrari pot donar lloc a la nul·litat de l'acord, a reconeixement de drets a favor dels tercers i a exigir responsabilitats als gestors.

- Contractació administrativa

1. De la mateixa manera que en les conclusions dels treballs de control permanent dels anys 2017, 2018, 2019 i 2020, la part administrativa i de procediment tècnic de tota la contractació hauria de centralitzar-se en el departament de Compra Pública qui, amb l'assessorament tècnic-jurídic de la Secretaria General, ha de dissenyar i posar en funcionament els procediments necessaris per a complir amb el requeriments normatius vigents.

La gestió tècnica dels expedients ha de recaure en les Àrees i Departaments gestors de la despesa.

El Departament de Compra Pública ha de disposar d'una base de dades en la que es recullin TOTS els contractes que es formalitzen, inclosos els menors, que pugui se objecte de consulta per qualsevol concepte (tipus de contractes, procediments d'adjudicació, àrees i serveis municipals licitadors, etc.). Aquesta base de dades ha d'estar connectada amb l'aplicació de gestió del pressupost.

2. S'han de respectar els terminis establerts en la LCSP per efectuar l'adjudicació, la formalització dels contractes i la publicació de les adjudicacions al perfil del contractant.

3. Alguns criteris de valoració no estan vinculats a l'objecte del contracte, no estan formulats de manera objectiva, es tracten com a millores però no es concreten els seus requisits, límits i característiques o es valoren de forma automàtica quan es tracta un criteri avaluable.

4. En el 9% dels expedients revisats l'informe sobre la pròrroga del contracte s'ha formalitzat fora del termini, els expedients acompanyen els informes favor de tres mesos abans de finalitzar el contracte.

En el 18% dels expedients revisats no s'acredita que els serveis tècnics hagin sol·licitat al contractista documentació sobre la viabilitat tècnica de la pròrroga.

5. En els contractes d'obres:

- Les certificacions han de fer-se mensualment.
- En un 33% dels expedients analitzats la durada de les obres va superar el termini d'execució establert als plecs.

6. Contractació menor: l'Ajuntament no disposa d'un registre únic de contractes administrat i centralitzat en el Departament de Compra Pública que permeti obtenir informació de totes les adjudicacions efectuades a tercers, del seu import, naturalesa dels contractes i formes d'adjudicació, etc. Aquesta mancança constitueix una limitació a l'abast a l'hora d'efectuar valoracions sobre la possible existència de fraccionaments en la contractació.

- En el 24% dels expedients revisats s'han observat diferents característiques que porten a concloure que puguin ser considerats com a casos de fraccionament de contractes, o bé que, atesa la recurrència en les seves prestacions, serien susceptibles de ser licitats a través d'un procediment obert.

- En el 44% dels expedients revisats, no s'acompanya l'informe justificatiu de què no s'està alterant l'objecte del contracte, per tal d'evitar l'aplicació dels llinars del contracte menor (article 118.2 de la LCSP).

- En el 30,8 dels expedients revisats en el que la despesa són superiors a 3.000.-euros (serveis i subministraments) o 8.000.- euros (obres), no s'acredita haver sol·licitat i rebut tres ofertes de proveïdors diferents, segons requereix l'article 37.5 de les Bases d'Execució del Pressupost.

- En el 7,3% dels expedients revisats, si bé es fa referència a haver-se sol·licitat les tres ofertes, no s'hi acompanyen a l'expedient les respostes rebudes.

- En el cas de l'expedient 6/2021/CMSEV2, per a valorar les ofertes econòmiques s'ha aplicat una fórmula diferent a la comunicada als licitadors. L'adjudicatari del contracte hagués estat un altre si s'hagués aplicat la fórmula prevista inicialment

- Encàrrecs de gestió i altres figures jurídiques de prestació de serveis

Als informes de fiscalització de les liquidacions dels encàrrecs que venen presentant les societats municipals dependents, la Intervenció General ve reiterant una sèrie d'observacions que donen peu a concloure les fiscalitzacions amb objeccions, les quals s'han posat de manifest en un informe de control financer concomitant emès el 2 de desembre de 2021 número CF-19/2021, d'anàlisi d'operacions entre l'Ajuntament i els seus ens dependents, en el que s'analitzen les operacions entre l'Ajuntament i els seus ens dependents, en relació a les figures jurídic-econòmiques en les que les empreses municipals poden desenvolupar les seves actuacions (descentralització per l'assumpció de la prestació de serveis públics, o bé a través d'encàrrecs de gestió). A aquests efectes

Intervenció General Municipal

s'ha constituït una comissió d'estudi que ha de redactar els informes necessaris que defineixin aquest marc de relacions. La Comissió havia de concloure els seus treballs abans del 31 de juliol de 2023.

Aquesta actuació ha d'emmarcar-se en l'article 81.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP), que observa que totes les administracions públiques han d'establir un sistema de supervisió contínua de les seves entitats dependents, amb l'objecte de comprovar la subsistència dels motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera. Aquest sistema ha d'incloure la formulació expressa de propostes de manteniment, transformació o extinció de les entitats.

Les conclusions dels auditors respecte de l'anàlisi de les figures jurídiques a través de les quals poden gestionar-se els serveis públics de competència local són les següents:

Descentralització de funcions.

Els serveis públics de competència local han de gestionar-se de la forma més sostenible possible i eficient, bé mitjançant gestió directa (pel propi ajuntament, per organisme autònom local (OAL), per entitat pública empresarial (EPE) o per societat municipal (SML), amb el 100% del capital de titularitat pública), o bé via gestió indirecta, en qualsevol de les formes previstes en la LCSP.

En quan a les SML, en cap cas se'ls hi poden conferir potestats públiques de les que sí poden gaudir les EPE i els OAL.

En cap cas la LRBRL ni el TRLMRLC contempen que la gestió d'un servei públic pugui canalitzar-se a través d'una fundació.

Els ajuntaments, en exercici de la seva capacitat d'autoorganització, poden transferir competències (amb les limitacions administratives per a les SML), a qualsevol d'aquests tres tipus d'entitats, personificant un o més serveis públics i delimitant el seu àmbit d'actuació als seus estatuts, regulant el seu objecte social.

Les entitats han de disposar d'una estructura de mitjans (tant materials com de personal) que els hi permetin exercir les funcions atribuïdes, dotant-les dels recursos suficients per mantenir el seu equilibri, econòmic i financer-patrimonial. Aquesta dotació ha de suportar-se amb els corresponents estudis de costos i d'ingressos, cobrint-se el diferencial existent amb aportacions municipals, via transferències corrents i de capital, si cal, que han de recollir-se anualment al pressupost municipal.

En aquesta situació, les entitats assumeixen com a pròpies les funcions transferides i l'execució dels serveis que se'ls hi assignin, actuen en l'exercici del seu objecte social i no en base a l'article 32 de la LCSP (executant un encàrrec de gestió). Aquestes funcions poden ser ajustades o modificades al

llarg del temps, en paral·lel als corresponents canvis en els seus estatuts.

L'article 86 de la LRBRL estableix que les entitats locals poden desenvolupar activitats econòmiques, sempre i quan es garanteixi el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera de les seves competències. És a dir, l'activitat econòmica no ha de posar en risc la sostenibilitat financera del conjunt de la Hisenda municipal.

Així, en cas de realitzar activitats en règim de concurrència al mercat, aquestes han d'autofinançar-se, mantenint-se un control i seguiment sobre els seus pressupostos, que han de ser independents i no han de nodrir-se de recursos ordinaris o de capital de l'Ajuntament. En tot cas, els guanys eventuais que puguin obtenir-se en la seva execució han de donar peu a reduir les assignacions del pressupost general per al finançament dels serveis públics. En cas de generar pèrdues i sota el supòsit d'equilibri entre cost i finançament dels serveis públics, aquestes haurien de cobrir-se amb aportacions per compensar pèrdues (capítol 8 del pressupost municipal). De registrar-se pèrdues de manera continuada, caldria valorar el que contempla l'article 81.2 de la LRJSP en quan a la necessitat en la continuïtat de les activitats econòmiques si aquestes suposen una amenaça per a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera municipal.

Encàrrecs de gestió.

A banda del supòsits de descentralització de funcions, l'Ajuntament (i també entitats dependents d'ell) poden realitzar encàrrecs puntuals de tasques que no formin part de l'activitat habitual de les entitats constituïdes per a la gestió directa dels serveis locals, a través dels encàrrecs de gestió, sempre i quan aquestes entitats compleixin amb tots i cadascun dels requeriments establerts en l'article 32 de la LCSP.

La decisió d'adjudicar aquests encàrrecs ha de fonamentar-se als expedients, en la mesura que pugui acreditar-se que els mitjans propis personificats els realitzaran de manera més eficient que si s'assignessin via contractació pública (LCSP).

La compensació financera (preu) per l'execució dels encàrrecs ha d'establir-se per referència a tarifes aprovades per l'Ajuntament, atenent al cost efectiu suportat pel mitjà propi personificat (MPP) per a les activitats que aquest subcontracti amb empresaris particulars, en el cas que aquest resulti ser inferior al tarifats; és a dir, s'ha d'acreditar que el cost repercutit a l'Ajuntament pel MPP no és més car que si l'Ajuntament recorre al mercat. Les tarifes han de representar els costos reals de producció del MPP.

Més del 80% de les activitats que efectuï el MPP han de realitzar-se en forma d'encàrrecs de gestió per a l'Ajuntament, limitant-se al MPP operar en el mercat. Ha de tenir una certa exclusivitat per a l'Ajuntament.

La condició de MPP respecte a l'Ajuntament ha d'estar reconeguda estatutàriament, havent-se de complir amb caràcter previ un requisit important: l'Ajuntament ha de garantir-se que el MPP compti amb mitjans personals i materials apropiats per a realitzar els encàrrecs.

El MPP no pot contractar amb tercers prestacions parcials de l'encàrrec per sobre del 50% de la quantia d'aquest; és a dir, l'encàrrec s'ha d'executar, com a mínim, amb un 50% de recursos materials i de personal del propi MPP, el que dificulta de manera significativa que qualsevol de les entitats dependents municipals pugui ser declarada efectivament com a MPP.

Aquesta limitació del 50% no resulta aplicable quan els MPP actuïn com a ens descentralitzats,

Intervenció General Municipal

d'acord amb el seu objecte social.

Concloent, la possibilitat d'efectuar encàrrecs de gestió a les societats municipals dependents resta pràcticament impossibilitada d'acord amb els requeriments que resulten exigibles per la LCSP.

Execució d'obres per societat mercantil municipal.

Les obres locals tenen per objecte ser lliurades a l'ús general o al servei municipal corresponent. Cal que s'analitzi i conclouï respecte a si la gestió d'obres municipals té la consideració de servei públic i per tant pot ser objecte de gestió directa per entitats vinculades a l'Ajuntament, en qualsevol de les seves modalitats (OAL, EPE o SM).

De no ser així, VIMED només estaria en condicions d'executar obres municipals en el cas d'ostentar la condició de MPP de l'Ajuntament. Cal tenir en compte però, que si bé aquesta condició està prevista als seus Estatuts, la societat no compleix amb els requeriments previstos en l'article 32 de la LCSP per a ser MPP.

Resulta rellevant que qui efectuï aquestes obres disposi de potestats administratives en relació a la seva contractació: el propi Ajuntament, un OAL o bé una EPE.

En aquest marc, caldrà determinar, quins son els serveis o funcions objecte de descentralització i amb quines condicions econòmiques aquests han de regir-se, analitzar i concloure sobre si els instruments jurídics actuals són els adequats i formalitzar els acords que resultin necessaris per adequar aquelles situacions incompatibles amb la normativa vigent.

- Gestió patrimonial

L'Ajuntament no disposa d'un inventari de béns en els termes previstos a l'article 100 i següents del RPELC. Com a mínim , aquest inventari hauria de recollir les finques i immobles de titularitat municipal.

En el 50% dels expedients analitzats no ha pogut constatar-se que les operacions s'hagin formalitzat en escriptura pública i s'hagi fet la inscripció Registral corresponents.

En el cas de les cessions d'ús d'espais municipal a entitats, ha d'acreditar-se que aquestes disposen de la corresponent assegurança de responsabilitat civil; en el 50% dels expedients revisats no s'ha localitzat als expedients informació al respecte.

- Bestretes de caixa fixa

Els imports pels quals s'han concedit algunes bestretes superen els llindars establerts en la BEP 52ª, apartat 6è.

D'acord amb la BEP 51^a.5 els pagaments relacionats amb les Bestretes de Caixa Fixa s'han de fer via xec nominatiu o transferència, havent-se observat que alguns d'ells s'han fet en efectiu.

La valoració del Pla d'acció es resumeix de la següent manera:



Intervenció General Municipal

INTERVENCIÓ MUNICIPAL DE L'AJUNTAMENT DE VILADECANS						
PLA MESURES 2017-2019	PROCESSOS I CONTROL DEL PLA D'ACCIÓ		VALORACIÓ ACTUAL			PLA D'ACCIÓ
ÀMBIT	RISC GENERAL DETECTAT	Deficiències en processos i subprocesos	Resultat 2n trim 2023	Observacions	Resultat de l'acció i valoració d'aquesta	Recomanacions
1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió	1.1. Riscos normatius.	1.1.1.- La falta de numeració i registre dels acords.	ASSOLIT PARCIAL	<p>S'ha implantat a nivell d'expedient genèric el que no permet la fiscalització ni correlació amb la comptabilitat per fases de despesa.</p> <p>Configuració de l'expedient com a repositori de documentació en el que el gestor tria l'actuació següent que ha de seguir aquest.</p>	<p>Dificulta la localització específica dels subexpedients.</p> <p>Dona lloc a errors en la tramitació dels expedients</p> <p>Dificulta la explotació de dades.</p>	<p>* Implantació de procediments pautats en expedients segons tipologies (contractes, subvencions, personal..) amb detall de les diferents fases/subexpedient dins de l'expedient global.</p> <p>* Desenvolupar l'explotació de dades per part dels gestors.</p> <p>*Integració del gestor d'expedients amb altres eines de tramitació.</p>

	1.1. Riscos normatius.	1.1.2.- Signatura acord posterior a la fiscalització	ASSOLIT PARCIAL	Són els diferents gestors els que trien la tramitació o no a fiscalització en les resolucions, de forma que es donen incidències en expedients que passen a resolució definitiva sense la fiscalització prèvia.s	El circuit de fiscalització no està adaptat totalment a les necessitats de l'Ajuntament sinó que és un mòdul genèric que falta integrar dins del procediment genèric per tots els acords/resolucions que calguin. La sistemàtica de fiscalització del esmentat programa no permet una explotació adequada ni adaptada totalment a la norma.	* Caldria revisar la tipologia d'expedients per establir en el seu cas la tramitació predeterminada amb passí per la fiscalització prèvia o en el seu cas a informe preceptiu. * Caldria desenvolupar el mòdul de fiscalització per poder adaptar-lo a les necessitats de l'Ajuntament i la normativa desenvolupada.
1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió		1.1.3.- Mancada Pla Normatiu	ASSOLIT.	Encara que es va determinar que no procedia correcció si no hi havia cap mesura normativa, anualment l'ajuntament aprova ordenances i reglaments sense perjudici que el Pla d'acció no només deriva de nova normativa sinó de adequacions per adaptació i revisions de normativa existent. Tant en l'any 2019 com 2020 i 2021 s'ha aprovat pla Normatiu.	S'ha aplicat la recomanació de la Intervenció encara que s'especificava que no procedia al pla d'acció.	Seguint aprovant-ho anualment



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió	1.1. Riscos normatius.	1.1.4.- No disposar d'inventari patrimonial actualitzat	ASSOLIT PARCIAL	Enguany, per acord de Ple de 30/03/2023 (exp. 4/2022/C0179) s'ha aprovat l'inventari general de béns de l'ajuntament a data 31/12/2021, que caldrà actualitzar anualment.	S'avança lentament	Actualitzar anualment l'inventari. Decidir sobre el repositori informàtic i iniciar la introducció de la documentació i realitzar una planificació realista fins la seva aprovació actualitzada.
		1.1.5.- No portar el control del finançament afectat, sistema d'informació comptable	ASSOLIT PARCIAL	El programa de seguiment de projectes dona incidències. Cal realitzar aquest seguiment periòdicament per detectar possibles errades.	Es realitza el seguiment però s'espera a la liquidació a realitzar el quadre de les incidències. Caldria revisar-lo periòdicament.	Seguiment i correcció de la comptabilitat juntament amb el mòdul de projectes amb finançament afectat, periòdicament.
		1.1.6.- Manca de seguretat i protocols en el registre de convenis	NO ASSOLIT	El concepte conveni pot encobrir actes jurídics de diferent naturalesa; Convenis interadministratius, convenis urbanístics, convenis subvencionals, convenis privats de col·laboració. Cal establir la tipologia d'expedient correctament.	No implementada correctament. Únicament existeix la tipologia al gestor d'expedients.	Caldria analitzar la tipologia d'expedients d'acord amb les diferents tipologies d'expedients i fer una classificació correcta. Caldria també implementar les mesures de crear un registre de convenis i aprovar unes instruccions respecte al contingut tenint en compte els elements mínims necessaris.

		<p>1.1.7.- Necessitat de portar registres d'IVA i l'interès de l'Ajuntament en portar un control dels costos que possibilitaria la deducció d'IVA en alguns casos (incidència auditoria IVA, i informe d'intervenció 194/2018)</p>	ASSOLIT			<p>Revisió continua plurianual per analitzar nous serveis i estructura de costos.</p>
<p>1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió</p>	<p>1.3. Riscos de seguretat i integritat de sistemes.</p>	<p>1.3.1. Pla de continuïtat de negoci: protocols o procediments d'actuació en incidències de subministrament elèctric</p>	<p>NO ASSOLIT</p> <p>NO ASSOLIT</p>	<p>S'evidencia la necessitat de protocols d'accés als diferents programes informàtics pels diferents usuaris a nivell de permisos.</p> <p>També s'han posat de manifest limitacions respecte a la integritat de la informació de facturació.</p>	<p>No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.</p>	<p>Caldria determinar la integritat de les connexions dels diferents programes perquè no existissin dades diferents, especialment en referència a les incidències derivades de l'auditoria de sistemes de facturació. Caldria revisar els accessos autoritzats pels responsables dels programes i diferents bases de dades per responsable d'aquesta. Caldria dictar protocols de seguretat davant de possibles incursions en la red de tercers.</p>
	<p>1.3. Riscos de seguretat i integritat de sistemes.</p>	<p>1.3.2. Mancada de procediments i registre de accessos als programes de dades de personal</p>		<p>En la definició de protocols per RRHH de la seguretat en l'accés bé definit per claus que només són conegudes pel departament de RRHH</p>	<p>No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.</p>	<p>No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències</p>
		<p>1.3.3. Accés no autoritzat per tercers mitjançant xarxes externes</p>			<p>No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.</p>	<p>No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències</p>



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

1. Pla d'acció per correcció de riscos normatius, procediments o de gestió		1.3.4. Procediments de seguretat de la informació i esquema nacional de seguretat			No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
		1.3.5. Mancada realització d'auditoria de sistemes de Factures	ASSOLIT	Dels treballs d'auditoria s'han detectat inconsistència entre les bases de factura electrònica EAFAC i FACE i el registre de factures davant de baixades de subministrament elèctric.	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
		1.3.6. Protocols de manteniment de programes	ASSOLIT		No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències	No es pot realitzar recomanació actualitzada atès que no s'ha fet cap anàlisi del compliment d'aquestes incidències
	1.2. Riscos en control de concessions.	1.2.1 Necessitat de seguiment de les Concessions de Serveis Públics	ASSOLIT	En general és necessari el seguiment i anàlisi de l'execució dels serveis externalitats		Caldria implementar la carta de serveis en els diferents serveis públics (independentment de la forma de gestió) i establir indicadors de seguiment i qualitat.

2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa	2.1. Contractació	2.1.1 Plec de clàusules no actualitzats		La derogació tàcita no és una figura actualment acceptada per la Normativa. No obstant Contractació treballa amb models propis estandaritzats i adaptats a la Norma		Incloure en el Pla normatiu la possible derogació de normes no vigents.
2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa		2.1.2. Manca de Control dels contractes menors	ASSOLIT	Cal completar amb una revisió centralitzada dels resultats de la utilització d'aquesta forma de contractació.		Tutela i control de Serveis jurídics o Contractació.
		2.1.3. No respectar els terminis de licitació, adjudicació i formalització de contractes	ASSOLIT PARCIAL	S'han fiscalitzat per la intervenció continuïtats contractuals i també omissions de fiscalització en diferents contractes. La falta d'incidències en l'auditoria no infereix unívocament la inexistència d'incidències en el 100% ja que només abasta una mostra.	Existeixen incidències en l'auditoria de control financer de contractes referent a l'any 2020, per la qual cosa cal avançaren aquest punt	Tutela i control de Serveis jurídics o Contractació.
	2.2. Personal	2.2.1. Manca de control Horari de personal	ASSOLIT PARCIAL	No existeix un portal del treballador.		Implantació de protocols adequats i implantació del portal del treballador
		2.2.2. Manca del text refós del conveni col·lectiu	NO ASSOLIT	EN REDACCIÓ		Cada vegada que es modifiqui un reglament, ordenança o conveni cal actualitzar el contingut.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa	2.2. Personal	2.2.3. Vulneració del principi de publicitat en la contractació de personal	L'auditoria financera analitza només una mostra de les contractacions realitzada. La no inclusió a la mostra de l'auditoria financera d'aquest treballador no eximeix del compliment de la normativa vigent.	No s'ha fet un anàlisi de l'abast de les incidències detectades.	Comprovar en l'auditoria 2022 el compliment
		2.2.4. Ocupació del lloc de treball de Tresorer sense titulació requerida	L'auditoria financera analitza només una mostra de les contractacions realitzada. La no inclusió a la mostra de l'auditoria financera d'aquest treballador no eximeix del compliment de la normativa vigent.	La cobertura adequada és requisit bàsic recollit en els principis de l'EBEP. La titulació de llicenciatura acredita uns coneixements que no té un administratiu i que són cabdals per l'Ajuntament en un lloc tant important com el de Tresorer Municipal.	Cobrir adequadament el lloc de treball de Tresorer Municipal i revisar les retribucions d'acord amb el RD 128/18
		2.2.5. Pagament de complement sense base objectiva i manca d'acords en altres	Les incidències en el pagament de nòmines segueixen existint de forma que es realitzen les observacions corresponents recurrentment.	Incidències bàsiques corregides	Adjuntar en l'expedient de nòmina la documentació exigida per la normativa degudament implementada.

2. Pla de correcció de riscos en àrees de despesa	2.2. Personal	2.2.6. Falten elements essencials en la RLT especificades en l'art. 29,2 i 30,2 del RPSEL		Tot i fer constar la no procedència de correcció s'especifica en el 2018 es van corregir les escales i subescales, així com l'específic i el nivell	S'han corregit les incidències parcialment excepte per la necessitat de assignar a cada lloc de treball unes funcions i requisit d'accés. També s'ha corregit l'aplicació pressupostari a corresponent	Caldria completar la correcta elaboració de la RLT amb una valoració segons les funcions.
	2.3. Encomanes de gestió – ens instrumentals	2.3.1. Clarificar l'aplicació d'IVA en la formalització del contracte programa	NO ASSOLIT	Les actuacions mitjançant encàrrecs de gestió no estan subjecte a IVA	No s'ha determinat i analitzat clarament el règim econòmic i condicions de la descentralització de funcions o l'encàrrec de funcions i el seu impacte en l'IVA	Caldria determinar en cada cas els serveis que es realitzen en aplicació de l'art. 85 LBRL i les encomanes de gestió i la seva repercussió econòmica i d'IVA
		2.3.2. Liquidacions de contractes programa		Sense perjudici de la redacció preliminar de la instrucció de la intervenció de control dels ens dependents, aquesta no ha passat a donar-se compte en la JGL com la resta, per la qual cosa resta pendent de revisar i tramitar.	Falta establir criteris temporals i de contingut respecte al tancament de l'activitat anual de les empreses i la falta d'execució de les encomanes previstes.	Un cop determinat en cada cas els serveis que es realitzen en aplicació de l'art. 85 LBRL i les encomanes de gestió i la seva repercussió econòmica i d'IVA, caldrà també tancar la forma de rendir comptes i liquidació de previsions inicials.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.
Intervenció General Municipal

<p>2.3. Encomanes de gestió – ens instrumentals</p>		<p>2.3.3. Redirecció de l'endeutament de VIMED</p>	<p>ASSOLIT PARCIAL</p>	<p>En l'any 2020 es va realitzar a VIMED una ampliació de capital per reduir l'endeutament, no obstant l'empresa té actualment uns deutes amb l'ajuntament entre ajornaments d'IBI i operacions de tresoreria de de 985.405,90 EUR.</p>	<p>La situació esdevé estructural de forma que requereix un pla d'actuació concret.</p>	<p>Realitzar un pla d'actuació específic per evitar continus ajornaments i operacions de tresoreria endèmiques.</p>
<p>2.4. Bestretes de caixa fixa</p>		<p>2.4.1. Utilització de les bestretes de caixa fixa</p>		<p>Encara que s'han dictat instruccions per la tramitació dels pagaments per caixa fixa, és necessari la seva revisió atès les incidències en la seva utilització</p>	<p>Pendent de realitzar l'avaluació de la correcta utilització</p>	<p>Es recomana fer una anàlisi concreta d'aquesta operatòria que no eximeix de tramitar el contracte menor com correspon.</p>
<p>2.5. Subvencions</p>		<p>2.5.1. Millora del procediment administratiu de gestió de subvencions</p>	<p>NO ASSOLIT</p>	<p>Hi ha moltes incidències respecte a incompliments en la determinació de criteris i justificació de les subvencions</p>	<p>Resta pendent</p>	<p>Determinar instruccions genèriques de bases de subvencions amb supervisió d'assessoria jurídica i establiment d'un aplicatiu que permeti fer un control més acurat.</p>

Els treballs de control financer de despeses municipals, exercici 2022, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

V. INFORMES DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES

Segons el PACF la Intervenció General realitza el control financer de les subvencions mitjançant la col·laboració d'auditors, tal com preveu la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions

i el RCI.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER PERMANENT CORRESPONENT A SUBVENCIONS MUNICIPALS EXERCICI 2022.

Els treballs de control financer de subvencions municipals, exercici 2022, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

VI. INFORMES DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE BENEFICIARIS SOBRE SUBVENCIONS I AJUTS, ANYS 2021-2022.

Segons el PACF la Intervenció General realitza el control financer de les subvencions mitjançant la col·laboració d'auditors, tal com preveu la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions i el RCI.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER PERMANENT CORRESPONENT A BENEFICIARIS SOBRE SUBVENCIONS I AJUTS MUNICIPALS, ANYS 2021-2022 (Informe 95_2023 CF 26-2023).

S'exposen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest en el control financer realitzat, així com les recomanacions que considerem adients, que resulten dels treballs **de control financer permanent a beneficiaris sobre subvencions i ajuts municipals, l'exercici 2021 i 2022 (Informe 95_2023 CF 26-2023)**:

S'han detectat deficiències en 11 del 32 expedients revisats (34 %), 4 de l'exercici 2021 i 7 de l'exercici 2022, que generen requeriments de reintegració parcial de la subvenció, majoritàriament a les subvencions directes i amb limitacions a l'abast dels treballs per manca de documentació o indefinició del conveni d'atorgament.

Els gestors de les subvencions no incorporen a l'aplicació informàtica de gestió dels expedients la totalitat de la documentació associada, ni els informes justificatius o acords que recolzin les variacions respecte al previst en les Bases, tant d'atorgament com de justificació.

La Intervenció continua sense disposar en l'actualitat de mitjans, ni personals ni de gestió per revisar un a un els documents justificatius que s'incorporen a cada expedient, i que permetin un control i seguiment estricte de la documentació continguda a l'expedient, que junt amb la falta de seguiment i rigurositat del propi gestor es una clara debilitat de control, fet que es posa de manifest en els treballs d'auditoria encarregats.

Els resultats obtinguts han estat valorats prenent en consideració diferents criteris de qualificació, definits per la Intervenció General, segons la seva gradació.

- a) Deficiències: Aquelles que afecten a la correcció pressupostària i requeriments normatius bàsics.
- b) Debilitats: Aquelles en què ha de completar-se l'expedient al que es refereixen, per tal de considerar-lo ajustat als requeriments normatius en algun dels seus aspectes puntuals.
- c) Recomanacions i observacions complementàries: quan posin de manifest consideracions que es creuen convenientes millorar, tant en el contingut com en la tramitació dels expedients.



Deficiències.

1. Subvencions Nominatives:

- No s'obté evidència suficient, per que el IVA Suportat de les factures aportades es consideri subvencionable, amb allò que disposa l'article 31.7 de la Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions.
- Hem obtingut una limitació a l'abast en el nostre treball, ja que hi ha entitats que no disposen i no ens hi entreguen el Compte de Pèrdues i Guanys.
- L'objecte dels Convenis i les activitats a realitzar no queden clarament definits, essent condició necessària per rebre qualsevol subvenció el compliment de l'objecte i la realització de totes les activitats en un percentatge o proporció adequat.

2. Concurrència Competitiva:

Queda especificat tant a les Bases Reguladores com a les Convocatòries de subvencions el que s'hi estableix com a despesa segons la Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions, i algunes amb clàusules flexibilitzadores de despeses generals, però es recomana no incloure despeses indirectes, ni generals, ni d'estructura.

Debilitats.

1. Subvencions nominatives:

- En la revisió dels Convenis no es defineix amb claredat les despeses generals que es poden justificar a la subvenció, i es pot donar el cas de finançar-hi l'estructura general de l'Entitat.
- No es defineix amb rigurositat a la majoria dels Convenis la imputació de despeses de personal en funció del cost directe de l'activitat subvencionada.
- S'ha constatat que els Convenis Nominatius no es demanen mesures de garanties dels imports entregats a compte de la justificació definitiva.
- En una mostra de les entitats objecte de la revisió del Control Financer de les Subvencions Atorgades per l'Ajuntament de Viladecans, se'ls hi va demanar el Balanç de Situació i Compte de Pèrdues i Guanys de l'entitat, i la majoria contesta que no porten comptabilitat i només aporten un full de càlcul, i d'altres entitats més petites, si aporten aquests estats comptables. Als Convenis signats no s'hi estableix amb precisió, que les entitats aportin els llibres comptables, i els comptes de Pèrdues i Guanys, i així es dificil precisar si s'hi està subvencionant tota l'estructura de les entitats beneficiàries.

- La Memòria d'activitat presentada per les entitats, es molt sovint poc rigorosa amb les conclusions de les activitats subvencionades i s'ha trobat que son els propis serveis interns de l'Ajuntament que elabora aquestes memòries, i ha de fer-ho la pròpia entitat beneficiària.

- S'ha observat que s'hi concedeixen subvencions per un import del 100% de l'activitat subvencionada i això va en contra de la norma general, on el percentatge o quantitat fixa no podrà excedir el 50% del cost real de la activitat subvencionada.

- En la revisió efectuada s'ha constatat que n'hi ha Convenis, Nominatius de subvencions, superiors a 10.000 euros i no s'hi especifica que s'ha d'adjuntar el certificat de la remuneració dels Òrgans d'Administració.

- S'han revisat Convenis nominatius on la bestreta es del 100% de l'activitat subvencionada, sense demanar cap informació fins a la justificació final de la subvenció.

- La majoria de subvencions de concessió directe o en conveni, es donen a entitats sense ànims de lucre i sense estructura organitzativa adient, es per això que en alguns dels sol·licitants adjunten en la justificació de la memòria d'activitats, factures que no compleixen amb allò que disposa el Reial Decret 1619/2012 i l'article 30.3 de la Llei 38/2003 general de Subvencions.

- S'ha observat que no s'hi està donant compliment a comunicar la informació sobre subvencions i ajudes públiques al Registre de Subvencions de Catalunya (RAISC) segons s'estableix a la Llei 19/2013, de 9 de desembre de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- No s'especifica a l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Viladecans, cap menció a l'elaboració del Pla Estratègic de Subvencions.

- S'ha constatat que l'Ajuntament de Viladecans concedeix subvencions de forma Directa o Nominativa, amb forma de Convenis, però segons estableix la Llei 38/2003, de 17 de Novembre i el RD 887/2006, de 21 de juliol, el procediment ordinari de subvencions serà el de Concurrencia Competitiva.

- S'ha constatat que l'Ajuntament de Viladecans subvenciona activitats de les entitats del Municipi, on la despesa subvencionada està correlacionada amb regals o premis, i això, no es objecte de les subvencions tal i com estableix la Llei 38/2003 general de subvencions.

2. Subvencions de Concurrencia Competitiva:

No s'hi ha detectat debilitats a les Bases Reguladores i les seves convocatòries, en les subvencions de Concurrencia Competitiva.

Requerir a les entitats del present informe d'auditoria de control financer la reintegració de les quantitats resultants:

Ref.	Debilitats detectades	Resultat d'auditoria
ID1/21	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per l'article 30.3 i l'article 31.1 ja que corresponen a despeses de manteniment bancaris per import de 120,40 euros i factures que no compleixen amb RD1619/2022 en matèria de facturació	Recomanació, reintegració per import de 50,80 euros, més interessos de demora.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

	i l'article 31.7 per despeses de gestoria de la Llei 38/2003 general de Subvencions	
ID2/21	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per l'article 30.3 i l'article 31.7 de la Llei 38/2003 general de Subvencions, ja que no hi son totes les factures per justificar l'activitat subvencionada i son pagades per un compte bancari que no hi correspon a l'Associació.	<u>Recomanació</u> , reintegració per import de 3.524,00 euros, més interessos de demora.
ID5/21	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per l'article 30.3 corresponents a factures que no compleixen amb allò que disposa el RD 1619/2012 de facturació, per l'article 31.1 amb despeses que no corresponen amb l'activitat subvencionada i per l'article 31.7 de despeses estructurals de gestoria i telefonia de la Llei 38/2003 general de Subvencions	<u>Recomanació</u> , reintegració per import de 9.055,79 euros, més interessos de demora.

Annex II. Exercici 2022

Ref.	Debitats detectades	Resultat d'auditoria
ID2/22	S'ha detectat que a la relació de despeses detallades en la documentació presentada no ha presentat tots els justificants de despeses que imposava el Conveni faltant-ne unes despeses per import de 810,89 euros	<u>Recomanació</u> , reintegració per import de 572,39 euros, més interessos de demora.
ID3/22	S'ha detectat justificants en el que el pagament de les factures de jardineria no estan pagades per l'Associació, sinó per la Comunitat de Propietaris, una entitat independent de la beneficiaria de la subvenció i per això no es consideren subvencionables segons l'article 30 i l'article 31.1 de la Llei 38/2003 general de Subvencions	<u>Recomanació</u> , reintegració per import de 4.355,00 euros, més interessos de demora.
ID9/22	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per l'article 31.1 per despeses de factures fora de termini de la subvenció i despeses estructurals que no formen part de l'activitat subvencionada de la Llei 38/2003 general de Subvencions.	<u>Recomanació</u> , reintegració per import de 23.583,95 euros, més interessos de demora.
ID10/22	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per l'article 31.1 de despeses que no	<u>Recomanació</u> , reintegració per import de 11.332,31 euros, més

	corresponen a l'activitat subvencionada de la llei 38/2003 general de Subvencions	interessos de demora.
ID11/22	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per l'article 31.1 referent a despeses no imputables a l'activitat subvencionada i per dades no especificades tant a les factures com per ser fora de termini de treball de la llei 38/2003 general de Subvencions.	<u>Recomanació,</u> reintegració per import de 10.181,94 euros, més interessos de demora.
ID12/22	S'ha detectat que l'entitat ha justificat despeses de restauració que no hi son subvencionables, ja que no son despeses directes segons l'article 31.1, així com factures estructurals de l'entitat i factures que no compleixen amb allò que disposa el RD 1612/2010 i Article 30.3 de la Llei38/2003 de 17 de Novembre General de subvencions. També hi ha factures no pagades així com falta d'algunes d'elles.	<u>Recomanació,</u> reintegració per import de 5.052,88 euros, més interessos de demora.
ID14/22	S'ha detectat justificants que no es consideren subvencionables per fora de termini, i despeses no subvencionables al no tenir la consideració d'Inversió, sinó de reparació o manteniment per l'article 31.1 de la Llei 38/2003 general de Subvencions.	<u>Recomanació,</u> reintegració per import de 9.053,72 euros, més interessos de demora.

Recomanacions:

1. Subvencions Nominatives:

- Demanar que en la Sol·licitud de la Subvenció s'hi adjunti el certificat de l'Agència Tributaria on s'especifiqui l'exempció del Art. 20 de la Llei 37/1992 de l'Impost sobre el Valor Afegit.
- Especificar en els convenis nominatius de concessió directa el percentatge de hores de dedicació directa de despeses de personal sobre el total de costos directes de la pròpia activitat.
- No incloure despeses indirectes de les entitats beneficiàries.
- El no demanar garanties a les entitats beneficiàries sobre els imports anticipats, hauria de ser una excepció, tal i com ho defineix la Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions.
- Incloure als convenis nominatius que les entitats beneficiàries de subvencions, aportin el compte de pèrdues i guanys de l'entitat.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

- Que la Memòria Econòmica i d'Activitats aportades, justificativa del compliment de les condicions imposades en la concessió de la subvenció, indiqui amb claredat les activitats realitzades i els resultats obtinguts, tal i com es defineix a l'article 72 del Reial Decret 887/2006, de 21 de Juliol.
- Les subvencions atorgades pel 100% del cost real de l'activitat subvencionada, han de ser l'excepció.
- Als convenis on l'ajut de la subvenció excedeixi els 10.000 euros, s'ha d'aportar el certificat de remuneracions dels òrgans d'administració amb allò que disposa l'article 15.2 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència i accés a la informació pública i bon govern.
- Els pagaments de bestretes del 100% de l'activitat subvencionada, hauria de ser excepcional i per fer-ho s'hauria de basar en alguns tipus de paràmetres prèviament definits per la seva concessió.
- Que a les Bases Reguladores de les subvencions directes o dels convenis es posi:
 - o La factura/es hauran de contenir: el nº de factura, la data d'expedició de la factura, les dades d'identificació de qui expedeix la factura, el nom i cognoms o raó social del destinatari de la factura (que haurà de ser la persona beneficiari de la subvenció), la descripció de les operacions, el seu import i l'IVA repercutit.
- Establir els mecanismes necessaris, per donar els medis humans i materials a la Intervenció Municipal per complir amb allò que disposa la Llei 19/2013, de 9 de desembre de Transparència i accés a la informació pública i bon govern.
- Aprovar nova Ordenança Municipal de Subvencions incloent en la seva redacció l'aprovació i l'elaboració per part de la Junta de Govern local del Pla Estratègic de Subvencions.
- La Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions, estableix en el seu article 22 que el procediment general de subvencions serà el de concurrència competitiva i les de forma directa haurien de fer-se excepcionalment i no de forma repetitiva cada any.
- L'atorgament de premis o regals, hauria de ser una activitat no subvencionable i en tot cas, hauria de ser el propi Ajuntament de Viladecans qui els atorgui.

- La Llei 18/2022 modifica a l'article 13 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions, introduint un nou apartat 3 bis:
 1. *Per a subvencions d'import superior a 30.000 euros, quan els sol·licitants siguin subjectes inclosos en l'àmbit de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per les quals s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, no podran obtenir la condició de beneficiari o entitat col·laboradora les empreses que incompleixin els terminis de pagament previstos a la Llei esmentada.*
 2. *Aquesta circumstància s'acreditarà de la següent manera:*
 - a. *Societats que puguin presentar Pèrdues i Guanys abreujat: Declaració responsable davant Òrgan concedent de la Subvenció (art. 26 Rgto Llei 38/2003)*
 - b. *Societats que no puguin presentar Pèrdues i Guanys abreujat: Certificació emesa per auditor ROAC.*

VII. INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ, EXERCICI 2022.

Segons el PACF 2023 la Intervenció General realitza el control financer 2022 de l'activitat econòmica i comprovació material de la inversió mitjançant la col·laboració d'auditors, tal com preveu el RCI.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER I PERMANENT DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA I COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ, ANY 2022.

Els treballs de control financer de l'activitat econòmica i comprovació material de la inversió, exercici 2022, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

VIII. INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT DEL CONTRACTE DELS SERVEIS DE NETEJA DELS LOCALS, DEPENDÈNCIES PÚBLIQUES I EDIFICIS MUNICIPALS, ANY 2020 i 2021. (Informe 89_2023 CF 22-2023)

Segons el PACF 2023 la Intervenció General realitza el control financer 2021 del contracte dels serveis de neteja dels locals, dependències públiques i edificis municipals, any 2020 i 2021, mitjançant la col·laboració d'auditors, tal com preveu el RCI.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER PERMANENT DEL CONTRACTE DELS SERVEIS DE NETEJA DELS LOCALS, DEPENDÈNCIES PÚBLIQUES I EDIFICIS MUNICIPALS, ANY 2020 i 2021.

S'exposen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest en el control financer realitzat, així com les recomanacions que considerem adients, que resulten dels treballs **de control financer permanent referent al contracte dels serveis de neteja dels locals, dependències públiques i edificis municipals (Informe 89_2023 CF 22-2023), l'exercici 2020 i 2021:**

1. L'acord d'adjudicació del contracte estableix un import d'adjudicació distribuït per anys naturals (anys 2020 i 2021), en base a l'oferta presentada per l'adjudicatari. En canvi, la disposició de la despesa corresponent al contracte s'aprova en base a l'execució del contracte prevista amb càrrec



Intervenció General Municipal

als pressupostos de 2020, 2021 i 2022, d'acord amb la data d'inici del contracte i el termini d'execució inicial. (apartat 2.1.)

2. Com a conseqüència del fet descrit en la conclusió anterior, l'import facturat en concepte de serveis de neteja de les dependències públiques i edificis municipals per l'adjudicatari en l'any 2021 (2.279.142,60 euros) excedeix en 26.891,36 euros l'import de la disposició de despesa aprovada amb càrrec al pressupost de 2021 (2.279.142,60 euros).

Així mateix, l'import facturat per l'adjudicatari en el dos anys d'execució inicial del contracte pels serveis indicats excedeix en 26.891,36 euros l'import d'adjudicació del contracte. (apartat 2.3.)

3. El centre gestor no ha efectuat comprovacions formals per constatar que l'adjudicatari no ha subcontractat prestacions del contracte. Amb tot, el centre gestor ens indica què, degut a incidències que s'han produït en el servei, té coneixement que l'adjudicatari ha pogut subcontractar el servei d'odoritzants i de papereres sanitàries en lavabos. Aquest fet suposa un incompliment del PCAP regulador del contracte constitutiu de la imposició de les penalitats indicades en el mateix. (apartat 2.4.1.)

4. S'ha posat de manifest que el centre gestor no té establert un sistema de control procedimentat i documentat formalment sobre les comprovacions que efectua per verificar la correcta execució del contracte. Les debilitats de control observades més significatives es resumeixen en el quadre següent:

Aspecte	Regulació	Resultat comprovació	Apartat
Contractació assegurança.	PCAP. Part Específica. Clàusula 2.8.	No verificat pel centre gestor.	2.4.1.
Cobrir les necessitats de personal al 100% amb persones amb dificultats particulars d'inserció al mercat laboral.	PCAP. Part Específica. Clàusula 4.2.	No verificat pel centre gestor.	2.4.1.
Nivell salarial i condicions generals del conveni	PCAP. Part Específica. Clàusula 4.2.	No verificat pel centre gestor.	2.4.1.
Procediment establert pel centre gestor per detectar	PCAP. Part Específica. Clàusula 4.3.	No establert de manera proactiva.	2.4.1.

incidències en la prestació del servei.			
Reunions de coordinació i seguiment del servei.	PCAP. Part Específica. Clàusula 4.3.	No documentades.	2.4.1.
Subcontractació	PCAP. Part General. Clàusula 5.3.	Incompliment de la normativa de subcontractació.	2.4.1.
Informe anual del servei	PPT. Clàusula 3.	No presentació de l'informe.	2.4.2.
Col·laboració del contractista amb la reducció dels consums energètics i clàusula de l'aigua dels equipaments.	PPT. Clàusula 3.5.	No verificat pel centre gestor.	2.4.2.
Sistema de control de qualitat	PPT. Clàusula 9.1.	No implementat pel centre gestor.	2.4.2.
Sistema de control de presència	PPT. Clàusula 9.2.	Implementat sense comprovacions.	2.4.2.
Millores ofertes pel contractista	Oferta contractista.	No comprovades pel centre gestor.	2.4.3.

Recomanacions:

1. Realitzar les comprovacions adients per determinar i documentar formalment si l'adjudicatari ha incomplert la normativa de subcontractació i, en el seu cas, iniciar el procediment per imposar les penalitats que corresponguin d'acord amb el PCAP.

2. Dissenyar, implementar i documentar els procediments adients per comprovar la correcta execució del contracte amb subjecció als plecs reguladors, el propi contracte i l'oferta del contractista.

En la data d'emissió d'aquest informe s'ha regularitzat l'import excedit en 26.891,36 euros facturat per l'adjudicatari en el dos anys d'execució inicial del contracte pels serveis indicats:

2023	12023000095041	1	O	31021/32300/22700	18/12/2023	Definitiu	20/12/2023	76/2019/CSERV	12023010115	-26.891,26	-26.891,26	Abonament corresponent a cànon facturat erròniament de les següents factures: 07570000000321F, 07570000000621F, 07570000000821F, 07570000000921F, 07570000001021F, 07570000001121F.Import
------	--------------------------------	---	---	-----------------------------------	------------	-----------	------------	---------------	-----------------------------	------------	------------	---

2023	12023000097408	1	P	31021/32300/22700	20/12/2023	Definitiu	20/12/2023	76/2019/CSERV	12023011018	166.190,67	166.190,67	Factura corresponent al servei de neteja realitzat a les seves dependències durant el mes d'Octubre de 2023LOCAL NOU ALCALDIA I MEDI AMBI Factura corresponent al servei de neteja realitzat a les seves dependències durant el mes d'Octubre de 2023SÍNDIC GREUGES Factura corresponent al servei de neteja realitzat a les seves dependències durant el mes d'Octubre de 2023CAN MODOLELL Factura corresponent al servei de neteja realitzat a les seves dependències durant el mes d'Octubre de 2023OFICIN
------	--------------------------------	---	---	-----------------------------------	------------	-----------	------------	---------------	-----------------------------	------------	------------	---

IX. INFORME DE CONTROL FINANCER PERMANENT CORRESPONENT A L'ACTIVITAT DE L'EMPRESSES MUNICIPALS, ANY 2020 – 2021. (Informe 90_2023 CF 23-2023, Informe 91_2023 CF 24-2023, Informe 128_2023 CF 29-2023, 129_2023 CF 30-2023)



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

Segons el PACF la Intervenció General realitza el control financer corresponent a l'activitat de les empreses municipals mitjançant la col·laboració d'auditors, tal com preveu el RCI.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL DE REGULARITAT CORRESPONENT A VILADECANS MEDITERRÀNIA, S.L. (VIMED), EXERCICI 2021. (Informe 90_2023 CF 23-2023)

Les conclusions més rellevants que resulten dels treballs **de control de regularitat corresponent a Viladecans mediterrània, S. L. (Informe 90_2023 CF 23-2023), exercici 2021**, són les següents:

La valoració global dels resultat dels treballs de control de regularitat de Viladecans Mediterrània S. L., l'exercici 2021, és la següent:

1. Es recomana portar a terme un control de l'efectiu compliment dels requisits per a que la societat municipal pugui seguir sent considerada mitjà propi de l'Ajuntament i de la resta de poders adjudicadors de que depèn.
2. Revisar 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.
3. 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.
4. 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.
5. La viabilitat econòmica de les societats depèn del finançament de l'Ajuntament.
6. La Direcció de la societat va encarregar a un assessors externs un informe sobre els encàrrecs de l'Ajuntament de Viladecans a les societats privades municipals i sobre la possibilitat de què aquestes gestionin serveis o desenvolupin activitats com a ens als qui s'han transferit certes competències. L'informe analitza el tractament fiscal de les transaccions entre l'Ajuntament de Viladecans i la Societat. Es recomana aplicar el tractament de l'impost que s'indica en l'informe a les transaccions entre l'Ajuntament i la Societat (apartat 2.1.3.)
7. L'increment retributiu vinculat al pla de carrera podria contravenir l'increment de la massa salarial establert a la LPGE per el 2021. (apartat 2.2.3.1)

S'exposen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest en el control financer

realitzat, així com les recomanacions que considerem adients. Així mateix s'indiquen aquelles recomanacions que es van incloure en l'informe de control financer de l'any 2020 i que continuen sent vigents:

1. En la despesa del contracte programa aprovada per a l'any 2021 no s'inclou l'aprovació de les despeses de les obres que està executant VIMED (apartat 2.1.1)
2. 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. (apartat 2.1.2)
3. A 31 de desembre de 2021 l'Ajuntament tenia saldos deutors no pressupostaris a cobrar de bestretes atorgades els anys 2012, 2013. Segons les resolucions adoptades en el seu dia per a la concessió de les bestretes, aquests ja haurien d'haver estat retornades. La viabilitat econòmica de la societat depèn del finançament de l'Ajuntament. (apartat 2.1.2)
4. Es recomana analitzar el tractament de l'IVA en les transaccions realitzades entre les societats mercantils dependents de l'Ajuntament (apartat 2.1.3.).
5. La Direcció de VIMED ens indica que està renegociant els termes del contracte del dret d'ús atorgat a SERVICIOS AUDIVISUALES OVERON S.L. que finalitza l'any 2030. El contracte estipula que en cas de resolució anticipada VIMED haurà d'abonar l'import corresponent a les inversions realitzades i obligades per contracte segons apartat 3.4 que l'empresa titular del dret d'ús tingui pendent d'amortitzar. La Direcció de VIMED no ha estimant l'import que seria susceptible de rescabalar al titular del dret d'ús (apartat 2.2.1).
6. 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. (apartat 2.2.3.1)
7. 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. (apartat 2.2.3.2)
8. Revisar 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.
9. 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.
10. Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives dels saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.
11. Observança de les normes de registre i valoració establertes al marc normatiu d'informació financera aplicable i, si és el cas, el registre de les provisions corresponents a les reclamacions de les autoritats fiscals, en la mesura que el seu pagament sigui probable, sense perjudici de la seva eventual recuperació futura.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

12. 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.

13. Regularitzar la situació dels deutes amb l'Ajuntament, compensant imports a cobrar i imports a pagar i liquidar la resta, per evitar mostrar en balanç deutes tant elevats. Hi ha indicis que no s'està complint el principi de correlació entre ingressos i despeses en el registre del projecte Vilawatt.

14. No hi ha evidència que el 100% de les places d'aparcament de l'immoble del carrer Mare de Deu de Sales nº 69 estiguin gestionades per VIQUAL, i que, per tant, sigui correcte que VIMED repercuteix el 100% de l'IBI d'aquest immoble a VIQUAL.

Els treballs de control financer de **de control de regularitat corresponent a Viladecans mediterrània, S. L., exercici 2022**, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL DE REGULARITAT CORRESPONENT A VILADECANS QUALITAT, S.L. (VIQUAL), EXERCICI 2021. (Informe 91_2023 CF 24-2023)

Les conclusions més rellevants que resulten dels treballs **de control de regularitat corresponent a Viladecans qualitat, S. L. (Informe 91_2023 CF 24-2023), exercici 2021**, són les següents:

La valoració global dels resultat dels treballs de control de regularitat de Viladecans Qualitat, S. L.; l'exercici 2021, és la següent:

1. Es recomana realitzar la consulta a la Direcció General de Tributs sobre el tractament de l'IVA que s'indica en l'informe sol·licitat a un assessor extern per analitzar aquesta qüestió.
2. 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, per evitar mostrar en balanç deutes tant elevats.
3. En la contractació de personal temporal, es recomana que la Direcció de VIQUAL informi formalment la justificació, necessitat i urgència de la contractació.
4. VIQUAL retribueix als seus empleats quanties que no estan contemplades en el conveni col·lectiu d'aplicació.
5. 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.

6. Es recomana analitzar les necessitats que tinguin caràcter estructural o recurrent en el temps i, a partir d'aquesta anàlisi, determinar la necessitat de programar l'activitat contractual i licitar, mitjançant publicitat i concurrència, les contractacions oportunes.

7. En la revisió dels expedients de contractació pública s'han observats mancances de documentació que hauria de formar part del s mateixos.

S'exposen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest en el control financer realitzat, així com les recomanacions que considerem adients. Així mateix s'indiquen aquelles recomanacions que es van incloure en l'informe de control financer de l'any 2020 i que continuen sent vigents:

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, per evitar mostrar en balanç deutes tant elevats. (apartat 2.1.2.)

2. En la contractació de personal temporal, es recomana que la Direcció de VIQUAL informi formalment la justificació, necessitat i urgència de la contractació (apartat 2.2.2.1.)

3. 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. (apartat 2.2.2.2)

4. En la revisió dels expedients de contractació pública s'han observats mancances de documentació que hauria de formar part del s mateixos. (apartat 2.2.2.2.)

5. Es recomana analitzar les necessitats que tinguin caràcter estructural o recurrent en el temps i, a partir d'aquesta anàlisi, determinar la necessitat de programar l'activitat contractual i licitar, mitjançant publicitat i concurrència, les contractacions oportunes. (apartat 2.2.2.2.)

6. Revisar la política i la justificació de tot el procés de contractació per tal d'adequar-lo a la normativa establerta en la Llei de Contractes vigent.

7. 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.

8. 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.

9. Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives per del saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.

10. Observança de les normes de registre i valoració establertes al marc normatiu d'informació financera aplicable i, si és el cas, el registre de les provisions corresponents a les reclamacions de les autoritats fiscals, en la mesura que el seu pagament sigui probable, sense perjudici de la seva eventual recuperació futura.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

11. 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.

Segons el PACF2022 la Intervenció General realitza el control financer 2021 corresponent a l'activitat de les empreses municipals mitjançant la col·laboració d'auditors, tal com preveu el RCI.

Els treballs de control financer de **de control de regularitat corresponent a Viladecans mediterrània, S. L., exercici 2022**, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

CONCLUSIONS DE L'INFORME DEFINITIU DEL RESULTAT DEL CONTROL DE REGULARITAT CORRESPONENT A FUNDACIÓ CIUTAT DE VILADECANS (FCV), EXERCICI 2020. (Informe 128_2023 CF 29-2023)

Les conclusions més rellevants que resulten dels treballs **de control de regularitat corresponent a la Fundació Ciutat de Viladecans (FCV). (Informe 128_2023 CF 29-2023), exercici 2020**, són les següents:

1. El patronat de la Fundació hauria d'aprovar els preus dels serveis que ofereix. (apartat 2.2.1.)
2. La Fundació disposa d'un procediment escrit per a la selecció de personal basat en la recepció de currículums vitae, una entrevista individual i si s'escau a la realització d'una prova escrita. En els casos que no es realitzi la prova escrita, el procediment de selecció de personal basat, únicament, en la valoració de currículums no dona compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que han de regir la selecció de personal de la Fundació. (apartat 2.2.2.1.)
3. Cal deixar constància documental de totes les actuacions realitzades en els processos de selecció de personal (apartat 2.2.2.1.)
4. Els increments salarials amb caràcter general que ha realitzat la Societat, de resultes de la valoració de llocs de treball poden ser contraris a les limitacions a l'increment de la massa salarial establert pel Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic. No hem disposat de la massa salarial de l'any 2020 calculada en termes homogenis respecte l'any 2019 per comprovar el compliment de la limitació a l'increment de retribucions. (apartat 2.2.2.1.)
5. La Fundació no disposa del perfil de contractant que estableix l'article 63 de la LCSP. Per tant, en la seva activitat contractual no dona compliment al principi de transparència i accés públic a la documentació. Cal deixar constància documental de totes les actuacions realitzades en el procediments de licitació, adjudicació i formalització de contractes (apartat 2.2.2.2)

6. Es recomana analitzar les necessitats que tinguin caràcter estructural o recurrent en el temps i, a partir d'aquesta anàlisi, determinar la necessitat de programar l'activitat contractual i licitar, mitjançant publicitat i concurrència, les contractacions oportunes. (apartat 2.2.2.2)

7. La Fundació ha de calcular el PMP amb la metodologia de càlcul regulada en el RD 635/14. (apartat 2.2.2.4)

8. Els serveis centrals i d'administració de la Fundació estan ubicats en un immoble propietat de l'Ajuntament. No existeix cap acord de l'Ajuntament que reguli els termes d'ús dels espais indicats. (apartat 2.4.)

S'exposen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest en el control financer realitzat, així com les recomanacions que considerem adients. Així mateix s'indiquen aquelles recomanacions que es van incloure en l'informe de control financer de l'any 2019 i que continuen sent vigents:

1. Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives per deteriorament del saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.

2. Realitzar un inventari físic dels béns i actualitzar-lo de forma anual, deixant-ne evidència per escrit.

3. La Fundació té constituït un aval (de l'exercici 2004) davant el Ministeri d'Indústria, pel finançament d'un projecte que no ha pogut recuperar, ja que al ministeri no li consta que el projecte hagi estat completat.

4. Donat que la Fundació es finança bàsicament amb fons procedents de l'Ajuntament de Viladecans, mitjançant un contracte – programa, hauria de replantejar-se la figura jurídica mitjançant la qual es porten a terme les activitats que presta actualment la fundació.

REGULARITAT CORRESPONENT A FUNDACIÓ CIUTAT DE VILADECANS (FCV), EXERCICI 2021. (Informe 129_2023 CF30-2023)

Les conclusions més rellevants que resulten dels treballs **de control de regularitat corresponent a Fundació de Viladecans, exercici 2021 (Informe 129_2023 CF30-2023)**, són les següents:

1. El patronat de la Fundació hauria d'aprovar els preus dels serveis que ofereix. (apartat 2.2.1.)

2. La Fundació disposa d'un procediment escrit per a la selecció de personal basat en la recepció de currículums vitae, una entrevista individual i si s'escau a la realització d'una prova escrita. En els casos que no es realitzi la prova escrita, el procediment de selecció de personal basat, únicament, en la valoració de currículums no dona compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que han de regir la selecció de personal de la Fundació. (apartat 2.2.2.1.)

3. Cal deixar constància documental de totes les actuacions realitzades en els processos de selecció de personal (apartat 2.2.2.1.)



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

4. Els increments salarials amb caràcter general que ha realitzat la Societat, de resultes de la valoració de llocs de treball poden ser contraris a les limitacions a l'increment de la massa salarial establert pel Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic. No hem disposat de la massa salarial de l'any 2020 calculada en termes homogenis respecte l'any 2019 per comprovar el compliment de la limitació a l'increment de retribucions. (apartat 2.2.2.1.)

5. La Fundació no disposa del perfil de contractant que estableix l'article 63 de la LCSP. Per tant, en la seva activitat contractual no dona compliment al principi de transparència i accés públic a la documentació. Cal deixar constància documental de totes les actuacions realitzades en el procediments de licitació, adjudicació i formalització de contractes (apartat 2.2.2.2)

6. Es recomana analitzar les necessitats que tinguin caràcter estructural o recurrent en el temps i, a partir d'aquesta anàlisi, determinar la necessitat de programar l'activitat contractual i licitar, mitjançant publicitat i concurrència, les contractacions oportunes. (apartat 2.2.2.2)

7. La Fundació ha de calcular el PMP amb la metodologia de càlcul regulada en el RD 635/14. (apartat 2.2.2.4)

8. Els serveis centrals i d'administració de la Fundació estan ubicats en un immoble propietat de l'Ajuntament. No existeix cap acord de l'Ajuntament que reguli els termes d'ús dels espais indicats. (apartat 2.4.)

S'exposen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest en el control financer realitzat, així com les recomanacions que considerem adients. Així mateix s'indiquen aquelles recomanacions que es van incloure en l'informe de control financer de l'any 2020 i que continuen sent vigents:

1. Establir una política de reconeixement i registre de les correccions valoratives per deteriorament del saldos deutors de conformitat amb el marc normatiu d'aplicació.

2. Realitzar un inventari físic dels béns i actualitzar-lo de forma anual, deixant-ne evidència per escrit.

3. La Fundació té constituït un aval (de l'exercici 2004) davant el Ministeri d'Indústria, pel finançament d'un projecte que no ha pogut recuperar, ja que al ministeri no li consta que el projecte hagi estat completat.

4. Donat que la Fundació es finança bàsicament amb fons procedents de l'Ajuntament de Viladecans, mitjançant un contracte – programa, hauria de replantejar-se la figura jurídica mitjançant la qual es porten a terme les activitats que presta actualment la fundació.

Els treballs de control financer **de regularitat corresponent a Fundació de Viladecans, exercici 2022**, no han finalitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

5.2.3. RESUM DEL RESULTAT DELS INFORMES DEFINITIVS D'AUDITORIA PÚBLICA PREVISTOS EN EL PACF 2021-2023.

INFORMES DE CONTROL FINANCER D'AUDITORIA PÚBLICA DE COMPTES ANUALS 2023

Els treballs de control financer **d'auditoria pública, exercici 2023**, no s'han realitzat en la data d'emissió d'aquest informe.

6. REMISIÓ DE L'INFORME RESUM DELS RESULTATS DE CONTROL INTERN

Els aspectes inclosos en aquest informe han estat comunicats als òrgans gestors en els informes emesos o en les fiscalitzacions realitzades sense que correspongui per aquest motiu termini d'al·legacions.

Amb aquest informe, ***“Informe resum dels resultats del control intern realitzats durant l'exercici 2023 a l'Ajuntament de Viladecans”***, que incorpora la memòria general d'actuacions de control intern 2021 i 2022 i l'annex de les mesures que caldria incorporar al pla d'acció, es dona compliment a l'article 37 del RCI que preveu que la IGM emetrà un informe resum dels resultats més significatius del control intern regulat a l'article 213 TRLHL respecte l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament de Viladecans i dels seus ens dependents.

D'acord amb l'article 37.2 del RCI el present informe resum serà remès al Ple, a través del President de la Corporació, i a la IGAE en el decurs del primer quadrimestre de l'any següent al de la finalització dels control previstos en el PACF 2021-2023 referits als estats i comptes anuals de l'exercici 2023.

Aquest informe no inclou el control financer d'eficàcia, regulat a l'article 213 del TRLHL. Donat que no s'ha pogut dur a terme la comprovació del grau en què es podien haver acomplert els objectius dels diferents programes pressupostaris i serveis que integraven la Xarxa nominal de programes que contenia el pressupost de l'exercici analitzat, perquè aquests no es troben definits ni estructurats a l'expedient del Pressupost General, ni es fixen els objectius a assolir ni es marquen els indicadors de seguiment per cadascun d'ells.

L'expressió de l'article 37.1 del Reial decret 424/2017 «en ocasió de l'aprovació del compte general», ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum hauria de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en el qual s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.



Informe Resum de Control Intern . Exercici 2023.

Intervenció General Municipal

Respecte al format i procediment de remissió a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum, una vegada signat electrònicament, s'obtindrà una còpia electrònica en format PDF amb CSV o codi electrònic de localització que haurà de remetre's a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a través de l'aplicació web RICEL, allotjada en el seu portal web (<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es>). Efectuada la remissió de l'informe resum, l'aplicació web RICEL emetrà un justificant de recepció segellat electrònicament.

Es regula l'existència d'una base de dades d'informes resum. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat amb els informes resum rebuts formarà una base de dades que serà d'accés públic, a través de la informació de l'entitat local que correspongui, en l'inventari d'Entitats del sector públic estatal, autonòmic i local» (INVENTI), que es troba disponible en el portal web de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat(<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es>).

En compliment del que estableix l'article 38 del RCI, el President de la Corporació formalitzarà un Pla d'acció que determini les mesures a adoptar per corregir les deficiències, debilitats, errors i incompliments posats de manifest en l'Informe resum. El Pla d'acció s'ha d'elaborar en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, tant per la pròpia Corporació com pels ens dependents.

El Pla d'acció es remetrà a la IGM per tal que valori la seva adequació per resoldre les deficiències de control intern detectades, permetent així que el Ple efectuï un seguiment periòdic de les mesures adoptades.

Viladecans, a data de la signatura

La Interventora accidental