

**INFORME RESUM CONTROL INTERN, Exercici 2020  
(Actuacions 2021)**

# INFORME RESUM CONTROL INTERN

## EXERCICI 2020

### 1.-Normativa de referència

-Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

-Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

-Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

-Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

-Llei 47/2003 de 26 de novembre, general pressupostària.

-Llei 19/2013 de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació i bon govern.

-Llei 40/2015 d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

-Llei 30/1992 de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

-Bases d'execució pressupost 2020.

### 2.-Introducció

L'article 37 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern del sector públic local disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en el moment de l'aprovació del compte general, un Informe resum dels resultats de control intern com s'assenyala a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

L'informe serà tramés al Ple per mitjà de la Presidència de la Consell Comarcal per donar-ne compte, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat durant el primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control intern corresponents a l'exercici anterior.

El control intern de l'activitat econòmica i financera del sector públic local s'exerceix per l'òrgan interventor mitjançant la funció interventora i el control financer.

### **3.-Funció interventora / Fiscalització**

El Ple comarcal del 7 de juny de 2018 va adoptar l'acord següent:

**Primer:** *Aprovar l'adopció del règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada de requisits bàsics pel que fa a les obligacions i despeses, així com el control inherent dels drets i ingressos mitjançant la presa de raó en comptabilitat, tot això amb l'abast i les condicions que s'assenyalen en els articles 13 i 9 del Real Decret 424/2017 de 28 d'abril que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.*

**Segon:** *Aquest règim especial de fiscalització serà objecte d'una fiscalització plena posterior que es portarà a terme per la Intervenció del Consell en el marc de les actuacions anuals de control financer.*

Per altra banda les bases d'execució del pressupost disposen:

#### **Base 26a. Control intern**

*El control intern exercit per la Intervenció es concreta en la fiscalització prèvia de les despeses i dels drets i ingressos i del control financer posterior. Amb data 7 de juny 2018 el Ple del CCG va aprovar la fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics i la fiscalització limitada d'ingressos mitjançant la presa de raó en comptabilitat. El control financer posterior inclourà el control permanent que desenvoluparà la fiscalització plena posterior d'una mostra representativa dels expedients ingressos i de despeses, tot això d'acord amb el que disposa el RD 424/2017 de 28 d'abril del regim jurídic de control intern del sector públic local.*

*Els informes que elaborarà la Intervenció així com el tràmit i òrgan de presentació es resumeixen en:*

*-Pla anual de control intern: Es donarà compte al Ple juntament amb el Pressupost anual.*

*-Informes control financer i Informe resum de control intern: S'incorporaran al Compte general i es trametran a l'IGAE i a la Sindicatura de Comptes.*

*-Resolucions contràries als informes de fiscalització: Es donarà compte al Ple, si la resolució és de la Presidència, i es trametran totes a la Sindicatura de Comptes.*

La fiscalització prèvia de les despeses ha consistit en comprovar els extrems següents:

-Que existeix expedient obert pel concepte, activitat, obra o servei, amb els documents mínims que permetin concretar la despesa.

-Existència de crèdit pressupostari suficient i adequat, tenint en compte el nivell de vinculació jurídica regulat a les bases d'execució. En els casos de despesa amb finançament afectat, que els recursos financers són compromisos d'ingrés fermes.

-Que les obligacions es generen per òrgan competent i es concreten en una proposta de resolució.

-Que hi ha informe de la gerència i/o del/de la cap de la unitat responsable que justifica la necessitat de la despesa.

Pel que fa a altres aspectes a comprovar que es regulen en els acords de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 i 20 de juliol de 2018 a instància de la IGAE, i formen part dels "*requisits bàsics*", no s'han pogut implementar els models d'informes de fiscalització, a l'espera de desenvolupar l'aplicatiu corresponent que complementa el programa d'expedient electrònic que el Consell va posar en marxa el 2019.

Durant l'exercici 2020 no s'ha fiscalitzat amb reparaments o amb objeccions suspensives cap expedient de despesa.

#### **4.-Control financer. Control permanent**

Les actuacions de control permanent es desglossen en aquelles que deriven d'una obligació legal amb l'abast que especifica l'article 29.2 del Real Decret esmentat, i de les quals no donem compte en aquest Informe resum, i les actuacions a desenvolupar a través d'una anàlisi de riscos. En aquest sentit i atesa la novetat d'aquesta anàlisi, no es possible tenir una seqüència històrica que permeti de manera objectiva identificar els possibles riscos en la gestió econòmica de l'entitat. Per això en aquests primers exercicis s'intenta per una banda ampliar les activitats objecte de control, i per altra avaluar si s'han esmenat les incidències detectades en anys anteriors.

Donada l'escassetat de recursos de personal i econòmics de la Intervenció del Consell Comarcal, les actuacions de control financer s'han portat a terme directament per l'Interventor, raó per la qual necessàriament les actuacions que s'han dut a terme han estat molt limitades.

El Pla anual de control financer 2020-2021 elaborat per Intervenció en data 14 de febrer de 2021 i donat compte al Ple del Consell detalla les actuacions de control permanent basades en l'anàlisi de riscos a realitzar durant el 2021 en relació a l'exercici 2020.

A causa de la migradesa de recursos humans per portar a terme el control financer, algunes actuacions planificades no s'han pogut dur a terme i s'incorporaran en el Pla de l'exercici següent.

## RESUM D'ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions	Execució
Ingressos 4.1	Adaptació normativa i procediment	Revisió saldos pendents de cobrament	Sí
Ingressos 4.2	Adaptació normativa	Verificació registres comptables de les transferències del contracte programa d'Ensenyament	Sí
Contractació 4.3	Adaptació normativa	Revisió procediment de contractació projectes FEDER	No
Recursos Humans 4.4	Adaptació normativa	Verificació dels conceptes de nòmina	No
Recursos Humans 4.5	Adaptació normativa	Comprovació adequació de la Relació de llocs de treball amb la plantilla	No
Tresoreria 4.6	Adaptació normativa	Revisió procediment i compte justificatiu de bestretes de caixa	Sí
Sistema comptable 4.7	Adaptació normativa	Comprovació de l'Excés de Finançament en el càlcul del Romanent de Tresoreria	Sí

### **4.1 Revisió de saldos pendents de cobrament.**

S'ha extret del programa comptable la relació d'ingressos pendents de cobrament d'exercicis tancats. Del 2014 al 2019 hi ha deutes per un import total de 583.153,80 euros, que corresponen a la Generalitat (312.129,56 euros), a un Ajuntament del Consell (269.118,84 euros) i a altres deutors (1.905,43 euros).

Respecte del deute de l'Ajuntament, en data 24 setembre 2020 el Ple del CCG va aprovar un conveni d'ajornament i fraccionament dels deutes de l'esmentat

Ajuntament. El conveni s'està complint amb normalitat, raó per la qual aquests valors els hem de treure de la relació de deutes pendents a efectes

L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (RD Legislatiu 2/2004 de 5 de març) assenyala que les entitats locals hauran d'informar al Ple i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dels criteris de càlcul dels drets de difícil recaptació establint com a límits mínims els següents: Minorar el 25% del drets pendents que corresponguin als dos exercicis anteriors al de la liquidació, el 50% dels drets corresponents als tercer exercici anterior al de la liquidació, el 75% dels drets corresponents al quart i cinquè exercici anterior a la liquidació, i el 100% dels drets pendents dels exercicis anteriors restants. Aquest article no distingeix en funció de la tipologia econòmica dels deutes. Aplicant aquest article donaria una quantitat de dubtós cobrament de 106.105,79 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Any	Total	Generalitat	Ajuntament	Altres	Total-Ajunt.	%	Dubtós cobr.
2014	2.927,88	2.927,88			2.927,88	0,25	-2.195,91
2015	4.963,50	4.963,50			4.963,50	0,25	-3.722,63
2016	31.600,68	31.600,68			31.600,68	0,50	-15.800,34
2017	124.210,60	63.004,81	61.205,79		63.004,81	0,50	-31.502,41
2018	259.963,08	182.651,31	77.230,77	81,00	182.732,31	0,75	-45.683,08
2019	159.488,01	26.981,30	130.682,28	1.824,43	28.805,73	0,75	-7.201,43
<b>TOTAL</b>	<b>583.153,75</b>	<b>312.129,48</b>	<b>269.118,84</b>	<b>1.905,43</b>	<b>314.034,91</b>		<b>-106.105,79</b>

#### Incidències:

Es recomana revisar cada any els saldos pendents de cobrament i aplicar raonablement l'import de difícil cobrament.

#### **4.2 Verificació de les transferències del Departament d'Ensenyament**

S'ha revisat el llistat de registre comptables de la partida d'ingressos de transferències de la Generalitat de Catalunya, Contracte programa d'Ensenyament.

Figuren 7 pagaments corresponents al curs escolar 2019-2020 (6 pagaments mensuals més un pagament corresponent a la resta de l'any anterior setembre-desembre 2019) i 5 pagaments del curs 2021-2021 més un dret reconegut de desembre no ingressat en l'exercici.

El text lliure de cada ingrés mensual no està unificat la qual cosa fa que sigui complicat fer-ne el seguiment tenint en compte que l'import mensual no sempre és el mateix.

Per altra banda s'ingressen en aquesta partida les devolucions de beques de menjador i de transport escolar de les famílies que han rebut també beques del Ministeri pel mateix concepte.

#### Incidències:

-No està unificat el text lliure de les transferències mensuals, cosa que dificulta establir el curs escolar a les quals pertanyen.

-S'ha posat a la mateixa partida les transferències de particulars per devolució de beques i les transferències del Departament d'Ensenyament.

### **4.3 Revisió procediment de contractació dels projectes FEDER**

No s'ha portat a terme l'actuació.

### **4.4 Revisió dels conceptes de nómina del personal.**

No s'ha portat a terme l'actuació

### **4.5 Adequació del RLT amb la plantilla de personal**

No s'ha portat a terme l'actuació

### **4.6 Revisió procediment bestretes de caixa.**

S'ha revisat un expedient de bestreta de caixa del programa SOC-UBICAT, amb la documentació següent:

-Acord de Junta de Govern de 30 de gener 2020 aprovant l'atorgament d'una bestreta pel pagament d'ajuts de transport i d'incentius als participants en el programa UBICAT, per un import màxim de 1.000 euros.

-Acord de Junta de Govern de la mateixa data aprovant la tramitació de la bestreta de caixa.

-10 Fitxes del programa UBICAT de declaració responsable de l'usuari d'assistència a les sessions i ajuts de transport. Import total: 510 euros.

-6 rebuts del personal del Consell que gestionava el projecte per import total de 510 euros.

-Documents comptables ADO 2020/616 per import de 1.000 euros i ADO/ per 490 euros.

-

#### Incidències/Recomanacions

-No existeix un procediment regulat d'atorgament, funcionament i liquidació d'una bestreta de caixa.

-No existeix tampoc nomenament de responsables habilitats per gestionar la bestreta.

#### 4.7 Comprovació del càlcul de l'excés de finançament en el RTDG

S'ha revisat el càlcul de l'excés de finançament del Romanent de tresoreria en base a les desviacions positives acumulades dels projectes d'inversió.

D'acord amb la informació subministrada pel departament de Comptabilitat s'han extret les desviacions anuals i acumulades dels projectes i s'ha comprovat la coincidència amb les desviacions del resultat ajustat de la liquidació i amb l'excés de finançament del romanent de tresoreria.

	<u>Desviacions 2020.</u>		<u>Desviacions acumul 2020</u>	
	positives	negatives	positives	negatives
EIX 6.3 Centre de Can Milà		139.690,01	518.976,79	
EIX 6.2. Jardins de Can Travé		129.378,63		34.825,13
EIX 6.8. Castell de Ribes		183.448,91	0,00	

EIX 6.7 Centre Interpretació	235.267,35		235.267,35	
OBRES COMARCALS		31.276,84	81.003,76	
Aplicacions TIC Garraf				
Campanya promoció				
Pla comunicació				
Ruta Patrimoni				
EIX 4. 1 OBRES COMARCALS	1.800,00		1.800,00	
Inversions Masia Cabanyes		6.603,81	6.603,81	
Accions Paisatge	8.816,25		8.816,25	
	<b>245.883,60</b>	<b>490.398,20</b>	<b>845.864,15</b>	41.428,94

RESULTAT PRESSUPOSTARI EXERCICI	-71.904,56€
Ajustaments	
Crèdits gastats amb romanent de tresoreria desp.gral	93.280,00€
Desviacions de finançament negatives	<b>490.398,20€</b>
Desviacions de finançament positives	<b>-245.883,60€</b>
<u>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</u>	<u>265.890,04€</u>

ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	1.147.984,53€
Saldos dubtós cobrament	-2.927,88€
Excés de finançament afectat	<b>-845.864,15€</b>
<u>ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESP. G.</u>	<u>299.192,50€</u>

#### Incidències:

-No es fa constar cap incidència.

#### **5.-Recomanacions**

D'acord amb les actuacions de control realitzades i les incidències i observacions assenyalades, es consideren destacables les recomanacions següents:

5.1 Es recomana revisar cada any els saldos pendents de cobrament i aplicar raonablement l'import de difícil cobrament.

5.2 Unificar el text de les transferències mensuals del Departament d'Ensenyament per tal de clarificar el curs escolar a les quals pertanyen.

5.3 Comptabilitzar separatament les transferències de famílies per devolució de beques menjador i transport de les transferències del Departament d'Ensenyament.

5.4 Establir un procediment regulat d'atorgament, funcionament i liquidació d'una bestreta de caixa.

5.5 Nomenar responsables habilitats per gestionar la bestreta de caixa.

## **6.-Seguiment de les incidències detectades en anteriors Informes resum de control financer.**

Es resumeix el seguiment i de les principals incidències o recomanacions que figuren en els informes resum dels exercicis 2018 i 2019.

Incidència/ Recomanació	<u>Correcció</u>
<i>Completar els expedients de variacions o pròrrogues de convenis de col·laboració amb els convenis inicials que es modifiquen i els informes jurídics i tècnics que acreditin la legalitat del conveni i el seu compliment.</i>	En curs
<i>Regularitzar el contracte extern per la confecció de la nòmina, ajustat a la normativa de contractació del sector públic.</i>	Sí
<i>Establir un procediment clar d'elaboració i tramitació de la nòmina, definir els responsables i signants de cada tràmit i fiscalitzar l'expedient mensual</i>	Parcialment
<i>Millorar els documents justificatius de les dietes per quilometratge del personal.</i>	Sí
<i>Agilitzar la posada en marxa de l'expedient electrònic</i>	Sí
<i>Incorporar l'informe jurídic preceptiu en els expedients dels contractes menors i efectuar el tràmit de publicitat</i>	Sí
<i>Requerir als beneficiaris de les subvencions que presentin justificació de les mateixes en els terminis assenyalats. El compte justificatiu ha d'incloure la relació de factures gastades i el comprovant del seu pagament. En cas contrari el Consell ha d'iniciar el procediment de reintegrament de la subvenció</i>	Sí
<i>Es recomana revisar la justificació de les subvencions nominatives dels darrers quatre anys i requerir-ne, en el seu cas, el reintegrament de les mateixes.</i>	En curs

## **7.-Tramitació de l'Informe resum i efectes**

D'acord amb l'article 37.2 del Real Decret 424/2017 el present **Informe resum** de control intern serà tramès al Ple del Consell Comarcal del Garraf per donar-ne compte, així com a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Les incidències, observacions i recomanacions que es posen de manifest a l'Informe resum hauran de servir de base perquè la Presidència del Consell Comarcal del Garraf elabori en el termini de tres mesos des de la presentació de l'Informe al Ple municipal un Pla d'Acció que permeti esmenar les incidències detectades, tot això d'acord amb l'article 38 del Real Decret esmentat.