

INFORME RESUM CONTROL INTERN
(Actuacions 2023)

INFORME RESUM CONTROL INTERN

EXERCICI 2022-23

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 2022 i 2023.

2.-Introducció

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

L'informe serà tramès 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.

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 2023 no s'ha fiscalitzat amb reparament cap expedient de despesa. Tampoc es té constància d'expedients amb omissió de fiscalització.

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 2023 elaborat per Intervenció en data 18 de març de 2023 i donat compte en el Ple del Consell detalla les actuacions de control basades en l'anàlisi de riscos a realitzar durant el 2023 en relació a l'exercici 2022.

A causa de la insuficiència de mitjans per portar a terme el control financer, algunes actuacions planificades no s'han pogut dur a terme.

RESUM D'ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT REALITZADES

Concepte	Objectiu revisió	Actuacions
Convenis	Adaptació normativa	Revisar el càlcul i compliment econòmic dels convenis de col·laboració per la prestació dels serveis socials d'atenció primària.
Tresoreria	Adaptació normativa	Revisió i elaboració i seguiment del pla de tresoreria
Seguiment recomanacions d'Intervenció d'exercicis anteriors	Estat de compliment	Diverses

Seguiment recomanacions de la Sindicatura de Comptes (exercici 2018)	Adaptació normativa	Diverses
--	---------------------	----------

4.1 Revisió econòmica dels convenis de col·laboració

Dels 4 convenis de col·laboració per la prestació dels serveis socials d'atenció primària amb Olivella, Canyelles i Cubelles s'ha triat el conveni amb Canyelles.

Resum d'actuacions realitzades:

1.-Revisió de l'expedient del conveni: Existència d'expedient, Proposta de la Conselleria, Proposta de conveni, Informe jurídic, Informe de gerència, Informe de fiscalització prèvia, Certificat de l'acord de Ple, Notificació de l'acord a l'entitat interessada.

2.-Revisió del càlcul i compliment econòmic del conveni: Verificació del càlcul inicial, Comprovació de les factures mensuals girades, Compliment dels pagaments, Liquidació final del conveni, Certificat acord de la Junta de Govern, Comprovació del pagament/cobrament del saldo resultant.

Es detecta que s'obre un nou expedient per la liquidació del conveni, diferent de l'expedient inicial. Tot i que un expedient es correlaciona amb l'altre, no veiem que aquesta fórmula millori la gestió i la informació de les actuacions que si estiguessin tots els tràmits en un únic expedient inicial.

Pel demès no es constata cap incidència remarcable.

4.2 Revisió seguiment pla de tresoreria.

Resum d'actuacions realitzades:

S'ha revisat la informació que s'elabora des del departament de comptabilitat referent al seguiment de la tresoreria del Consell. Aquesta informació es genera mensualment. En concret s'ha revisat la documentació corresponent als mesos de gener, abril i juliol de 2022.

Aquesta informació consisteix en 4 tipus de documents :

-1) Moviment mensual de tresoreria: Inclou per una banda una relació dels ingressos rebuts i de les despeses pagades durant el mes, conciliada amb la diferència del saldo inicial i final dels comptes bancaris de l'entitat.

-2) Pendent de cobrament a final de mes: Consisteix en una relació dels ingressos reconeguts pendents de cobrament a final del mes. Es divideixen pel tipus d'entitat que ha d'efectuar l'ingrés: Generalitat, Diputació, Ajuntaments i SOC.

-3) Pendent de pagament a final de mes: Consisteix en una relació de despeses reconegudes pendents de pagament, desglossades per tipus de creditor: Proveïdors i contractistes, Ajuntaments, Sector ensenyament (transport, menjador, etc), Sector social (dependència, transport adaptat), Convenis i subvencions a entitats i Altres pagaments pendents.

-4) Previsió de tresoreria: Es confecciona a final del mes i consisteix en una previsió del moviment d'ingressos i despeses per concepte en els propers mesos en funció de la informació de la qual es disposa.

En general la informació que s'elabora mensualment és força exhaustiva tot i que considerem que està més pensada com a informació pels òrgans de govern que com a instrument de gestió de la tresoreria del Consell.

Manca un pressupost de tresoreria anual. Tot i la dificultat de preveure els ingressos del Consell atesa la tipologia dels mateixos, bàsicament transferències d'altres administracions, a diferència d'un ajuntament en què es pot establir un calendari fiscal de pagament dels tributs municipals, es considera necessari elaborar l'esmentat pla que formaria part del pla de disposició de fons elaborat d'acord amb allò que disposa l'article 187 del TRLHL, per tal de poder planificar les ordres de pagament segons les prioritats que regulen les lleis.

Ens consta que durant el present exercici ja s'ha tramitat l'aprovació del pla de disposició de fons.

5.-Seguiment de les incidències detectades en anteriors Informes resum de control financer.

Es resumeix el seguiment de les principals incidències o recomanacions que figuren en els informes resum dels exercicis 2020 i 2021 i el nivell de correcció de les mateixes.

<i>Incidència/ Recomanació</i>	<i>Correcció</i>
Arbitrar mecanismes per la reducció de la temporalitat de la plantilla.	En curs, a través de l'oferta extraordinària per estabilització i de l'oferta pública d'ocupació de l'any 2023.
Planificar l'inici d'una revisió parcial dels llocs de treball per tal d'adequar els llocs a l'organigrama i funcions actuals de l'entitat.	En curs. Contractació consultoria a final del 2023 per iniciar els treballs.

Aprovisionar llocs de treball de funcionari per cobrir el desenvolupament de determinades tasques d'acord amb la normativa local vigent	Pendent.
Millorar el compliment d'alguns paràmetres de la pàgina web del Consell d'acord amb la normativa de transparència. En concret els ítems de Patrimoni i Protecció de dades.	Fet el corresponent a patrimoni i en curs els ítems de protecció de dades.
Comptabilitzar separatament les transferències de famílies per devolució de beques menjador i transport de les transferències del Departament d'Ensenyament.	Sí, des de 2023.
Establir un procediment regulat d'atorgament, funcionament i liquidació d'una bestreta de caixa	No s'utilitza
Nomenar responsables habilitats per gestionar la bestreta de caixa	No s'utilitza

6.- Seguiment recomanacions de la Sindicatura de Comptes (2022), corresponent a l'exercici 2018.

<i>Incidència/ Recomanació</i>	<i>Correcció</i>
Provisió del lloc de treball de Tresoreria per personal FHCN	Sí (2023)
L'entitat no disposa d'un inventari de béns dels actius en propietat i cessió	Sí (2023)
Diferències entre el fitxer extra comptable de nòmines i la comptabilitat que no han estat degudament conciliades	Sí, conciliació mitjançant nou model d'aplicatiu. (2022)
Control hores extres a través d'un document auxiliar sense coordinació amb el programa de control horari	Sí, inclòs en el nou programa de control horari (2023)

7.-Altres actuacions.- Verificació justificació de l'aportació econòmica als grups polítics comarcals (mandat 2019-2023)

Amb data 19 de maig de 2023, a instàncies d'Intervenció, la presidenta de l'àrea de Serveis generals i Organització va comunicar a les persones portaveus dels grups comarcals que havien de presentar un resum comptable de les despeses gastades del grup comarcal finançades amb les aportacions rebudes del Consell durant el mandat 2019-2023, amb el retorn del saldo resultant, si s'esqueia. Així mateix es demanava una declaració responsable de la utilització adequada de les esmentades quantitats tenint en compte les limitacions que imposa la llei. Aquesta documentació s'havia de trametre al Consell a través del registre d'entrada comarcal abans del 15 de juny del 2023. S'adjuntava model d'ambdós documents elaborat per Intervenció.

Dels 8 grups comarcals, 3 van presentar la documentació dins del termini indicat, i 5 amb posterioritat. El resultat del resum comptable presentat per 6 dels grups donava un saldo igual a zero. El grup de Ciutadans-Partit de la Ciutadania va presentar un saldo a favor del Consell de 1.324,68 euros que va ingressar a la tresoreria comarcal. El grup de Junts XCat ha presentat un resum comptable amb un saldo a retornar de 3.239,58 euros. La suma de la relació de despeses per concepte dona un total de 29.749,30 euros mentre que el resum total de despeses és de 29.749,74 euros, havent una diferència de 0,44 euros. En qualsevol cas el saldo final que figura en el document presentat per JuntsXCat de 3.239,58 euros resta pendent d'ingressar al Consell Comarcal. Cal requerir al grup comarcal el retorn de l'import esmentat al qual s'hauran de sumar els interessos de demora que corresponguin.

En el quadre adjunt es consignen les dates de presentació de la documentació per part dels grups.

<i>Grup comarcal</i>	<i>Resum comptable</i>	<i>Declaració responsable</i>	<i>Observacions</i>
Som VNG-Podem	Sí (04/07/23)	Sí (09/10/23)	
Ciutadans- P. Ciutadania	Sí (04/07/23)	Sí (04/07/23)	Retorn 1.324,68 € Pagat
Construïm	Sí (20/06/23)	Sí (20/06/23)	
CUP	Sí (07/07/23)	Sí (05/07/23)	
En Comú Guanyem	Sí (13/06/23)	Sí (16/06/23)	
ERC	Sí (01/06/23)	Sí (01/06/23)	
PSC-Candidatura Progrés	Sí (15/06/23)	Sí (15/06/23)	
JuntsXCat	SÍ (28/02/24)	SÍ (28/02/24)	Saldo 3.239,58 € Pendent

La documentació resum presentada al Consell així com la relació detallada de les despeses han de ser conservades pels grups en els seus arxius respectius a disposició del Ple comarcal, tot això d'acord amb allò que disposa l'art. 73.3 de la LBRL.

A la vista de la present comprovació, es recomana:

Que el Consell comarcal aprovi una regulació detallada de la justificació de les aportacions en la qual s'estableixin els criteris per determinar la tipologia de les

despeses que es puguin incloure i dels documents justificatius adjunts. Així mateix es proposa que la presentació de la justificació i el resum comptable sigui anual i s'adjunti a la documentació de l'expedient del compte general del Consell comarcal.

8.- Conclusions i Recomanacions

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

-Necessitat urgent de posada en marxa del mòdul de fiscalització prèvia de requisits bàsics que s'inclou en l'aplicatiu de gestió d'expedient per tal de poder donar compliment a allò que disposa l'article 13 del RD 424/2017 de 28 d'abril.

-Aprovisionar llocs de treball de funcionari per cobrir el desenvolupament de determinades tasques administratives d'acord amb la normativa local vigent.

-Establir una regulació detallada de la tipologia de despeses i formes i terminis de justificació en què es poden gastar les aportacions que el Consell transfereix als grups polítics comarcals.

-Requerir al grup comarcal JuntsXCat el pagament del deute en concepte de retorn de l'import no justificat de les aportacions del Consell corresponent al mandat 2019-2023.

9.-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.

Es considera que les incidències, observacions i recomanacions que es posen de manifest en el present *Informe* es poden corregir per la dinàmica de la progressiva millora de la gestió administrativa de l'entitat, sense necessitat d'elaborar un Pla d'acció específic per part de la Presidència del Consell comarcal.

Vilanova i la Geltrú,