

**INFORME RESUM CONTROL INTERN**  
**(Actuacions 2024)**

# INFORME RESUM CONTROL INTERN

EXERCICI 2023-24

## **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 2023 i 2024.

## **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.*

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 ferms.
- 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 encara 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 els exercicis 2023-24 no s'han 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.

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 2024 elaborat per Intervenció en data 7 de març de 2024 i donat compte en el Ple del Consell del 21 de març 2024 detalla les actuacions de control basades en l'anàlisi de riscos a realitzar durant el 2024 en relació a l'exercici 2023-24.

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 REALITZADES**

| Concepte   | Objectiu revisió    | Actuacions   | Mitjans        |
|--|---------------------|--|----------------|
| Subvencions nominatives                              | Adaptació normativa | Revisar procediment de concessió i justificació presentada i adaptació de les subvencions al Pla estratègic de subvencions vigent. | Mitjans propis |
| Comptabilitat  | Adaptació normativa | Verificació i anàlisi del registre comptable de factures   | Mitjans propis |
| Contractació   | Adaptació normativa | Contractes menors: Justificació necessitats i revisió del procediment  | Mitjans propis |
| Seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors | Adaptació normativa | Diverses   | Mitjans propis |

#### **4.1 Revisió procediment de concessió, justificació i adaptació al Pla Estratègic de Subvencions de les subvencions nominatives**

S'ha revisat una mostra de 3 subvencions nominatives (Institut d'Estudis Penedesencs, Aula extensió universitària i Institut de Robòtica per a la Dependència )

Resum d'actuacions realitzades:

1.-Revisió antecedents inicials : Existència d'expedient. Verificació que la subvenció figura en el Pla estratègic de Subvencions vigent. Existència d'aplicació de despesa nominativa en el pressupost.

2.-Revisió del procediment de concessió: Proposta de la Àrea gestora. Informe jurídic. Informe existència de crèdit. Acord de concessió. Certificat de l'acord i notificació al beneficiari.

3.-Revisió del procediment de justificació: Presentació en termini de la justificació, que ha d'incorporar (Memòria d'actuacions. Memòria econòmica. Relació de despeses. Factures i documents anàlegs amb l'acreditació del seu pagament. Relació d'altres ingressos rebuts pel mateix projecte. Certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries). Informe positiu de la Àrea gestora. Fiscalització prèvia de la justificació de l'expedient. Acord de pagament.

Es detecta en 2 dels casos analitzats que els beneficiaris no presenten les factures que justifiquen la despesa ni acrediten el pagament de les mateixes, únicament incorporen una relació de despeses, la qual cosa incompleix la normativa de subvencions vigent.

#### **4.2 Verificació i anàlisi del registre de factures.**

Verificar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions previstes a la llei 25/2013 de la factura electrònica.

La revisió s'ha efectuat d'acord amb la informació que s'extreu del mòdul de registre de factures inclòs a l'aplicatiu de comptabilitat de Sicalwin. Així mateix del mòdul es poden editar propostes d'informe que permeten assenyalar possibles inconsistències entre els registres de l'E-Fact i els del Registre comptable de factures (RCF)

De la informació revisada no es detecten incidències que no estiguin justificades. Caldria assenyalar com a recomanació, la conveniència d'eliminar les factures en paper per tal de millorar la gestió comptable de la despesa.

#### **4.3 Contractes menors: revisió del procediment.**

S'ha revisat una mostra d'expedients de contractes menors corresponents al primer semestre del 2024.

Les actuacions efectuades han estat:

Revisió del procediment d'inici, aprovació i comprovació de la despesa, amb les verificacions següents:

Informe previ de l'àrea gestora indicant la necessitat de contractar per insuficiència de mitjans i l'absència de fraccionament del contracte. Sol·licitud de pressupostos i proposta de contractista. Informe jurídic. Certificat existència de crèdit pressupostari. Proposta de resolució. Resolució i notificació al contractista. Execució del contracte. Factures conformades i aprovades. Pagament al contractista. Tancament de l'expedient. Publicitat del contracte.

No es detecten incidències en la mostra analitzada, amb l'excepció de què la majoria d'expedients no incorporen les factures del contractista i quan s'incorporen no es constata que les mateixes estiguin conformades ni aprovades. Entenem que per verificar aquests ítems cal anar per una banda als expedients corresponents d'aprovació de les factures i per altra banda al programa de comptabilitat. No obstant això seria convenient que en els expedients de contractació menor s'acredités l'aprovació de les factures corresponents, mitjançant còpia de les mateixes o amb la configuració d'un enllaç a l'expedient concret d'aprovació de les factures.

#### **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 2021 i 2022 i el nivell de correcció de les mateixes.

| <i>Incidència/ Recomanació</i>   | <i>Correcció</i>                            |
|--|---|
| Aprovisionar llocs de treball de funcionari per cobrir el desenvolupament de determinades tasques d'acord amb la normativa local vigent    | Pendent.                                    |
| Aprovar una instrucció reguladora de la justificació de les aportacions als grups polítics comarcals                                       | Aprovada pel Ple.                           |
| Establir un procediment regulat d'atorgament, funcionament i liquidació de bestretes de caixa  | Previsió de posada en marxa el 2025.        |
| Implementar el mòdul de fiscalització d'expedients   | Pendent. En curs de posada en marxa el 2025 |
| Requerir al grup comarcal JuntsXCat el pagament de l'import no justificat de les aportacions del Consell corresponent al mandat 2019-2023. | Pendent justificació.                       |

## **6.- Seguiment (exercici 2023) de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes corresponent a la fiscalització realitzada a l'exercici 2018.**

En data 5 de febrer de 2025 va tenir entrada en el registre del Consell l'*Informe 26/2024 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de seguiment de les observacions contingudes en treballs anteriors en l'àmbit dels Consells comarcals. Exercici 2023.*

Les pàgines 29-32 del document inclouen el seguiment referent al Consell Comarcal del Garraf. El document assenyalava que en data 31 de desembre de 2023 totes les observacions i recomanacions realitzades a l'Informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici 2018 han estat esmenades i s'han adoptat les mesures correctores corresponents, excepte en els dos casos següents:

| <i>Incidència/ Recomanació</i>   |
|--|
| -Implementar mesures perquè el nombre d'hores extraordinàries fixades en el conveni col·lectiu de treball del personal laboral del Consell no sobrepassi el límit de 35 hores. |
| -Elaborar informes tècnics i econòmics que posin de manifest la cobertura dels costos dels serveis finançats per taxes i preus públics (*)                                     |

(\*) D'acord amb la informació dels departaments gestors, ja s'han elaborat alguns models d'estudi de costos de serveis a efectes de l'aprovació de taxes i preus públics.

De l'esmentat Informe s'ha donat compte a la Junta de Govern de data 13 de febrer de 2025 i es publicarà a la seu electrònica del Consell Comarcal del Garraf.

## **7.- Conclusions i Recomanacions**

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

### 7.1 Recomanacions específiques de les actuacions de control

-Requerir als beneficiaris de les subvencions nominatives la presentació de les factures i documents anàlegs en què s'acrediti el pagament dels mateixos. En

aquest sentit recomanem que es revisin les subvencions nominatives concedides en exercicis no prescrits i es requereixi, en el seu cas, per tal que completin la documentació justificativa.

-En la mesura possible suprimir totes les factures en paper amb independència del seu import, amb la finalitat de millorar la gestió comptable del registre de factures.

-En els expedients de contractes menors, incorporar les factures conformades i aprovades que corresponguin a cada contracte.

## 7.2 Recomanacions generals

-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.

## **8.-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,