

**INFORME RESUM CONTROL INTERN**  
**(Actuacions 2025)**

# INFORME RESUM CONTROL INTERN

EXERCICI 2024-25

## 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 2024 i 2025.

## 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 Sindicatura de Comptes i 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:

#### 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 que permetin concretar la despesa pública.

-Revisar els aspectes que es regulen en els acords de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 i de 20 de juliol de 2018 a instància de la IGAE i formen part dels anomenats "requisits bàsics".

Durant els exercicis 2024-25 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 2025 signat per Intervenció en data 13 de març de 2024 i donat compte en el Ple del Consell del 27 de març 2024 (Exp.1620-0229/2025) detalla les actuacions de control basades en l'anàlisi de riscos a realitzar durant el 2025 en relació a l'exercici 2024-25.

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
Ajuts menjador	Adaptació normativa	Concessió, procediment i comprovació dels ajuts	Mitjans propis
Fons social i indemnitzacions per desplaçament	Adaptació normativa	Càlcul i verificació d'adaptació al conveni de personal.	Mitjans propis
Inversions	Adaptació normativa	Tancament dels projectes FEDER. Eix 4 i 6. Avaluació general.	Mitjans propis
Seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors	Adaptació normativa	Diverses	Mitjans propis

### **4.1 Revisió procediment de concessió i tramitació dels ajuts de menjador**

La concessió dels ajuts de menjador correspon a una delegació de competències en matèria d'educació del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya segons Acord GOV/80/2023 de 4 d'abril. Els criteris de concessió i tramitació dels ajuts s'estableixen a les *"Directrius per a l'atorgament d'ajuts individuals de menjador escolar adreçats a l'alumnat d'ensenyaments obligatoris i d'educació infantil escolaritzats en centres educatius sufragats amb fons públics per al curs 2024-25"*.

Les actuacions de control han consistit en :

1.-Revisió del procediment general i la seva documentació: Expedient d'aprovació de les bases vigents pel curs 2024-2025 i la convocatòria en règim de concurrència (Exp. 2244-0216/2024)

2.-Revisió d'una mostra de les resolucions mensuals de concessió dels ajuts corresponents als mesos de setembre 2024 a març de 2025.

Expedients 2279-(0357-0713-0795-0842-0918-0028-0140)/2024

Resum de la mostra analitzada:

Referència	Resolucions sol·licituds	Resolucions reclamacions	Baixes (1)
Set.2024	2.850.121,85	---	---
Oct.2024	107.538,35	74.084,37	7.286,86
Nov.2024	40.200,55	32.466,85	1.251,39
Des.2024	39.982,87	22.542,28	831,27
Gen.2025	21.470,13	10.916,19	1.914,00
Feb.2025	14.704,32	6.124,28	5.960,28
Mar.2025	15.324,90	9.556,46	43.874,64

(1) les baixes corresponen a canvis de centre o a la no utilització del servei de menjador.

Procediment: D'entrada cal distingir entre els 3 centres escolars amb la gestió del servei de menjador delegada al CCG (L'Aragai, Margalló i El Morsell) de la resta de centres amb gestió pròpia.

S'utilitza una plataforma digital adquirida al Consell Comarcal del Maresme per introduir la gestió de les assistències. I periòdicament les dades es carreguen a l'aplicatiu del Departament. Hem revisat de forma puntual el funcionament de la plataforma de gestió de les assistències.

Sorpren que no existeixi un programa únic ofert pel Departament d'Ensenyament que serveixi alhora per gestionar les assistències i per introduir el resum de dades al Departament. Tenint en compte que és un servei complex en què intervenen a banda dels usuaris, els contractistes prestadors del servei de menjador, els centres, el CCG i el Departament d'Ensenyament.

No hem trobat cap incidència destacable en la revisió puntual de la mostra analitzada, més enllà de la pròpia complexitat de la tramitació.

#### **4.2 Fons social i indemnització per desplaçament. Adaptació al conveni.**

Verificar els ajuts de fons social pagats al personal del CCG s'adapten al conveni col·lectiu vigent.

La revisió s'ha efectuat sobre una mostra extreta de l'expedient 1408-0049/2021.

De la informació revisada no es detecten incidències que no estiguin justificades.

#### **4.3 Liquidació i tancament dels projectes FEDER Eix 6**

S'ha revisat el procediment general de liquidació i tancament de l'actuació "Garraf: camins, patrimoni i natura Eix 6" cofinançat pel FEDER Catalunya amb el recolzament de la Diputació de Barcelona. S'ha extret una mostra que correspon als projectes d'inversió executats dels ajuntaments de Cubelles (exp.2240/0562/2025), Canyelles (exp.2240/0561/2025) i Sitges (exp.2240-0565/2025). No s'han tingut en compte els projectes de caire comarcal.

Les actuacions efectuades han estat:

1) Revisió de la documentació dels expedients. Tots ells inclouen:

-Informe de l'empresa assessora contractada sobre la liquidació de l'Eix 6 CCGarraf.

-Informe tècnic de la Cap de l'àrea gestora.

-Informe de Comptabilitat respecte els imports a retornar a efectes de l'expedient complementari de modificació de crèdits.

-Informe de fiscalització d'Intervenció.

-Proposta d'acord.

-Certificat de l'acord de Junta de Govern de 24 de juliol 2025.

-Certificar de donar compte al Ple de 25 de setembre 2025.

2) Revisió de les liquidacions de la mostra. Resum de les dades revisades:

CANYELLES	Cost final Sense IVA	Import Elegible	Subvenció FEDER	Subvenció DIBA
Mirador de Montserrat	138.066,31	134.193,57	67.096,79	33.548,39

CUBELLES	Cost final Sense IVA	Import Elegible	Subvenció FEDER	Subvenció DIBA
Jardins Can Travé	110.932,93	99.839,64	49.919,82	24.959,91

SITGES	Cost final Sense IVA	Import Elegible	Subvenció FEDER	Subvenció DIBA
Centre Can Milà	539.644,69	422.050,46	211.025,23	105.512,62

No es detecten incidències en la mostra analitzada. Tot i això repetim allò que hem expressat en altres informes referent a la necessitat de vinculació dels expedients relacionats. Els expedients analitzats tenen a veure amb la contractació i execució d'obres concretes, i també amb expedients de les aportacions econòmiques dels ajuntaments, amb expedients de concessió i justificació de subvencions del FEDER i de la DIBA, i fins i tot amb la modificació de pressupost per consignar en pressupost els imports a retornar als ajuntaments. En la mesura possible hauria de poder-se accedir mitjançant recursos digitals als expedients relacionats estiguin o no estiguin a la mateixa plataforma de gestió d'expedients.

En resum es recomana per una gestió més eficient relacionar els expedients complementaris que tinguin relació amb la mateixa actuació.

### **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 2022 i 2023 i el nivell de correcció de les mateixes.

<i>Incidència/ Recomanació</i>	<i>Estat</i>
Aprovisionar llocs de treball de funcionari per cobrir el desenvolupament de determinades tasques d'acord amb la normativa local vigent.	Pendent.
Requerir als beneficiaris de les subvencions nominatives que presentin les factures i documents anàlegs justificatius.	Realitzat.
Suprimir les factures en paper.	Realitzat en part. Encara es presenten factures en paper de manera puntual.
En els expedients de contractes menors incorporar les factures conformades i aprovades corresponents.	No s'està realitzant de manera generalitzada. Caldria definir un tràmit a l'aplicatiu que obligués a incorporar les factures a l'expedient del contracte.
Requerir al grup comarcal JuntsXCat el pagament de l'import no justificat de les aportacions del Consell corresponent al mandat 2019-2023.	Pagat per compensació de deutes.
Posada en marxa del mòdul de fiscalització prèvia que s'inclou en l'aplicatiu de gestió d'expedients.	Realitzat

### **6.- Seguiment incidències de la justificació d'aportacions del CCG als grups polítics comarcals.**

El 17 de juliol de 2025 Intervenció va emetre informe de control permanent referent a la justificació de les aportacions econòmiques del CCG als grups comarcals representats. A l'informe es van assenyalar dos tipus d'incidències bàsiques. Per una banda els grups del PSC i de JuntsXCat no havien tramitat la documentació administrativa necessària per poder cobrar les aportacions; i per altra banda el grup comarcal de la CUP no havia justificat les aportacions transferides pel Consell corresponents al present mandat.

A data actual els grups del PSC i JuntsXCat ja han tramitat la documentació necessària i han cobrat els imports endarrerits de les aportacions del Consell. Això no obstant, no han presentat justificació de les mateixes. Pel que fa al grup municipal de la CUP, ha presentat documentació justificativa si bé està en tràmit de completar-la a requeriment d'aquesta Intervenció.

## **7.- Recomanacions**

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

- Relacionar de forma digital els expedients que siguin complementaris amb una mateixa actuació.
- Tramitar la provisió de 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 tramés 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 millora progressiva de la gestió administrativa de l'entitat, sense necessitat d'elaborar un Pla d'acció específic per part de la Presidència del Consell comarcal.

