

**INFORME D'INTERVENCIÓ ANUAL RESUM SOBRE EL CONTROL INTERN, EXERCICI 2023
DEL CONSORCI TURÍSTIC DE LA RUTA DELS TRES REIS
Informe de la intervenció del Consorci núm. 06/2024**

ÍNDEX

1. Introducció	pàg. 2
2. Abast de l'informe	pàg. 4
2.1. Funció interventora	
2.2. Control permanent	
2.3 Mitjans necessaris	
3. Conclusions i recomanacions	pàg. 6
4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció.....	pàg 6
5. Valoració del pla d'acció.....	pàg 7

La Intervenció General de l'Estat (IGAE) va aprovar la resolució en data 2 d'abril de 2020, que estableix les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum que s'ha d'elaborar pels òrgans de control intern local. Aquest informe ha de contenir els resultats més significatius, a judici de l'òrgan de control, que en derivin de totes les actuacions de control realitzades durant l'exercici anterior, tant en funció interventora com en control permanent i auditoria pública.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent de l'informe anual de les resolucions adoptades pel President de l'ens local contraris a les objeccions efectuades i a les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos previst a l'article 15.6 del RDCIEL.

1. Introducció

PRIMER. La Intervenció a l'empara dels articles 213 i 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i desenvolupat (TRLRHL) i de l'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RDCIEL), exerceix el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic local, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls de eficàcia i eficiència, amb plena independència respecte a les autoritats.

Els resultats de l'esmentat control intern, d'acord amb l'article 37 RDCIEL, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, quan s'aprovi el compte general.

D'acord amb el mandat imposat pel punt tercer d'aquest mateix article, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat va dictar la Resolució de 2 d'abril de 2020, per la qual s'establien les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum.

De conformitat amb l'exposat, s'emet aquest informe en el qual s'inclou un resum anual dels principals resultats obtinguts en les actuacions inherents a la funció interventora i el control financer en l'exercici 2023 d'aquest ens.

SEGON. L'article 39 del RCIL estableix que podran aplicar el règim de control intern simplificat incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local, en conseqüència el règim de control simplificat ho determinarà la variable població i pressupost de l'ens local, i en quan a les entitats locals que no són municipi es podrà aplicar el control simplificat sempre que el seu pressupost no excedeixi de 3.000.000 €.

En el règim de control simplificat s'exercirà principalment la funció interventora, essent el control financer potestatiu, sense perjudici de l'aplicació de l'auditoria de

comptes en els supòsits que estableix el RCIL i així mateix per les actuacions que en derivin d'una obligació legal, de conformitat amb l'article 40 del RCIL

Les entitats que s'integren dins de l'àmbit subjectiu d'aplicació del model simplificat de comptabilitat, encara que s'hagi optat per la ICAL normal, poden optar pel règim simplificat. Tanmateix aquesta Intervenció desconeix que s'hagi adoptat l'acord del règim simplificat de control

TERCER. La funció interventora, ha de controlar els actes, sigui quina sigui la seva qualificació, que generin el reconeixement de drets o la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o aplicació en general dels fons públics, que s'aplica en aquesta entitat en règim de fiscalització limitada de requisits bàsics, en el cas de les despeses, i posterior, en el cas dels ingressos. Les fases, procediments i efectes de l'exercici de la funció interventora en règim general i simplificat són les mateixes.

QUART. El control financer, exercit mitjançant el control permanent i l'auditoria pública, té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que el regeixen, i en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'article 32 del RCIL enumera els treballs de control permanents a realitzar, aquests treballs en les entitats acollides al règim de control simplificat, es poden classificar de caràcter obligatori i d'altres que són potestatus

En la mida que no consta que hagi un acord de l'assemblea general, el règim de control serà el general, la qual cosa comportarà que s'han d'executar de forma obligatòria totes les actuacions de control financer

No s'exerceix tampoc el control de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions, d'acord amb l'establert a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, ja que aquest organisme no ha concedit durant l'exercici 2023 cap subvenció

CINQUÈ. Aquest informe es traslladarà a la Presidència perquè en faci remissió a l'Assemblea General i també es traslladarà a la Intervenció General de l'Estat en el transcurs del primer quadrimestre de l'any, amb ocasió de l'aprovació del compte general.

2. Abast de l'informe

2.1 Funció interventora

No consta a la Intervenció que s'hagi optat per aplicar el règim de control intern simplificat i tampoc que s'hagi aprovat el règim de fiscalització prèvia i limitada previst en l'article 13 del RDCIEL.

No es disposa d'un gestor d'expedients electrònic que faciliti l'automatització de tràmits i repositori dels expedients que conformen un procediment administratiu, alhora que tampoc es disposa d'un modul de control intern ni de gestió electrònica de la despesa.

2.1.1. Resolucions adoptades pel president de l'ens local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció

Durant l'exercici 2023, s'han emès 12 informes dels quals 4 són de funció interventora. Dos d'aquests informes de funció interventora, són amb objeccions de caràcter suspensiu. S'han aprovat 2 resolucions de Presidència contràries a les objeccions formulades per la Intervenció.

2.1.2. Resolucions adoptades pel president de l'ens local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

Per a l'aprovació de les resolucions contràries a les objeccions emeses per la Intervenció NO s'ha sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

2.1.3. Acords adoptats per l'Assemblea General de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció

No hi ha cap acord adoptat per l'Assemblea General que sigui contrari a les objeccions efectuades per la Intervenció, ja que aquestes eren competència de la Presidència.

2.1.4. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

No hi ha cap acord adoptat per l'Assemblea General que sigui contrari a les objeccions efectuades per la intervenció, i per tant, NO s'ha sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

2.1.5. Intervenció de la comprovació material de la inversió (article 20 d RCIL i la disposició adicional tercera de la LCSP)

No s'han produït actes de comprovació material de la inversió durant l'exercici 2023.

2.1.6. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos

Els ingressos que rep el consorci són les aportacions que fan els municipis consorciats i no s'han detectat anomalies.

2.2 Control permanent

S'ha emès 8 informes de control permanent, dels quals 1 és planificable.

2.2.1. Actuacions en control permanent no planificable

Les actuacions de control permanent no planificat amb caràcter previ a l'adopció d'acords, deriven d'una obligació legal, per haver-se establert en el nou model de control intern o en altres acords municipals. Dels 8 informes de control permanent no n'hi ha cap amb objeccions.

2.2.2. Actuacions de control permanent planificable obligatòries

No s'ha realitzat l'auditoria de sistemes anual per verificació dels registres comptables de factures. Sí que es va realitzar l'informe sobre el saldo del compte 413 i 555.

En quant a l'informe anual de morositat, s'ha avaluat en conjuntament amb l'ens matriu, mitjançant informe 162/2023 de la Intervenció de l'Ajuntament de Tortosa signat en data 15 de març de 2023.

2.2.3 Actuacions de control permanent planificable seleccionades

La consorci no disposa un Pla anual de control financer.

Cal fer constar que les entitats subjectes al control intern simplificat tenen potestatives les actuacions de control financer que no constitueixen una obligació legal.

2. 3 Mitjans necessaris

Els mitjans personals disponibles que disposa la Intervenció **són inexistents** per realitzar les tasques del control intern (alhora que de gestió pressupostària).

Per tant, i en atenció a l'exposat, **no s'ha disposat de mitjans necessaris i suficients per desenvolupar un model de control eficaç en els termes establerts en l'article 4 del RD 424/2017.**

3 . Conclusions i recomanacions

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023, se'n obtenen les següents conclusions:

3.1 Funció Interventora

a. Resultats

Dels treballs de fiscalització en funció interventora efectuats a llarg de 2023, s'ha posat de manifest:

1. Pel que fa a la tramitació de les factures no hi ha un registre d'entrada de factures que garanteixi la recepció del document en data i forma correcta.
2. No hi ha validació de la prestació del servei per part de l'òrgan gestor per mig de signatura del document.
- 3 Existeix certa dificultats en la tramitació dels expedients, així com una manca d'agilitat en la gestió dels mateixos, tot el qual deriva, principalment, de la no disponibilitat d'un programa de gestió d'expedients electrònic.

b. Recomanacions

Es recomana la implementació d'un circuit de registre de factures i de la seva validació posterior per part de l'òrgan gestor així com, un programa d'expedients electrònics que permeti integrar tota la gestió administrativa, de manera que els expedients puguin ser gestionats i tramesos de manera més eficaç.

3.2 Control permanent: obligatori planificable i no planificable

b. Recomanacions

Dur a terme les actuacions de control permanent obligatori planificable: Auditoria de sistemes anual per la verificació dels registre comptables de factures si bé primer s'hauria de disposar de registre electrònic de factures.

4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció

Endegar mecanismes pel registre electrònic de factures i la tramitació electrònica de la despesa.

5. Valoració del pla d'acció

No s'ha realitzat un pla d'acció derivat del control financer de 2022, ja que no va haver pla de control de 2022 a executar a 2023.

Tortosa, a la data de signatura
La Interventora del Consorci,

ANNEX. Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

Informe intervenció	Descripció	Import	Resolució aixeca objecció suspensiva	Data
06-2023	Informe de fiscalització dels càrrecs de fets al compte corrent del Consorci 1T-2023	18,15 €	04/2023	13-04-2023
08-2023	Informe de fiscalització dels càrrecs fets al compte corrent del Consorci 2T-2023	9,63 €	06/2023	01-07-2023