



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Informe/Data
2025CINT000197
10/03/2025

INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EXERCICI 2024



**Àrea d'Hisenda i serveis econòmics
Intervenció**

ÍNDEX

I. INTRODUCCIÓ	3
II. ABAST DE L'INFORME	4
PRIMERA. FUNCIÓ INTERVENTORA	4
SEGONA. CONTROL FINANCER	4
TERCERA. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS	4
III. MITJANS DISPONIBLES	5
IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	8
1. FUNCIÓ INTERVENTORA.....	8
2. CONTROL FINANCER.....	14
1.1. <i>Control permanent no panificable</i>	14
1.2. <i>Control permanent planificable obligatori</i>	14
1.3. <i>Actuacions d'auditoria pública</i>	19
1.4. <i>Control financer de subvencions</i>	21
V. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ.....	21
VI. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ 2024	22
ANNEX I RESUM CONCLUSIONS I RECOMANACIONS EN LES ACTUACIONS SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATÈRIA DE MOROSITAT EXERCICI 2023.....	26
ANNEX II RESUM CONCLUSIONS I RECOMANACIONS EN LES ACTUACIONS DE L'AUDITORIA DE SISTEMES DEL REGISTRE COMPTABLE DE FACTURES	27
ANNEX III RESUM CONCLUSIONS I RECOMANACIONS EN LES ACTUACIONS DE CONTROL SOBRE LES D'OBLIGACIONS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (413) ..	28
ANNEX IV RESUM CONCLUSIONS I RECOMANACIONS EN L'AUDITORIA PÚBLICA.....	29
ANNEX V RESUM CONCLUSIONS I RECOMANACIONS CONTROL BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS.	30
ANNEX VI DETALL VALORACIÓ PLA D'ACCIÓ	31

Informe d'intervenció CPNP

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local i, en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent INFORME:

I. INTRODUCCIÓ

El control intern, regulat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i desenvolupat pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, és l'exercit per les Entitats Locals respecte de la seva gestió econòmica, i en el seu cas, la dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls d'eficàcia i eficiència.

La Llei 27/2013, de 27 de desembre de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), al modificar els articles 213 i 218 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL), va incorporar a la normativa reguladora del control i fiscalització de les Hisendes Locals procediments i obligacions amb els que es perseguia dotar de més transparència a la gestió pública local i de major transcendència als resultats del control, contribuint a facilitar el coneixement global de la problemàtica en la gestió regular dels recursos públics en l'àmbit local.

Així l'article 213 regula la remissió amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Estat un informe resum dels resultats dels citats controls desenvolupats a cada exercici en el termini i amb el contingut que es regulin en les normes corresponents.

D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).

L'informe resum s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

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 ha d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum. D'acord amb la mateixa, aquest informe no

inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat.

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent de l'informe anual relatiu a les resolucions adoptades per l'alcaldia de l'Ajuntament del Masnou contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la intervenció general de la Generalitat de Catalunya, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2024, no obstant se'n fa referència al llarg de l'informe.

II. ABAST DE L'INFORME

PRIMERA. FUNCIÓ INTERVENTORA

L'Ajuntament del Masnou va aprovar el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament, en data 19 de novembre de 2020.

SEGONA. CONTROL FINANCER

En matèria de control financer, l'objectiu d'aquesta modalitat és 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 els 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. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDL 2/2004.

TERCERA. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Finalment, s'exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d'aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La planificació de l'exercici del control financer i de beneficiaris de subvencions ve recollit en el Pla Anual de control financer per 2024 (PACF 2024) elaborat per la intervenció en data 18 d'abril de 2024 i donat compte al Ple en data 16 de maig del mateix any.

III. MITJANS DISPONIBLES

El capítol I del RD 424/2018 estableix l'obligatorietat d'assegurar un model de control efectiu de manera que l'article 4 d'aquest text legal disposa que:

“3. L'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç i per a això se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients”

Des de l'exercici 2020 s'han produït modificacions en la funció interventora de l'Ajuntament del Masnou que han afectat tant l'estructura dels departaments d'Intervenció i Tresoreria, com els procediments de gestió de la resta de departaments així com el propi concepte del règim de control. Entre aquestes modificacions cal destacar la delegació de la gestió i recaptació de gran part dels impostos en l'ORGT, l'aprovació del règim de fiscalització prèvia limitada, la separació de funcions dins la intervenció, destinant personal diferent a la fiscalització prèvia, a la comptabilitat i al control financer posterior.

Pel que fa als mitjans personals destinats al control intern, s'han millorat els recursos amb la jornada completa del personal administratiu, però es segueix tenint manca de personal tècnic qualificat. Del personal que disposa la Intervenció, només es dedica al control intern una tècnica A-2 que efectua tasques de control financer com a part de la seva dedicació, compaginant amb altres tasques com son la comunicació de dades als òrgans de control extern i altres de suport a la Intervenció i que a més la resta de departaments demanda per anàlisi de costos per la preparació de licitacions o altres.

La intervenció ja ha posat de manifest la disconformitat de compartir aquesta persona en funcions que poden arribar a ser incompatibles per quan no podem exercir tasques de control i auditoria sobre allò en què s'ha participat en l'elaboració. Cal que la Corporació a través dels instruments de planificació de personal defineixi quins llocs de treball necessita i en quins departament. És possible que es necessiti un tècnic economista per Serveis generals però també és necessari un tècnic en la Intervenció per tal de disposar dels recursos necessaris per a que es duguin a terme les tasques atribuïdes per la normativa, per tant, cal estudiar si es requereixen dues figures diferenciades. Els mitjans personals disponibles en la Intervenció no han estat suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el PACF de l'exercici 2024, han quedat acumulades i cada vegada es disposa de menys temps i recursos. Malgrat es pugui recórrer a la contractació externa d'auditors, aquests només actuen com a coadjuvants i només assumeixen tasques parcials essent sempre la intervenció la responsable i l'òrgan director dels treballs.

De les actuacions previstes al PACF 2024 s'ha pogut dur a terme les actuacions són les següents:



Codi modalitat	Nom modalitat	Tipus	Àrea risc	Codi actuació	Descripció actuació	Mitjans
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2024.MOR	Avaluació del compliment normativa morositat exercici 2023	Propis
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2024.SIS	Auditoria de sistemes registres comptables de factures exercici 2023	Propis
CPOP	Control permanent	Oblig	GE -Gestió econòmica	2024. OBLI	Control del compte "413" creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	Propis
CFBS	Control financer beneficiaris de sub.	Oblig	Control financer beneficiaris de sub.	2024.Ben	Avaluació d'aspectes legals i de procediment sobre els beneficiaris de subvencions	Aliens
AUDIT	Auditoria Pública	Oblig	Auditoria Pública	2024.Au	Auditoria de comptes 2023 societat mercantil	Aliens
Total				5		

Aquestes actuacions representen un 100% de les actuacions obligatòries

Les actuacions del PACF 2024 que no s'han pogut realitzar són les següents:

Codi modalitat	Nom modalitat	Tipus	Àrea risc	Codi actuació	Descripció actuació	Mitjans
CPP	Control permanent	No oblig	PE - Personal	2024.PE_1	Avaluació compliment normatiu en matèria de personal. Adequació retributiva i assignació pressupostària*1	Propis
CPP	Control permanent	No oblig	CT - Contractació	2024.CT	Avaluació del compliment normatiu contractes menors.	Propis
CPP	Control permanent	No oblig	SU - Subvencions	2024.SUB	Avaluació d'aspectes normatius i de procediment en matèria de subvencions.	Propis
CPP	Control permanent	No oblig	IN - Ingressos	2024.ING	Avaluació del compliment normatiu i de procediment en matèria d'ingressos	Propis
CPP	Control permanent	No oblig	PE - Personal	2024.PE_2	Avaluació compliment normatiu en matèria de personal. Adequació retributiva i assignació pressupostària*1	Aliens
Total				5		

En relació a les actuacions 2024.CT, avaluació del compliment del contractes menors, 2024.PE_2 avaluació compliment normatiu en matèria de personal i 2024.ING, avaluació del compliment normatiu i de procediment en matèria d'ingressos, es troben en la fase final d'elaboració d'informe i resultats. Aquests informes seran inclosos en els treballs de control financer de l'exercici 2025.

En relació a les actuacions 2024.PE_1 treballs d'avaluació del compliment d'adequació retributiva de personal i 2024.SUB, avaluació procediments de subvencions, queden incorporats en els treballs del PACF de 2025.

La Intervenció municipal com a òrgan de control hauria de disposar dels mitjans personals i tècnics suficients que es consideren necessaris per desenvolupar el model de control eficaç al qual es refereix el Reial decret 424/2017 en els termes descrits.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el PACF, seria necessari dotar el pressupost amb crèdits suficients pel control financer de subvencions, per l'auditoria de la societat mercantil i disposar que el personal destinat a funcions de control financer no intervingui en les actuacions de gestió en els àmbits que després seran objecte de control per tal de mantenir la independència del mateix. Cas contrari s'estaria reduint el personal de la intervenció.

L'estat de l'execució del control financer del PACF 2024 ha estat el següent:

Resum	Actuacions Obligatòries		Actuacions seleccionables		Total		
	PACF	Finalitzades	PACF	Finalitzades	PACF	Finalitzades	%
Control permanent	3	3	5	0	8	3	38%
Auditoria pública	1	1			1	1	100%
Control financer beneficiaris de subvencions	1	1			1	1	100%
Total	5	5	5	0	10	5	50%
% Realització		100%		0%			

IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2024, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum són les següents:

1. FUNCIÓ INTERVENTORA

A. Total Informes:

En l'exercici 2024 s'han emès 1.066 informes de funció interventora, fiscalització prèvia, d'un total de 1.165 informes. El detall és el següent:

- **informes de funció interventora**
 - 989 informes de fiscalització
 - 77 informes d'omissió de funció interventora
- 14 informes de control permanent (*no modelats BPM*)
- 85 de control permanent (*modelats BPM*)

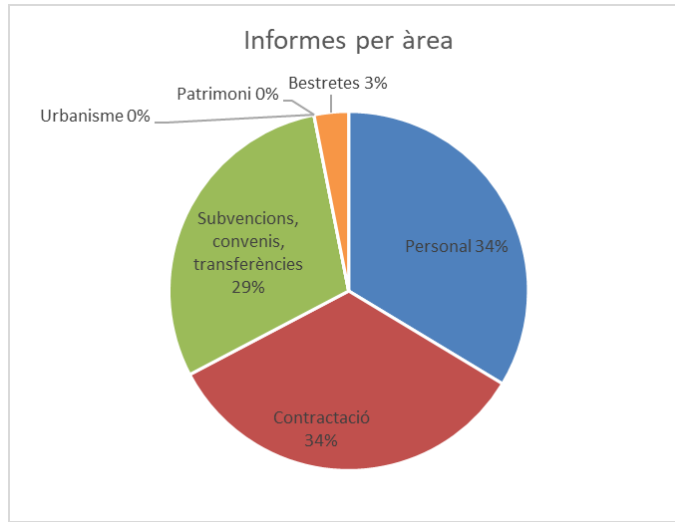
Pel que fa als supòsits d'omissió de la funció interventora s'emèt informe per part de la Intervenció el qual no té naturalesa de fiscalització. El número d'informes d'omissió de la funció interventora ha estat en l'exercici 2024 de 77 mentre que al 2023 van ser 89. La causa de l'omissió de la funció interventora es deu als expedients de contractació que no han estat objecte de licitació o que no han seguit el procediment de gestió de la despesa establert a les bases d'execució.

L'evolució en número d'informes de funció interventora (fiscalització prèvia) ha estat:

	2023	2024
Total informes fiscalització	1.056	1.066

B. La naturalesa o àrea sobre la que s'han emès els informes de la funció interventora es distribueix de la següent forma:

Informes per àrea (fitxa)	Número	%
Personal	358	33,58%
Contractació	358	33,58%
Subvencions, convenis, transferències	315	29,55%
Urbanisme	0	0,00%
Patrimoni	2	0,19%
Bestretes	33	3,10%
Altres	0	0,00%
	1.066	100,00%

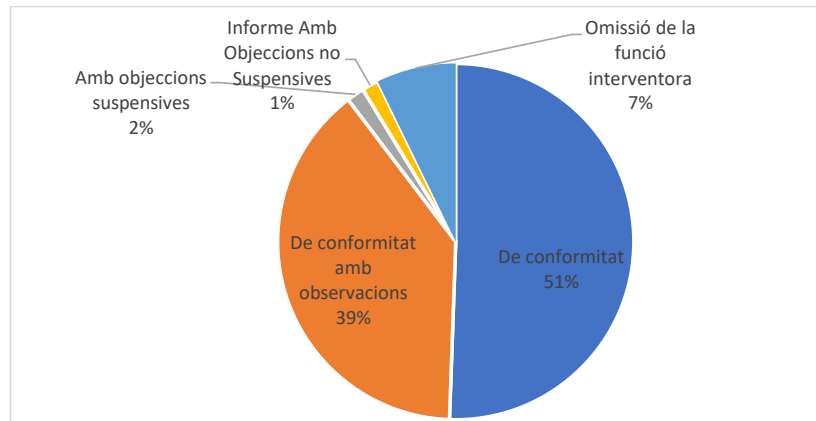


C. El resultat que s'obté de la fiscalització prèvia de cada expedient pot ser:

- De conformitat: es compleixen tots els requisits essencials establerts
- De conformitat amb observacions: es compleixen tots els requisits essencials i s'efectua alguna observació per part de la intervenció sense que aquesta suspengui la tramitació
- Amb objeccions suspensives: es suspèn la tramitació en tant que no es compleix alguns dels requisits essencials i s'inicia procediment de resolució de discrepàncies..
- Amb objeccions no suspensives: l'incompliment d'un requisit no suspèn la tramitació de l'expedient.

Per tant, els informes en funció interventora emesos, en funció dels **resultats** es distribueix de la següent forma:

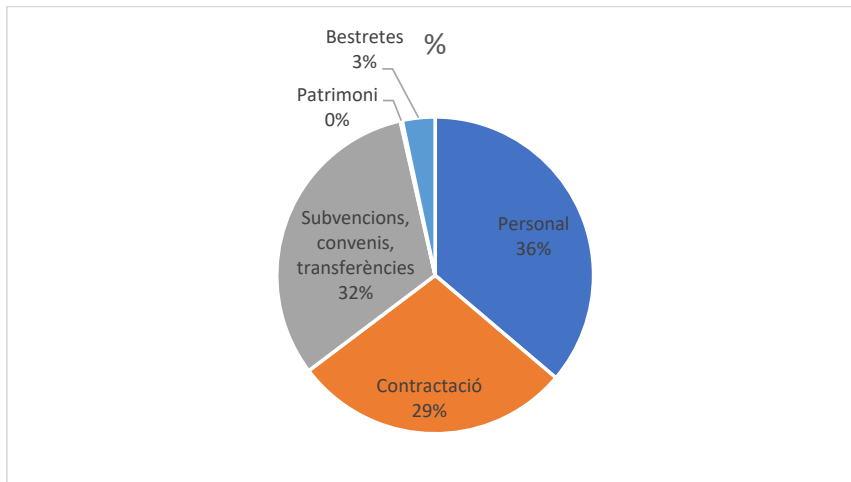
Informes per resultat	Nombre	%
De conformitat	539	50,56%
De conformitat amb observacions	417	39,12%
Amb objeccions suspensives	17	1,59%
Informe Amb Objeccions no Suspensives	16	1,50%
Omissió de la funció interventora	77	7,22%
Total general	1.066	100%



Dels 1.066 informes de fiscalització, 956 han estat amb resultat de conformitat i suposen el 89,68% del total.

D. La distribució dels informes segons el resultat i per àrees de fiscalització és la següent, sense tenir en compte els informes d'omissió de la funció interventora:

Àrea (fitxa)	Tipus informe	Número	%
1	Informe De Conformitat	193	19,51%
Personal	Informe De Conformitat Amb Observacions	165	16,68%
1 Total		358	36,20%
2	Informe Amb Objeccions Suspensives	2	0,20%
	Informe Amb Objeccions Suspensives I Observacions	4	0,40%
Contractació	Informe De Conformitat	202	20,42%
	Informe De Conformitat Amb Observacions	74	7,48%
2 Total		282	28,51%
3	Informe Amb Objeccions Suspensives	1	0,10%
Subvencions	Informe Amb Objeccions Suspensives I Observacions	10	1,01%
	Informe De Conformitat	125	12,64%
	Informe De Conformitat Amb Observacions	178	18,00%
3 Total		314	31,75%
5	Informe De Conformitat	2	0,20%
Desp.financeres			
5 Total		2	0,20%
6	Informe Amb Objeccions Suspensives	9	0,91%
Bestretes i PAJ	Informe Amb Objeccions Suspensives I Observacions	7	0,71%
	Informe De Conformitat	17	1,72%
6 Total		33	3,34%
Total general		989	100,00%



E. La distribució dels informes per àmbit i resultat de la fiscalització, sense omisió de la funció interventora, és la següent:

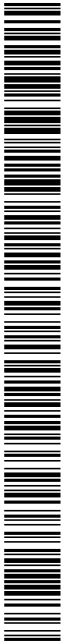
Departament	Informe De Conformitat	Informe De Conformitat Amb Observacions	Informe Amb Objecions no Suspensives	Informe Amb Objecions Suspensives	Informe Amb Objecions Suspensives I Observacions	Total general
AIDF - Accessibilitat i Diversitat Funcional	1	5				6
ALCA - Alcaldia	3	1	4			8
ARXI - Arxiu Municipal	1	2				3
BENE - Acció Social	13	37				50
CFAM - CFPAM	3					3
CIPE - Comunitat i Persones	20	6	3			29
CIVI - Acció Cívica	5	5				10
COMP - Contractació i Compres	40	13			1	54
CULT - Cultura	21	23				44
ENLL - Enllumenat	5				1	6
ENSE - Educació	16	21				37
ESBE - Escoles Bressol	4					4
ESPO - Esports	28	6			1	35
FEST - Festes	1	5				6
GECO - Gestió Econòmica	2	1				3
GENT - Gent Gran		8				8



SIGNATURES

1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 10/03/2025
2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2025CINT000197 10/03/2025

Departament	Informe De Conformitat	Informe De Conformitat Amb Observacions	Informe Amb Objecions no Suspensives	Informe Amb Objecions Suspensives	Informe Amb Objecions Suspensives I Observacions	Total general
GERE - Gerència	2					2
IGUA - Igualtat	3					3
INFA - Infància	1	10				11
INTE - Intervenció	3	4			3	10
JOVE - Joventut	7					7
MANT - Manteniment i Serveis Municipals	29	9		2	2	42
MEDI - Medi Ambient	11	4				15
MOBI - Mobilitat	4	13				17
MUSE - Museu Municipal	6					6
NNTT - Sistemes d'Informació i Processos	17	2				19
OBRE - Obres	29	17				46
PAIS - Paisatge	9					9
PMUN - Promoció del Municipi	1	6				7
POLI - Seguretat Ciutadana	3	6	3			12
PROM - Promoció Econòmica	4	5				9
RRHH - Recursos Humans i Organització	199	177				376
SACO - Salut Comunitària	2	10		1		13
SALU - Salut Pública	7	2				9
SECE - Serveis Generals	9	4				13
SOLI - Solidaritat i Drets Civils	5	3				8
TRES - Tresoreria BCF	5		6			11
TURI - Turisme	4	2				6
URBA - Urbanisme	11	8				19
HABI - Habitatge (CiP)	4	1			6	11
BIBL - Biblioteca	1	1				2
Total general	539	417	16	3	14	989





CONCLUSIONS MÉS SIGNIFICATIVES DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Dels 989 informes de fiscalització prèvia, 17 han estat desfavorables suposant una objecció suspensiva. Els motius han estat:

- Atorgament d'ajuts a l'IBI que provenien de la convocatòria de l'exercici 2023
- La recaptació de la taxa de clavegueram per part d'AGBAR
- Despesa en escoles sense tenir atribuïda la competència: obres, activitats i convenis
- L'omissió de la comprovació material de la inversió en una obra municipal

La resta, 956 informes, han tingut un resultat de conformitat, el que suposa el 96,66%.

RECOMANACIONS

- *Atorgament d'ajuts a l'IBI que provenien de la convocatòria de l'exercici 2023*

Ja s'ha resolt la situació en haver eliminat aquesta línia de subvencions

- *La recaptació de la taxa de clavegueram per part d'AGBAR*

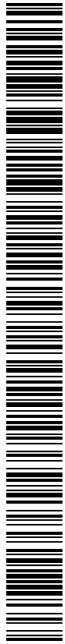
Tal com es determina en els informes de la intervenció, requereix una revisió de l'ordenança fiscal reguladora de la taxa per tal que la recaptació sigui per part de la pròpia administració o delegació a l'ORGT

- *Despesa en escoles sense tenir atribuïda la competència: obres, activitats i convenis*

Requereix la seva comunicació prèviament a la Generalitat de Catalunya que és qui ostenta la competència, tal com es determina en els informes emesos per la Secretaria i Intervenció.

- *L'omissió de la comprovació material de la inversió en una obra municipal*

No és significativa una única ommissió i més tenint en compte que es va produir en la darrera setmana de l'any, no obstant és recomanable que s'insisteixi en el compliment de la circular de tancament que emet la Intervenció.



2. CONTROL FINANCER

1.1. Control permanent no panificable

Les actuacions de control permanent no planificat, amb caràcter previ a l'adopció dels acords, prové d'una obligació legal (normativa pressupostària o de la gestió econòmica del sector públic local) o altres acords municipals. Les matèries sobre les que han versat entre d'altres:

- Pressupost i modificacions pressupostàries
- Ordenances
- Plantilla i instruments reguladors
- Patrimoni i urbanisme
- Estabilitat i sostenibilitat pressupostària.

Durant l'exercici s'han emès 97 informes de control permanent no planificable, dels quals:

- 14 informes de control permanent (*no modelats BPM*)
- 85 informes de control permanent (*modelats BPM*)

En relació a l'emissió d'informes que no estan atribuïts expressament a la intervenció per la normativa vigent però que poden tenir repercussió en les finances municipals, es recomana establir un criteri a nivell de la Corporació preveient en les Bases d'execució del pressupost l'emissió d'aquests en el cas de Bases de Subvencions, Relació de Llocs de treball, etc. O bé que la intervenció adopti el criteri d'informar de forma concomitant o continua.

1.2. Control permanent planificable obligatori

D'acord amb el previst en el PACF s'han realitzat les 3 actuacions obligatòries sobre les 3 previstes.

- a. Avaluació compliment normativa de morositat
- b. Auditoria de sistemes sobre registre comptable de factures
- c. Verificació de l'existència d'obligacions sense imputació pressupostària (413)

Analitzades les actuacions de control permanent planificable obligatori des d'un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l'exercici d'aquest control, així com l'anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar:

a) **Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.**

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius de l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per l'exercici 2023 resulta **conforme amb la normativa que resulta d'aplicació excepte** pels resultats detallats a continuació:

- L'entitat no ha realitzat els requeriments periòdics de factures
- No s'ha complert el termini de 15 dies per a la remissió dels informes a l'òrgan de control intern
- No s'ha complert la remissió en termini de la informació al MINHAP en el 1r trimestre.

Es realitzen les següents consideracions i recomanacions:

1. Pel que fa a l'obligació de realitzar requeriments periòdics de factures respecte a les quals han transcorregut més d'un mes des de que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació, **es recomana** revisar els circuits de tramitació de factures, estandarditzar i informatitzar el procediment de reclamació per deixar evidència de la seva realització.
2. Pel que fa l'emissió dels informes amb la relació de les factures respecte a les quals ha transcorregut més de tres mesos des de que han estat anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents i entrega dintre dels 15 dies següents de cada trimestre natural a l'òrgan que té atribuïda la funció de control intern, **es recomana** establir un calendari i circuit per l'elaboració i emissió dels informes per tal de complir amb els terminis establerts. Així mateix es recomana prendre mesures per mantenir els terminis de pagament a proveïdors d'acord amb la normativa, especialment el 1r trimestre de l'exercici.
3. Pel que fa a la remissió al MINHAP de la informació prevista a l'article 16.6 i 8 de la Ordre HAP/2105/2012, és a dir, els informes trimestrals de morositat i PMP, que s'han de presentar abans de l'últim dia del mes següent a la finalització del trimestre de cada any, s'han presentat dins de termini excepte les dades del primer trimestre, que es van presentar fora del mateix, pel que es **recomana** establir un calendari i circuit per l'elaboració i emissió dels informes.

Opinió	Excepcions	Recomanacions
Favorable amb excepcions i recomanacions	3	3

Es mostra quadre resum de les conclusions i recomanacions efectuades en aquest punt en l'annex I.



b) L'auditoria de sistemes sobre el registre Comptable de factures

Com a resultat dels treballs realitzats, l'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveu la L25/2023 i la seva normativa de desenvolupament, per l'exercici 2023, resulta **conforme amb la normativa que resulta d'aplicació en tots els aspectes significatius, excepte** pels resultats detallats a continuació i detallat per cadascun dels apartats:

• Factures en paper

Pel que fa al compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i l'aplicació dels criteris desenvolupats en la circular 1/2015, de 19 de gener, de la IGAE, sobre obligatorietat de la factura electrònica a partir del 15 de gener de 2015, i les bases d'execució del pressupost 2023, es desprèn una **opinió favorable** amb la següent **excepció**:

- Un total de 7 factures (un 0,12% de les factures presentades en l'exercici) s'han presentat per registre de documents quan haurien d'haver-se entrat per registre electrònic de factures. El motiu de l'incompliment és que es tracta de factures de persones jurídiques amb import superior a 1.000¹ € (límit que estableix les bases d'Execució del pressupost) però inferior a 5.000€ (que estableix la Llei)

• Anotació de factures al Registre Comptable de Factures (RCF)

Pel que fa al compliment dels articles 9.1 i 9.2 de la Llei 25/2013, referent a que totes les factures remeses pel Punt d'entrada de factures electròniques han d'estar anotades en el RCF i pel que fa al compliment de l'article 7 de la Llei 25/2013 referent a la constatació de que s'utilitza el PGEFe com a mitjà d'arxiu i custòdia de les factures presentades, el resultat és **favorable**.

• Validacions del contingut de les factures

Pel que fa a la verificació que el contingut de les factures s'ajusta a l'establert en l'art. 6 del Reial Decret 1619/2012 de 30 de novembre, en quant a data d'emissió, NIF, nom i cognoms o denominació social, domicili, tipus impositius, etc.

Igualment, pel que fa a la verificació que els sistemes d'informació comptable en els que està el RCF, en aquest cas SicalWin i aytosFactor@ s'ajustin les seves regles de validació a les contingudes a l'annex II de l'Ordre HAP/1650/2015:

El resultat de les proves realitzades ha estat **favorable** donat que el sistema detecta les factures que no compleixen les validacions establertes en l'Ordre HAP/1650/2015.

Per altra banda, no es troben tipificats els motius de rebuig de les factures que han estat rebutjades per l'òrgan de comptabilitat. Consultat a suport Diputació i no és possible tipificar els motius de rebuig en el RC.

¹ En algun cas es tracta de factures d'abonament, però l'import es refereix en termes absoluts.



- **Tramitació de les factures**

Pel que fa a la verificació del compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i la Base 27 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2023, sobre el **procediment per a la tramitació de les factures** un cop hagin estat anotades al RCF, tant en el que respecta a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació es considera favorable amb **excepcions**:

Al no tenir desenvolupada la tramitació electrònica de la factura en aquell moment, amb la inclusió de la signatura electrònica, hi ha tràmits que es realitzen manualment no quedant registrats en el RCF. Aquest fet no només impedeix complir amb la normativa i portar control exhaustiu, sinó que alenteix la tramitació arribant un procediment ineficient amb el risc de no complir amb el període de pagament a proveïdors.

Per altra banda, pel que fa a verificar la informació respecte a les **propostes d'anul·lació i subministrament d'informació sobre l'estat de les factures**, d'acord amb els articles 8 i 9 de l'Ordre HAP/492/2014 s'extreu que se segueixen els procediments establerts, motiu pel qual es conclou que el resultat **és favorable**.

- **Obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control**

Pel que fa a la comprovació de si els sistemes informàtics de que es disposa l'Ajuntament permeten donar compliment a l'article 10 de la Llei 25/2013 pel que fa a l'elaboració de requeriments periòdics d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació, en concret:

- a) Constatar que l'aplicació SicalWin té incorporats els controls automatitzats per detectar i alertar sobre aquelles factures pendents del reconeixement de l'obligació.
- b) Constar que l'aplicació Sicalwin permet la generació automàtica de llistats trimestrals de Morositat requerits en l'article 10 de la Llei 25/2013.
- c) Constatar que l'aplicació Sicalwin permet obtenir de forma automàtica els indicadors del Període Mitjà de Pagament establerts en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

La conclusió és que el resultat és **favorable**.

- **Revisió de la Seguretat.**

Pel que fa **verificació del compliment** de l'article 12 de l'Ordre HAP/492/2014 en el qual es plasmen requisits de **disponibilitat, confidencialitat, integritat i seguretat** del registre comptable de factures, el resultat de les comprovacions ha resultat **favorable**.



Recomanacions: Com a resultat dels treballs realitzats, és procedent efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació:

1. Pel que fa a la presentació de les **factures en paper**, cal tenir en compte que encara que es tractin factures d'abonament, **es recomana** mirar el seu valor absolut (sense signe) per analitzar en quin llindar es troba.
2. Pel que fa a la **verificació que el contingut de les factures** (punt 4.3) s'ajusta a l'establert en l'art. 6 del Reial Decret 1619/2012 de 30 de novembre, en quant a data d'emissió, NIF, nom i cognoms o denominació social, domicili, tipus impositius, etc. **es recomana** que l'òrgan de comptabilitat tipifiqui els motius de rebuig de les factures per un millor anàlisi i posterior proposta de millores, si és el cas.
3. Pel que fa a la verificació del compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i la Base 27 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2023, sobre el procediment per a la **tramitació de les factures** (punt 4.4) un cop hagin estat anotades al RCF, tant en el que respecte a la seva remissió als òrgans competents per a la seva tramitació i posteriors actuacions de reconeixement de l'obligació, **es recomana** realitzar les accions necessàries per incorporar la firma electrònica en la tramitació de la conformitat de les factures.

Cal dir que durant el 4rt trimestre de 2024 es va instaurar en el gestor d'expedients de l'Ajuntament un mòdul per tramitació factures electrònicament.

Opinió	Excepcions	Recomanacions
Favorable amb excepcions i recomanacions	2	2

Es mostra quadre resum de les conclusions i recomanacions efectuades en aquest punt en l'annex II.

c) Verificació de l'existència d'obligacions sense imputació pressupostària (413)

Com a resultat dels treballs realitzats, es considera que en tots els aspectes significatius la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) per l'exercici 2023 resulta **conforme amb la normativa** que resulta d'aplicació amb la següent observació.

- Analitzades les despeses comptabilitzades en el compte 413, aquelles que han estat imputades a pressupost a través d'un reconeixement extrajudicial de crèdit suposa que venen acompanyades de vicis de nul·litat per incorren en supòsits següents:
 - o Despesa compromesa sense contracte en vigor o sense licitació de contracte quan era preceptiu - manca títol habilitant

- Despesa compromesa sense contracte en vigor o sense licitació de contracte quan era preceptiu - manca títol habilitant.
- Obligacions compromeses sense crèdit

Recomanacions:

1. Per a evitat aquesta situació es recomana realitzar una correcta planificació de les necessitats i despeses a satisfer de manera permanent, així com de les despeses de caràcter periòdic i repetitiu i planificar altres formes de contractació adequades per tal d'evitar les pròrrogues forçoses, despesa sense consignació i sense títol habilitant.
2. S'haurien d'establir mecanismes i procediments per tal de poder efectuar les imputacions amb caràcter trimestral i revisar l'existència de despesa susceptible de ser imputada a la divisionària 4130 "creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors".

Opinió	Excepcions	Recomanacions
Favorable	0	1

Es mostra quadre resum de les conclusions i recomanacions efectuades en aquest punt en l'annex III.

1.3. Actuacions d'auditoria pública

En el marc del Pla Anual de Control Financer s'ha realitzat l'auditoria pública de la societat mercantil SUMEM, SL mitjançant la contractació de la firma Consultores de Gestión Innovadora (CGI), actuant com a coadjuvant de la intervenció.

S'han auditat els comptes, que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció de fonament d'opinió amb excepcions, els **comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel** del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu, corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.



Fonaments d'opinió excepcions.

- La societat té registrat a l'epígraf de subvencions de capital l'import de 362.650,57euros corresponent a l'adscripció dels actius de l'ajuntament en concepte dels aparcaments explotats per la societat. En aplicació de la NRV 18a "Transferències i subvencions", apartat 4, "T/S concedides per les entitats públiques propietàries" s'hauria de recllassificar el dret d'ús de l'element del patrimoni adscrit a l'haver d'un compte de patrimoni per part de la societat. Per altra banda, aquesta aplicació comportarà l'ajustament en el compte de resultats de l'exercici per l'import de la transferència de la subvenció de capital, 112.281,06 euros, de manera que minoraria el resultat en aquest import.

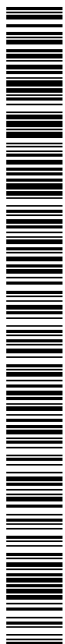
En el Ple de l'Ajuntament data 20 de juny de 2024 es va determinar que la durada de l'encàrrec és indefinida: "*vigent fins que no es modifiqui la forma de prestació del servei*". Per l'exercici 2024, doncs, ja s'ha reflectit de forma expressa per tal de no generar dubte.

- La societat explota els actius cedits associats a l'encàrrec de gestió de la zona d'aparcament regulada en via pública. Aquests elements, d'acord amb l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març i BOICAC nº 77/2009 Consulta 8, s'haurien de reflectir en el balanç de la societat. No es disposa d'una valoració dels mateixos, pel que no podem quantificar el seu efecte en el patrimoni net de la societat.
- La societat comptabilitza els ingressos derivats de l'activitat d'aparcament en zona regulada exempts d'IVA. La subjecció a l'Impost del referit servei d'estacionament de vehicles, el número 8é de l'article 7 de la Llei 37/1992 EDL 1992/17907 declara que la no subjecció dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades directament pels ens públics sense contraprestació o mitjançant contraprestació de naturalesa tributària no s'aplicarà quan els referits ens actuen per mitjà d'empresa pública, privada, mixta o, en general, d'empreses mercantils. Aquest fet suposa una possible contingència fiscal que no hem pogut quantificar per tal de determinar la quota tributària a ingressar derivada de la liquidació per prorata.

Per tant, els ingressos derivats de l'estacionament en zona regulada (superfície) tenen naturalesa de taxa per ocupació del domini públic i aquests ingressos han de ser recaptats i percebuts per l'Ajuntament, sense perjudici que l'Ajuntament efectui la transferència o subvenció a l'explotació a la societat mercantil com a compensació de l'encàrrec de gestió.

Així, durant l'exercici 2022 i 2023 l'Ajuntament del Masnou no ha reconegut drets per l'ingrés de la taxa ni reconegut obligacions per l'encàrrec de gestió. Tot i la modificació de l'encàrrec de juny de 2024 (Ple 20 juny 2024), en el qual es va establir un sistema de liquidacions entre l'Ajuntament i la Societat mercantil, a data de l'emissió de l'informe d'auditoria no s' havia efectuat. La regularització dels fluxos monetaris ha tingut lloc a final de l'exercici 2024.

Opinió	Excepcions	Recomanacions
Favorable amb excepcions i recomanacions	3	0



Es mostra quadre resum de les conclusions i recomanacions més significatives en aquest punt en l'annex IV.

1.4. Control financer de subvencions

El control financer de subvencions s'exerceix respecte dels beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores, per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament del Masnou.

El quadre següent mostra el resultat del control financer de subvencions d'aquest primer exercici.

Any	Expedients revisats	Reintegraments	%
2023	2	2	100%

De les actuacions realitzades al llarg del 2024 s'observa que s'han proposat 2 reintegraments, el 100% dels expedients seleccionats (un de concurrència competitiva i una subvenció nominativa), que posa de manifest la necessitat de millorar el procediment de revisió de les justificacions per part dels centres gestors.

- En els cas de l'expedient de concurrència competitiva en compliment a l'establert en l'article 37.1c) de la LGS, procedeix el reintegrament parcial dels fons lliurats per import de **1.340,37 euros**, equivalent al 18,44% de disminució de la despesa prevista en el pressupost de la sol·licitud, deixant una subvenció final de 5.928,45 euros.
- En el cas de l'expedient de subvenció nominativa en compliment a l'establert en l'article 37.1c) de la LGS, procedeix el reintegrament parcial dels fons lliurats per import de 2.620,80 euros, equivalent al 21,84% de disminució de la despesa prevista en el pressupost de la sol·licitud, deixant una subvenció final de 9.379,20 euros.

V. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ

A la vista de les conclusions i recomanacions posades de manifest en els apartats anteriors, així com les observacions efectuades en la fiscalització prèvia durant l'exercici 2024, a continuació s'indiquen les situacions que requereixen de forma prioritària un pla d'acció de mesures correctores d'acord a l'establert en l'article 38 del RCIL.



ÀMBIT	Deficiències	Proposta de mesures correctores
Compliment de la normativa en matèria de morositat	<ol style="list-style-type: none"> L'entitat no realitza els requeriments periòdics de factures o si se'n fan, no es tracta d'un procediment estandaritzat i automatitzat (Art. 10.1 L25/2013 i Bases) No s'ha complert el termini de 15 dies següents a la finalització del trimestre natural, per a la remissió dels informes trimestrals sobre factures respecte de les que han transcorregut més de 3 mesos des de la seva anotació i no s'ha efectuat la obligació reconeguda, a l'òrgan de control intern. No s'ha complert la remissió en termini de la informació al MINHAP en el primer trimestre 	<ol style="list-style-type: none"> Revisar la configuració del gestor d'expedients en el sentit de crear algun tipus d'alerta/avisos automàtics per tal de portar un seguiment de les factures pendents de tramitar fins que s'hagi realitzat el reconeixement de l'obligació reconeguda. És a dir, que han transcorregut un mes des de la data de registre de la factura i no s'hagi conformat. Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació dels punts 2 i 3.

El Pla d'acció s'haurà de formalitzar per part del president de la corporació en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i haurà de determinar les mesures a adoptar per esmenar les debilitats indicades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'execució.

VI. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ 2024

En data 27 de març del 2024 el President de la Corporació va aprovar per Decret d'alcaldia el "Pla d'Acció 2024 sobre control intern 2023" (expedient X2024006101).

El Pla d'acció esmentat conté de forma clara i identificable les mesures concretes per a esmenar les deficiències posades de manifest en l'informe resum anual de control intern de l'exercici 2023 així com per evitar que es produeixin en el futur. El Pla identifica per a cada deficiència posada de manifest, un responsable i un calendari raonable per adoptar les mesures correctores.

Es considera que les mesures correctores proposades en el Pla d'acció 2024 són adequades per a corregir les debilitats, deficiències, errors i incompliments en l'informe resum de 2023.

Els resultat de la valoració es resumeix en el següent quadre:

OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	VALORACIÓ
Adequació del conceptes retributius a la normativa	1. Definir i aprovar mitjançant el procediment legal de la VLLT	No esmenada

OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	VALORACIÓ
Utilitzar les bestretes amb la finalitat per la qual han estan assignades.	2. Revisar el número de bestretes, necessitats a satisfer i conceptes permesos. Regular-ho en Bases d'Execució del pressupost	Esmenada totalment
Realitzar els requeriments periòdics i deixar constància dels mateixos en l'expedient.	3. Millorar, estandarditzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari desenvolupar els programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible.	Esmenada parcialment
Registrar tots els procediments en el RCF.	4. Instaurar de la signatura electrònica en la tramitació de les factures.	Esmenada totalment
Minimitzar les incidències en relació a l'accés de les factures en el PGEF-e i minimitzar el temps d'inscripció de les mateixes al RCF des del seu registre al PGEF-e.	5. Analitzar els motius de l'existència de factures que no es poden descarregar en el PGEF-e així com analitzar les causes de que algunes factures tinguin un temps d'inscripció al RCF superior a 48 hores.	Esmenada totalment
Tramitació correcta de la despesa per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	6. Redefinir els processos i/o elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa. A tal fi cal desenvolupar les eines informàtiques com és el gestor d'expedients (BPM) de tal manera que la gestió de la despesa sigui més àgil, a la vegada que es compleixi a la normativa que li és d'aplicació.	Esmenada parcialment
Tramitació correcta de la despesa per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	7. Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa.	Esmenada parcialment
Tramitació correcta dels expedients	8 Establir protocols sobre la formació dels expedients de contractació i en cas que existeixi, seguiment implantació.	Esmenada totalment
Millorar l'eficàcia i eficiència dels procediments de gestió les subvencions atorgades.	9. Desenvolupament del gestor d'expedients BPM, en el sentit de tipificar els expedients de subvencions per poder identificar-los clarament, estandarditzar i automatitzar procediments i tipificar documents. Treballar en l'ordenació i visualització de la informació. Treballar en el creuament de dades per tal d'obtenir la informació d'una manera més eficaç.	Esmenada totalment
Definir l'import de la subvenció en relació al cost de l'activitat	10. Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats.	No esmenada



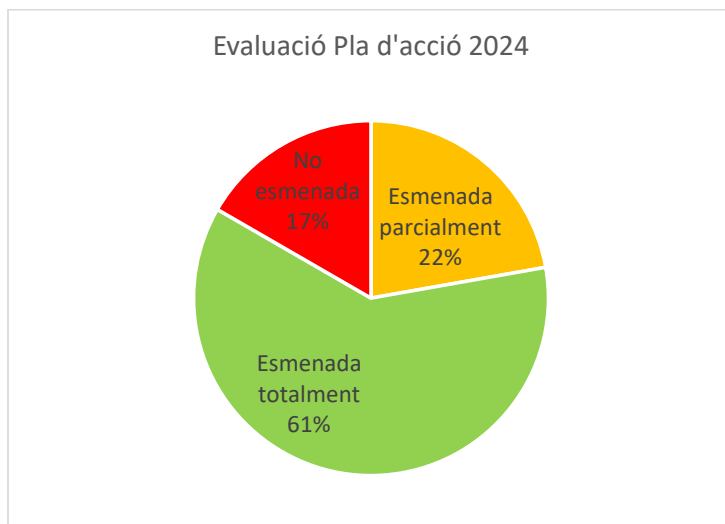


OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	VALORACIÓ
Garantir el compliment dels requisits establerts al Reglament /Bases per tal que el sol·licitant sigui beneficiari.	11. Revisar els protocols d'actuació i el seu correcte compliment, per tal de que en els expedients figuri tota la documentació necessària. (ajuts socials)	Esmenada totalment
Tramitació correcta dels expedients	12. Establir/revisar protocols d'actuació i el seu correcte compliment, per tal de que en els expedients figuri tota la documentació justificativa necessària.	Esmenada totalment
Garantir la concurrència competitiva en els procediments d'aquesta tipologia. (procediment ordinari) i adjudicar pel límit màxim que estableix la convocatòria.	13. Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir: -prelació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos. -la composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment.	Esmenada parcialment
Garantir que les subvencions atorgades es realitzen sense contraprestació directa dels beneficiaris.	14. Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	No esmenada
Garantir els requisits establerts en les Bases	15. Manifestació expressa del tècnic respecte la comprovació d'aquest extrem (inscripció registre entitats)	Esmenada totalment
Garantir l'adequada publicitat del caràcter públic del finançament dels programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que siguin objecte de subvenció	16. Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir les mesures de difusió que ha d'adoptar el beneficiari per donar adequada publicitat al caràcter públic del finançament del programa o activitat. (art. 31 RGS) Exigir al beneficiari el compliment d'aquest requisit. Revisar els models "Memòria justificativa de subvencions" "convenis.." per tal que quedi clara l'obligatorietat de compliment d'aquest requisit.	Esmenada totalment
Minimitzar l'ús de subvencions nominatives per casos taxats a la llei i excepcionals.	17. Motivar degudament l'ús de les subvencions nominatives per tractar-se d'una procediment excepcional.	Esmenada totalment
Definir correctament el termini de l'encàrrec i donar reflex en la comptabilitat.	18. Modificar els acords d'encàrrec a mitjà propi definint els aspectes econòmics	Esmenada totalment

Es pot veure de tall de la valoració amb les observacions corresponents en l'Annex VI.

De les 18 mesures presentades en el Pla d'acció 2024, un 61,11% es troben esmenades totalment, un 22,22% esmenades parcialment i un 16,67% no esmenada.

Tipologia	Unitats	%
Esmenada parcialment	4	22,22%
Esmenada totalment	11	61,11%
No esmenada	3	16,67%
Total general	18	100,00%



De les mesures no esmenades o esmenades parcialment s'inclouran en el següent Pla d'acció.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
10/03/2025



Annex I Resum conclusions i recomanacions en les actuacions sobre l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat exercici 2023

Aspectes valorats	Conclusions	Recomanacions
Compliment de la normativa en matèria de morositat	La revisió resulta conforme amb les següents excepcions: 1. L'entitat no ha realitzat els requeriments periòdics de factures 2. No s'ha complert el termini de 15 dies per a la remissió dels informes a l'òrgan de control intern 3. No s'ha complert la remissió en termini de la informació al MIINHAP en el 1r trimestre	1_ Estandarditzar i informatitzar el procediment de reclamació de les factures respecte de les quals han transcorregut més d'un mes des de que van ser anotades i no s'ha efectuat reconeixement d'obligació. 2_ Establir un calendari i circuit per l'elaboració i emissió dels informes per tal de complir amb els terminis establerts en relació a les factures que han transcorregut més de tres mesos des de anotació a reconeixement obligació. Prendre mesures per mantenir els terminis de pagament a proveïdors, especialment al primer trimestre. 3_ Establir calendari i circuit per l'elaboració i emissió dels informes trimestrals de morositat i PMP per tal de presentar-los dintre de termini.



Annex II Resum conclusions i recomanacions en les actuacions de l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures

Aspectes valorats	Conclusions	Recomanacions
Factures en paper	Favorable amb excepció donat que s'han localitzat un 0,12% de factures en paper que no compleixen els requisits art. 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014 ni les Bases d'ex.	1_ Tenir en compte que el valor límit de les factures en paper es calcula en valor absolut, motiu pel qual les factures d'abonament amb import superior al límit establert.
Anotació de factures al registre comptable de factures (RCF)	Favorable	No se'n fan
Validacions del contingut de les factures	Favorable	2_ Tipificar els motius de rebuig de les factures per una millor anàlisi global posterior.
Tramitació de les factures	Favorable amb excepcions donat que al no tenir instaurada la inclusió de la signatura electrònica de la factura hi ha tràmits que no queden registrats, impedit complir amb la normativa.	En el 4rt trimestre de 2024 es va instaurar en el gestor d'expedients de l'Ajuntament un mòdul per tramitació de les factures electrònicament, motiu pel qual ja no s'incorporarà aquesta recomanació a les accions de millora.
Obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat i control	Favorable	No se'n fan
Revisió de la seguretat	Favorable	No se'n fan



Codi Segur de Verificació: e473ffe6-dd04-4f9e-a426-e012893d1345
Origen: Administració
Identificador document original: 2502456
Data d'impressió: 21/03/2025 13:10:51
Pàgina 28 de 39

SIGNATURES
1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 10/03/2025
2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2025CINT000197 10/03/2025

Annex III Resum conclusions i recomanacions en les actuacions de control sobre les d'obligacions sense imputació pressupostària (413)

Aspectes valorats	Conclusions	Recomanacions
Compte 413 "Creditors per operacions meritades"	Resultat favorable	1_ Realitzar una correcta planificació de les necessitats de despesa per evitar despesa sense consignació pressupostària



Annex IV Resum conclusions i recomanacions en l'auditoria pública

Aspectes valorats	Conclusions	Recomanacions
Que els comptes de la societat reflecteixen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31/12/2023	Favorable amb excepcions: 1_ Comptabilització de les adscripcions del béns s'han tractat com una subvenció de capital. 2_ La societat explota uns actius cedits que no disposa de valoració dels mateixos. 3_ La societat comptabilitza els ingressos derivats de l'activitat d'aparcament en zona regulada exempts d'IVA però la Llei no ho permet quan la prestació es realitza mitjançant empresa pública. Tot i així, els ingressos provinents d'ingressos provinents de l'estacionament de superfície s'han de tractar com una ocupació de domini públic i per tant una taxa, els ingressos han de ser percebuts per l'Ajuntament i no per la societat mercantil, sense perjudici que aquest efectui la transferència o subvenció a l'explotació a la societat mercantil com a compensació de l'encàrrec de gestió.	No es realitza cap recomanació ja que les conclusions efectuades són les mateixes que es van realitzar al control financer de 2023, es van plasmar en el Pla d'acció 2024 i ja s'han resolt pel 2025, tal i com es veurà en l'apartat d'Avaluació del Pla d'acció de 2024, mesura 18, d'aquest informe.

Codi de verificació electrònic: **e473ffe6-dd04-4f9e-a426-e012893d1345**



Annex V Resum conclusions i recomanacions control beneficiaris de subvencions.

Aspectes valorats	Conclusions	Recomanacions
Control financer beneficiaris de subvencions	De les dues actuacions realitzades, s'han proposat dos reintegraments. (el 100%). 1_En els cas de l'expedient de concurrència competitiva en compliment a l'establert en l'article 37.1c) de la LGS, procedeix el reintegrament parcial dels fons lliurats per import de 1.340,37 euros, equivalent al 18,44% de disminució de la despesa prevista en el pressupost de la sol·licitud, deixant una subvenció final de 5.928,45 euros. 2_En el cas de l'expedient de subvenció nominativa en compliment a l'establert en l'article 37.1c) de la LGS, procedeix el reintegrament parcial dels fons lliurats per import de 2.620,80 euros, equivalent al 21,84% de disminució de la despesa prevista en el pressupost de la sol·licitud, deixant una subvenció final de 9.379,20 euros.	No se'n fan.

V.2021/111

Codi de verificació electrònic: **e473ffe6-dd04-4f9e-a426-e012893d1345**

Annex VI Detall valoració Pla d'acció.

ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Personal	1. Existència de complements retributius que no figuren a la RLLT	Adequació del conceptes retributius a la normativa	1. Definir i aprovar mitjançant el procediment legal de la VLLT	Recursos Humans i Organització/ Gerència	No esmenada	La valoració de llocs de treball està en fase d'elaboració.
Bestretes de caixa fixa	1. Utilització incorrecte del procediment de contractació	Utilitzar les bestretes amb la finalitat per la qual han estan assignades.	2. Revisar el número de bestretes, necessitats a satisfer i conceptes permesos. Regular-ho en Bases d'Execució del pressupost	Tresoreria	Esmenada totalment	S'han realitzat reunions amb tots els habilitats de les bestretes durant darrer semestre de l'any per recordar ús correcte de les mateixes. S'han modificat les Bases d'execució amb l'objectiu d'evitar l'ús incorrecte del procediment.
Compliment de la normativa en matèria de morositat	1. Manca procediment/sistema d'emmagatzematge (evidència) en relació als requeriments periòdics de factures respecte a les quals han transcorregut més d'un mes des de que van ser anotades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació.	Realitzar els requeriments periòdics i deixar constància dels mateixos en l'expedient.	3. Millorar, estandaritzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari desenvolupar els programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible.	Comptabilitat	Esmenada parcialment	Donat que actualment s'ha creat un mòdul de factures en el gestor d'expedients (BPM) que permet visualitzar l'estat de les factures en cada fase i la data. Manca incorporar algun indicador del termini màxim i estandaritzar la reclamació en el seu cas



ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Tramitació de factures	1. Al no tenir instaurat la signatura electrònica en la tramitació de la factura no queden registrats tots el procediments tal i com marca la normativa.	Registrar tots els procediments en el RCF.	4. Instaurar de la signatura electrònica en la tramitació de les factures.	Comptabilitat	Emmenada totalment	S'ha creat un mòdul en el gestor d'expedients (BPM), per la tramitació de les factures electròniques que no només agilitza el procediment sinó que també queden registrats els processos tal i com marca la normativa. S'ha de dur a terme en 2 programes informàtics, Sicalwin i BPM, atès que no són compatibles.
Tramitació de factures	2. Un 6% de les factures no es pot accedir i visualitzar (descarregar) des de la PGEF-e. Un 5,75% de les factures consta un temps d'inscripció al RCF superior a 48 hores des del seu registre al PGEF-e. Un 62% de les quals, són les empreses de subministraments elèctric i aigua.	Minimitzar les incidències en relació a l'accés de les factures en el PGEF-e i minimitzar el temps d'inscripció de les mateixes al RCF des del seu registre al PGEF-e.	5. Anallitzar els motius de l'existència de factures que no es poden descarregar en el PGEF-e així com analitzar les causes de que algunes factures tinguin un temps d'inscripció al RCF superior a 48 hores.	Comptabilitat	Emmenada totalment	Els motius pels qual existeixin factures entrades i que no es puguin visualitzar (descarregar) no depèn de l'Ajuntament. Es tracta d'incidències alienes a l'organització que s'han de traslladar al departament de suport comptable del Servei d'assistència econòmicofinancera de la Diputació de Barcelona. S'ha comunicat a Comptabilitat per tal que es comuniqui a Suport comptable de Diputació de BCN, per solucionar-ho el més ràpid possible.





ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Contractació	1. Tramitació de despesa amb acumulació de fases ADO de manera incorrecta	Tramitació correcta de la despesa per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	6. Redefinir els processos i/o elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa. A tal fi cal desenvolupar les eines informàtiques com és el gestor d'expedients (BPM) de tal manera que la gestió de la despesa sigui més àgil, a la vegada que es compleixi a la normativa que li és d'aplicació.	Gerència/ Comptabilitat Secretaria	Emmenada parcialment	- Des de Gerència s'ha insistit de forma reiterada a l'òrgan de coordinació directiva (GGT), sobre la forma correcta de tramitació de la despesa per evitar les ADO, d'acord amb les instruccions que ha transmès en cada moment la Intervenció municipal. No obstant encara s'està tramitant Reconeixement Extrajudicial de Crèdits per despesa efectuada sense tramitació prèvia d'aprovació. - Pel que respecta a la millora del BPM, durant el 3r trimestre de 2024 s'ha introduït un mòdul de tramitació de factures en el BPM que permet la tramitació de les factures de manera molt més àgil, reduint terminis, millorant l'accessibilitat a la informació i complir amb aspectes normatius que abans no es podien complir.

ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Contractació	2. Considerar contractes menors despesa que pel seu caràcter repetitiu o altres circumstàncies no té aquesta consideració.	Tramitació correcta de la despesa per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	7. Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa.	Recursos Humans i Organització/ Gerència	Esmenada parcialment	<p>Planificació.</p> <p>Des de Gerència es va impulsar el Pla de contractació per 2024, que s'ha executat i avaluat. Aquest Pla incloïa l'objectiu de "4) Llicitar almenys 10 contractacions que actualment es gestionen mitjançant contractes menors, amb un valor estimat de contracte acumulat de 500.000,00 €."</p> <p>La valoració que se n'ha fet de l'assoliment d'aquest objectiu amb l'avaluació del Pla 2024 ha estat:</p> <p>"En el Pla es van preveure que es podrien licitar durant tot l'exercici 2024 un total de 13 contractacions, que es gestionaven mitjançant contractes menors, amb un valor estimat de contracte acumulat de 500.000,00 €.</p> <p>D'aquestes 13 licitacions, per un valor estimat del contracte de 1.282.413,38 €, s'han pogut tramitar efectivament només 4 (30,77%), que sumen un valor estimat de 198.239,84 € (15,46%).</p> <p>Per tant, l'objectiu no s'ha assolit i l'indicador ha empitjorat respecte l'any anterior, en el qual el percentatge del compliment de les licitacions era del 62,50% i del valor estimat del contracte era del 79,68%.</p> <p>En la majoria dels casos no s'han pogut tramitar les licitacions per les càrregues de treball existents als òrgans gestors i la importat complexitat i dedicació que comporta l'elaboració de la documentació tècnica necessària.</p> <p>Per al proper Pla 2025-2027 caldrà millorar els resultats, per la qual cosa des de la Gerència municipal es farà un seguiment més acurat que permeti aplicar les mesures correctives</p>



ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Contractació	3. Manca de documentació requerida en l'expedient (factura, documentació urbanística)	Tramitació correcta dels expedients	8 Establir protocols sobre la formació dels expedients de contractació i en cas que existeixi, seguiment implantació.	Secretaria/ Gerència	Emmenada totalment	Amb la implantació del mòdul de tramitació de factures en el gestor d'expedients BPM, s'ha facilitat la incorporació de la factura en l'expedient de contractació. Igualment queda comprovar aquest fet en futurs controls financers de contractes. Per altra banda no s'ha realitzat un protocol sobre la formació i composició dels expedients
Subvencions	1. La gestió de subvencions genera un gran volum d'expedients de la mateixa naturalesa i la formació dels expedients molts cops es fragmenta per tràmits.	Millorar l'eficàcia i eficiència dels procediments de gestió les subvencions atorgades.	9. Desenvolupament del gestor d'expedients BPM, en el sentit de tipificar els expedients de subvencions per poder identificar-los clarament, estandaritzar i automatitzar procediments i tipificar documents. Treballar en l'ordenació i visualització de la informació. Treballar en el creuament de dades per tal d'obtenir la informació d'una manera més eficaç.	Sistemes d'informació i processos/ Caps d'àrea o departament	Emmenada totalment	1_S'ha millorat el circuit intern al BPM a partir de la creació de noves tipologies d'expedients. 2_S'ha centralitzat el registre d'entrada de CIP per garantir el seguiment de les subvencions. 3_Segons el Pla estratègic de subvencions 2025-2024, on es valora els procediments actuals de les subvencions a famílies, indica que s'ha implementat un programa informàtic denominat PAC (programa d'ajuts a la comunitat) que ha simplificat i millorat la tramitació, els càlculs, les notificacions i les al·legacions. Tanmateix s'han millorat els formularis de sol·licitud.



ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Subvencions	2. Manca acreditació en els expedients del fet que l'import de la subvenció no superi el 50% del cost de l'activitat en la que s'aplica.	Definir l'import de la subvenció en relació al cost de l'activitat	10. Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats.	Caps d'àrea o de departament	No esmenada	1_S'està revisant els criteris en bases i convocatòries de subvencions
Subvencions	3. Manca de garantia de compliment de requisits bàsics establerts en el Reglament municipal.	Garantir el compliment dels requisits establerts al Reglament /Bases per tal que el sol·licitant sigui beneficiari.	11. Revisar els protocols d'actuació i el seu correcte compliment, per tal de que en els expedients figurei tota la documentació necessària. (ajuts socials)	Cap d'àrea de comunitat i persones	Emmenada totalment	1_Es fan reunions periòdiques per resoldre incidències amb els professionals corresponents. 2_Pel 2025 preveuen incorporar els ajusts socials al programa informàtic de gestió de subvencions de CIP.
Subvencions	4. Manca de documentació en la sol·licitud i/o justificació de subvencions.	Tramitació correcta dels expedients	12. Establir/revisar protocols d'actuació i el seu correcte compliment, per tal de que en els expedients figurei tota la documentació justificativa necessària.	Caps d'àrea o de departament	Emmenada totalment	1_S'ha implementat un gestor de subvencions informàtic.



ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Subvencions	5. En relació a les bases reguladores, deficiència en criteris objectius amb puntuacions i/o ponderació	Garantir la concurrència competitiva en els procediments d'aquesta tipologia. (procediment ordinari) i adjudicar pel límit màxim que estableix la convocatòria.	13. Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir: -relació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos.	Secretaria/ Caps àrea o de departament	Emmenada parcialment	1_S'han redactat noves bases per a entitats. Queda pendent de revisar altres bases de CIP
Subvencions	6. Utilització dels convenis com a instrument regulador de prestacions de serveis	Garantir que les subvencions atorgades es realitzen sense contraprestació directa dels beneficiaris.	14. Revisió dels convenis subscrips per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	Caps d'àrea o de departament	No emmenada	1_Es fa seguiment en relació a aquest tema.
Subvencions nominatives	1. Manca evidència sobre la comprovació conforme l'entitat està inscrita al registre corresponent.	Garantir els requisits establerts en les Bases	15. Manifestació expressa del tècnic respecte la comprovació d'aquest extrem (inscripció registre entitats)	Caps d'àrea o de departament	Emmenada totalment	1_Si que es fa constar, ja que és un requisit.



ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Subvencions nominatives	2. Manca d'exemplars de materials de difusió de l'activitat subvencionada.	Garantir l'adequada publicitat del caràcter públic del finançament dels programes, activitats, inversions o actuacions de qualsevol tipus que siguin objecte de subvenció	16. Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir les mesures de difusió que ha d'adoptar el beneficiari per donar adequada publicitat al caràcter públic del finançament del programa o activitat. (art. 31 RGS)	Gerència/ Caps d'àrea o de departament	Esmenada totalment	1_Es trasllada a les entitats que és obligatori complir amb la difusió
Subvencions nominatives	3. No s'acredita l'excepcionalitat o singularitat que dificulta la convocatòria pública i concurrència	Minimitzar l'ús de subvencions nominatives per casos taxats a la llei i excepcionals.	17. Motivar degudament l'ús de les subvencions nominatives per tractar-se d'una procediment excepcional.	Caps d'àrea o de departament	Esmenada totalment	1_En el Pla estratègic de subvencions 2025-2027 consten la disminució de subvencions nominatives: a) De 39 subvencions nominatives en el 2024, passa a 14 en el 2027 b) Pel que fa a les entitats que tenien subvenció nominativa en el 2024, 25 s'integren al 2027 al procediment ordinari d'atorgament de subvencions, la concurrència competitiva.





ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	OBJECTIU	MESURA A ADOPTAR	RESPONSABLE	Valoració	Observacions
Auditoria SUMEM	1. Durada determinada de l'encàrrec qual el servei és de forma indefinida. Error en la comptabilització de l'adscripció del béns cedit. Error en la comptabilització dels ingressos derivats de l'estacionament en superfície i regulació de les transferències per l'explotació.	Definir correctament el termini de l'encàrrec i donar reflex en la comptabilitat.	18. Modificar els acords d'encàrrec a mitjà propi definint els aspectes econòmics	Gerència/ Mobilitat	Esmenada totalment	En data 20/06/2024, exp. X2021015954 s'aprova l'encàrrec de gestió del servei públic municipal d'estacionament regulat de vehicles de l'Aj. del Masnou a SUMEM, SL, en qualitat de mitjà propi. S'estableix que la durada de l'encàrrec serà vigent fins que no es modifiqui la forma de prestar el servei.