

Codi Segur de Verificació: 2378f561-bfae-46df-8d2a-ab86f50c543b
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01010014_2026_2942391
Data d'impressió: 04/05/2026 11:46:04
Pàgina 1 de 24

SIGNATURES
1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 20/04/2026
2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000353 20/04/2026



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
2026CINT000353
20/04/2026

INFORME RESUM ANUAL DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN EXERCICI 2025



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.....	5
1. FUNCIÓ INTERVENTORA	6
2. CONTROL FINANCER.....	8
2.1. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE OBLIGATORI	8
2.2. CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI	8
2.2.1. Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.....	9
2.2.2. L'auditoria de sistemes sobre el registre Comptable de factures.....	9
2.2.3. Verificació de l'existència d'obligacions sense imputació pressupostària (413)	12
2.3. CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE.....	13
2.3.1. Revisió dels reintegraments de subvencions derivats dels informes de control financer de beneficiaris de subvencions del PACF 2024.....	13
2.3.2. Avaluació del compliment normatiu de la contractació menor, exercici 2022	13
2.3.3. Avaluació del compliment normatiu en matèria de personal: Ajuts socials i Indemnitzacions per fi de contracte, exercici 2024.....	16
2.3.4. Avaluació del compliment normatiu en matèria d'ingressos: Àrea esports i educació, exercici 2023-2024.....	16
2.4. ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA	18
2.5. CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS.....	19
V. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	20
VI. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ 2025	21



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 oportunitament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o

GACOCOPER
v.2021/11

Codi de verificació electrònic: 2378f561-bfae-46df-8d2a-ab86f50c543b

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 2025, 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 2025 (PACF 2025) elaborat per la intervenció en data 4 de febrer de 2025 i donat compte al Ple en data 20 de febrer 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”

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.

Així mateix, es considera necessari reforçar els recursos humans de la Intervenció amb personal tècnic qualificat i degudament format, capaç d'assumir les funcions especialitzades que requereix el control intern modern. En aquest sentit, per a l'exercici 2026 s'ha previst en la Relació de Llocs de Treball, plantilla i oferta pública la incorporació d'un tècnic A1 per reforçar l'equip d'Intervenció i donar compliment a les exigències creixents del control intern.

D'altra banda, el desenvolupament d'un model de control eficient exigeix una aposta decidida per la transformació digital, incorporant eines tecnològiques que permetin l'automatització de processos, la sistematització de controls, l'explotació de dades i la millora de la traçabilitat de les actuacions. Per fer-ho possible, és necessari dotar els pressupostos municipals dels crèdits suficients per a la implantació i manteniment de solucions tecnològiques avançades.

En conclusió, es posa de manifest que la disponibilitat de mitjans personals i tècnics adequats és condició indispensable per garantir el correcte exercici del control intern i el compliment del model establert pel RD 424/2017. Per això, es considera necessari que el pressupost municipal contempli els recursos suficients per donar resposta a aquestes necessitats estructurals i operatives.

IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2025, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum son les següents:



1. FUNCIÓ INTERVENTORA

A. Total Informes:

En l'exercici 2025 s'han emès 1.186 informes d'Intervenció, dels quals 1.030 són en l'exercici de funció interventora, fiscalització prèvia. El detall és el següent:

- 1.030 informes de funció interventora (F.I)
 - 935 informes de fiscalització
 - 95 informes d'omissió de funció interventora
- 156 informes de control permanent (C.P.)

Analitzant els imports fiscalitzats que suposen els informes de funció interventora s'obté el següent:

Model	número	Suma de Import
I Funció interventora	935	53.269.258 €
Omissió Funció Interventora	95	1.074.258 €
Total general	1.030	54.343.516 €

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	Número	%
Personal	318	30,87%
Contractació	458	44,47%
Subvencions, convenis, transferències	221	21,46%
Urbanisme	1	0,10%
Patrimoni	1	0,10%
Bestretes	30	2,91%
Altres	1	0,10%
	1030	100%

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	622	60,39%
De conformitat amb observacions	269	26,12%
Amb objeccions	43	4,17%
Altres	1	0,10%
Omissió de la funció interventora	95	9,22%
Total general	1.030	100%

Dels 1.030 informes de fiscalització, 891 han estat amb resultat de conformitat i suposen el 86,50% del total.

S'han produït 43 objeccions:

- 15 son no suspensives que corresponen a bestretes de caixa fixa
- 4 corresponen a procediments d'omissió
- 24 son objeccions suspensives, de les quals se n'han resolt 17

CONCLUSIONS MÉS SIGNIFICATIVES

S'han emès 1.030 informes de fiscalització o d'intervenció, dels quals 24 són amb objeccions suspensives, i finalment, en l'exercici 2025 s'han aprovat 17 resolucions i/o acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció. Els motius de les discrepàncies han estat:

- recaptació de la taxa de clavegueram per part d'AGBAR quan no por exercir aquesta funció
- despesa inversora en escoles quan no hi ha competència municipal
- expedients de contractació per: manca de comprovació material i per informes desfavorables en alguna fase i per manca d'adequació de la contractació als plecs.
- S'han emès 95 informes en relació a l'omissió de la funció interventora i 11 informes corresponents a reconeixement extrajudicial de crèdits.

Pel que fa a l'omissió, el motiu principal detectat és la tramitació de contractes com a contractes menors en lloc d'haver-se gestionat mitjançant procediment de licitació. Respecte el reconeixement extrajudicial, el motiu principal és la manca de contractació formal prèvia, que obliga a reconèixer obligacions econòmiques fora del procediment ordinari.

- Mensualment s'han fiscalitzat els comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa atorgats. El total de expedients de bestreta de caixa fixa ha estat de 28, dels quals 15 tenen caràcter desfavorable.

El motiu principal de la disconformitat és l'ús incorrecte de la finalitat de la bestreta, atès que podia ser utilitzat altre procediment de contractació i pagament de la despesa

RECOMANACIONS



- ✓ La 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.
- ✓ Impulsar protocols entre els departaments gestors i l'àrea de contractació per a la tramitació de la despesa. Aquests protocols haurien d'incloure circuits de validació, responsabilitats i criteris comuns per a l'elaboració i preparació dels expedients.
- ✓ Reforçar l'àrea de contractació com a suport als departaments gestors, amb l'objectiu d'impulsar i planificar les licitacions. Aquest suport pot dirigir-se principalment en la definició de necessitats i en la preparació de plecs, planificació anual de contractes sobre necessitats recurrents, explorar possibilitats de contractació agregada o centralitzada.
- ✓ Reforçar la planificació anual de la contractació, especialment en les inversions, consensuada entre els departaments gestors i l'àrea de contractació, que permeti anticipar licitacions, evitar tramitacions d'urgència i millorar l'eficiència en la gestió dels recursos.
- ✓ Promoure accions de formació interna adreçades als departaments gestors per reforçar el coneixement dels procediments de contractació, els requisits documentals i les bones pràctiques en la preparació d'expedients.

2. CONTROL FINANCER

2.1. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE OBLIGATORI

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.

Durant l'exercici s'han emès 156 informes de control permanent no planificable
Les matèries sobre les que han versat entre d'altres:

- Pressupost (1) i Liquidació (1)
- modificacions pressupostàries (29)
- Endeutament (2)
- Estabilitat i sostenibilitat pressupostària.
- Comprovació material de la inversió
- Informes en relació al reconeixement extrajudicial de crèdits

2.2. CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI

D'acord amb el previst en el PACF s'han realitzat les 4 actuacions de control permanent obligatòries sobre les 4 previstes.

- 1) Avaluació compliment normativa de morositat
- 2) Auditoria de sistemes sobre registre comptable de factures
- 3) Verificació de l'existència d'obligacions sense imputació pressupostària (413)



4) Seguiment i verificació situació debilitats Pla d'acció exercici anterior

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:

2.2.1. 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 2024 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 que hagin transcorregut un mes des del seu registre sense que l'òrgan gestor hagi donat la conformitat, durant el quart trimestre de 2024.
- No s'ha complert el termini de 15 dies per a la remissió dels informes a l'òrgan de control intern.

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.

2.2.2. 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 2024, **resulta conforme** amb la normativa que resulta d'aplicació en tots els aspectes significatius, amb les següents **observacions** pels resultats detallats a continuació per cadascun dels apartats:

- **Factures en paper**

S'obté una **opinió favorable** sobre el compliment de l'article 4 de la Llei 25/2013 i dels criteris de la circular 1/2015 de la IGAE. Tot i això, es fa una **observació**:

- Durant l'exercici s'han presentat **5 factures en paper**, que representen només el **0,08%** del total.

Aquestes factures havien entrat per **E-Fact**, però no complien tots els requisits de l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014 i, per tant, no es van poder registrar automàticament al Registre Comptable, sinó manualment.

Com que **cap supera els 1.000 €**, límit establert a les Bases d'execució del pressupost, es consideren **correctament tramitades**.

- **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**

S'ha verificat que les factures compleixen els requisits de l'article 6 del Reial Decret 1619/2012 (dades d'emissió, identificació fiscal, domicili, tipus impositius, etc.) i que els sistemes comptables SicalWin i aytosFactor@ apliquen correctament les validacions de l'annex II de l'Ordre HAP/1650/2015. **El resultat global és favorable**, ja que el sistema detecta les factures que no superen les validacions exigides.

Com a observació, s'indica que s'han registrat 510 causes de rebuig per 602 factures rebutjades, perquè els motius de rebuig utilitzats pels òrgans gestors no coincideixen amb els motius tipificats pel sistema. S'ha consultat al servei d'assistència econòmicofinancera de la Diputació de Barcelona i indiquen que actualment el programa Sicalwin no té opcions tipificades, però que és possible tipificar els motius de rebuig per part de l'Ajuntament.

- **Tramitació de les factures**

S'avalua el compliment dels apartats 3 i 4 de l'article 9 de la Llei 25/2013 i de la Base 27 de les Bases d'Execució del Pressupost 2024, relatiu a la tramitació de les factures un cop registrades al RCF. El resultat és **favorable amb excepcions**:

- Fins al setembre de 2024, la manca de tramitació electrònica amb signatura feia que alguns passos es realitzessin manualment i no quedessin registrats al RCF. Això dificultava el control, alentia el procediment i podia comprometre el compliment del període de pagament a proveïdors. A partir del setembre de 2024, la implantació de la tramitació electrònica a través del gestor d'expedients ha millorat l'eficiència i la traçabilitat dels estats 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 2024, 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**:



- Fins el setembre de 2024, al no tenir desenvolupada la tramitació electrònica de la factura amb la inclusió de la signatura electrònica hi ha tràmits que es realitzaven manualment no quedant registrats en el RCF. Aquest fet no només impedia complir amb la normativa i portar control exhaustiu, sinó que alentia la tramitació arribant a ser un procediment ineficient amb el risc de no complir amb el període de pagament a proveïdors.

A partir d'aquella data es va implantar la tramitació electrònica de la factura, sistematitzant el procés a través del gestor d'expedients, millorant l'eficàcia i millorant la informació dels estats de les factures.

Altres verificacions:

- Propostes d'anul·lació (art. 8 de l'Ordre HAP/492/2014): es constata que es segueixen els procediments establerts.

- Subministrament d'informació sobre l'estat de les factures (art. 9 de l'Ordre HAP/492/2014): també es compleixen els procediments, però amb una observació: L'estat "Ha estat comptabilitzada la obligació reconeguda" no mostra el temps mitjà per assolir-lo al PGEF-e, de manera que no queda evidència visible al PGE.

Alguns estats, com "Rebuda en destinació" o "Conformada", no consten ni al RCF ni al PGEF-e, ja que aquests tràmits es feien manualment abans del setembre o dins del gestor d'expedients després, sense quedar registrats als sistemes comptables

- **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, la conclusió és que el resultat és **favorable**.

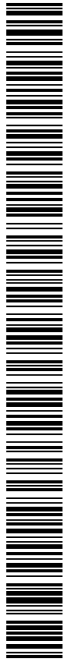
- **Revisió de la Seguretat.**

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 de l'auditoria de sistemes sobre el RCF

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

1. Pel que fa al motiu de rebuig de les factures rebutjades per part de l'òrgan de comptabilitat/òrgan gestor i que es troba explicat en l'apartat **verificació que el contingut de les factures** (punt 4.3 i 10.3), **es recomana** que aquest òrgan tipifiqui els motius de rebuig de les factures per un millor anàlisi.



D'acord a l'anàlisi dels diferents motius utilitzats durant el 2024, s'han resumit en 10, que poden servir a mode d'exemple:

	Motiu de rebuig	Descripció
1	Import incorrecte o erroni	L'import total, base imposable o tipus d'IVA no coincideix amb la comanda o el pressupost aprovat.
2	Mes o període incorrecte	El període facturat no correspon amb el servei prestat o amb el contracte vigent.
3	Servei o subministrament no realitzat / no conforme	No consta que el servei s'hagi prestat, o la conformitat del departament és negativa.
4	Concepte incorrecte o no contractat	S'inclouen conceptes que no formen part del contracte o de la comanda autoritzada.
5	Dades errònies o incompletes en la factura	Errors en dades fiscals (NIF, IBAN, número de factura, data, etc.) o manca d'informació obligatòria.
6	Factura duplicada	S'ha presentat més d'una factura amb el mateix número o pel mateix servei.
7	Falta de documentació justificativa	No s'han adjuntat els documents exigits (albarans, certificats, informes, etc.).
8	Factura presentada fora de termini	Presentada més enllà del termini contractual o de la data de recepció del servei.
9	Format o estructura incorrecta	El fitxer no compleix l'esquema Facturae o presenta errors tècnics en la validació XML.
10	Altres causes administratives o pressupostàries	Error en l'aplicació pressupostària, manca de crèdit, o qualsevol altra incidència que impedeixi tramitar-la.

2. Pel que fa al **subministrament d'informació sobre l'estat de les factures**, d'acord amb els articles 9 de l'Ordre HAP/492/2014 es recomana fer un seguiment per tal de comprovar si figuren tots els estats de la factura al PGE (punt 4.4 i 10.4 informe), ja que, pot ser que no quedin reflectits.

2.2.3. 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 2024 **resulta conforme** amb la normativa que resulta d'aplicació i es formulen les següents **observacions**:

- Despeses meritades el 2024 però reconegudes el 2025: S'han detectat obligacions reconegudes en l'exercici 2025 corresponents a despeses meritades el 2024 que no s'han inclòs al compte 413. Tanmateix, es tracta de despeses de tracte successiu, i la diferència entre el meritat i l'imputat no és significativa. D'acord amb el principi d'importància relativa, aquest tractament no afecta la imatge fidel dels comptes anuals.

S'hauria de registrar possibles contingències.



Recomanacions:

1. Cal establir un sistema de seguiment que permeti identificar i controlar tant les obligacions de quantia certa com les estimades que puguin sorgir de litigis, indemnitzacions, avals o garanties similars que encara no s'han registrat com a obligacions.
2. És necessari definir procediments que assegurin la revisió periòdica de despeses que podrien correspondre a la divisionària 4130, per tal de garantir la fiabilitat i la correcta presentació de la informació comptable dels comptes anuals.

2.3. CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE

En relació al control permanent panificable seleccionable s'han realitzat les següents actuacions.

2.3.1. Revisió dels reintegraments de subvencions derivats dels informes de control financer de beneficiaris de subvencions del PACF 2024.

De l'anàlisi del procediment de reintegrament de les subvencions derivat del control financer, els resultat és **favorable**, però el procediment presenta diverses incidències: manca d'acord definitiu, inici fora de termini, inici sense incorporar el contingut de l'informe de control financer i errors en el càlcul dels interessos de demora.

De l'anàlisi del procediment se'n realitzen les següents **recomanacions**:

- Elaborar fitxa de procediment o instruccions clares/actualitzar les existents sobre els procediments de reintegrament de subvencions que garanteixi que tots els passos es realitzen dins els terminis i amb el contingut exigít per la normativa.

2.3.2. Avaluació del compliment normatiu de la contractació menor, exercici 2022

Com a resultat del treball de control financer realitzat sobre la contractació menor durant l'exercici 2022, s'han identificat deficiències significatives en la tramitació dels expedients analitzats motiu pel qual es considera **DESFAVORABLE**

Les principals incidències detectades són les següents:

- Ús reiterat i no justificat de la figura del contracte menor. L'Ajuntament del Masnou ha fet un ús excessiu d'aquesta figura, que ha representat el 23,29%¹ del total de la despesa contractual. Aquest volum no s'ajusta al caràcter

¹ Import estimat mitjançant contractació menor durant l'exercici 2022 en relació a la despesa (OBN) del capítol 2 i 6 del pressupost del mateix exercici (exceptuant una expropiació i despesa finançada amb quotes urbanístiques i contribucions especials).



excepcional que ha de tenir el contracte menor, ni garanteix la concurrència competitiva.

- Incompliment de requisits formals. El 72,73% dels expedients presenten alguna incidència, principalment per la manca d'incorporació de la factura conformada o per la no homogeneïtzació dels pressupostos, la qual cosa dificulta la comparabilitat i la transparència del procés.
- Fraccionament indegut de la despesa. S'ha observat l'ús del contracte menor per cobrir necessitats recurrents, vulnerant el principi d'annualitat i el caràcter excepcional. El 43,18% dels contractes analitzats incorren en aquesta pràctica, el que suposa una desviació dels procediments establerts per la legislació contractual.
- Concentració de contractes en un mateix proveïdor. En diversos casos, s'ha detectat una acumulació de contractes en un mateix contractista que supera els llindars quantitius màxims previstos a la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP), la qual cosa pot comprometre la legalitat i la transparència de la gestió.

A la vista d'aquestes circumstàncies, l'opinió d'aquest òrgan interventor és desfavorable pel que fa a la gestió de la contractació menor en l'exercici 2022, atès que no s'ha ajustat en diversos casos als principis de legalitat, eficiència i transparència que han de presidir l'actuació administrativa en matèria de contractació pública.

Així mateix, es considera necessari l'adopció de mesures correctores i preventives per tal d'evitar la reiteració d'aquestes pràctiques en exercicis futurs.

RECOMANACIONS

A partir de les deficiències detectades en la gestió de la contractació menor durant l'exercici 2022, aquest òrgan interventor formula les següents recomanacions amb la finalitat de millorar el compliment del marc normatiu aplicable i garantir una gestió contractual més eficient, transparent i ajustada a dret:

- **Justificació reforçada dels contractes menors**. Cal reduir l'ús de la contractació menor per tal que aquest tingui un caràcter excepcional. Tenint en compte l'informe TC 1361 s'hauria de posar com a objectiu situar-se per sota del 18,36%. Es podria exigir, en tot cas, la justificació expressa de la naturalesa menor del contracte, incloent en la memòria de necessitat una valoració de la inexistència d'alternatives més eficients o adequades.
- **Formació específica per al personal gestor**: Organitzar o promoure accions formatives adreçades al personal tècnic i administratiu amb funcions relacionades amb la contractació, amb especial èmfasi en els límits legals, la justificació de la despesa i l'ús adequat dels procediments.
- **Control del límit econòmic per proveïdor**. Cal establir mecanismes de seguiment i control que permetin detectar quan un mateix proveïdor acumula encàrrecs que, sumats, superen els límits legals establerts per a la contractació menor, evitant així el fraccionament indegut de la despesa
- **Els contractes que s'aproximen al 95 %** de l'import màxim del valor estimat de la contractació menor s'haurien de **licitar amb els procediments obert simplificat i obert simplificat abreujat** regulats a l'article 159.6 LCSP, per tal de garantir una major concurrència i l'obtenció de millor relació qualitat-preu
- **Planificació anual de la contractació**: Impulsar una planificació prèvia de les



necessitats contractuals dels diferents serveis municipals, amb l'objectiu d'evitar el recurs sistemàtic al contracte menor i fomentar l'aplicació dels procediments ordinaris de contractació. Cal procedir a la licitació dels contractes menors de caràcter successiu, especialment destaquen:

- Subministrament material elèctric/enllumenat públic.
 - Servei de vigilància per festes
 - Servei de muntatge i lloguer material elèctric per festes
- **Impuls de contractes pluriennals o acords marc:** Promoure la utilització de fórmules contractuals més adequades per a serveis o subministraments recurrents (com ara els acords marc o els contractes basats en unitats d'obra o subministraments repetitius), evitant així la reiteració de contractes menors per a objectes similars
 - Disposar d'un check-list en els expedients de contractes menors que permetin **verificar que es troba complet**, especialment tenint cura en la finalització de l'expedient incorporant la factura.
 - Els **pressupostos** demanats als proveïdors han de ser iguals i sol·licitats en el mateix moment als proveïdors. L'informe de necessitats hauria de detallar què es demana i la forma de presentar les ofertes. Les propostes presentades pels proveïdors haurien de tramitar-se per registre d'entrada i figurar en l'expedient per tal de garantir igualtat i transparència.
 - **Aprovació d'una instrucció interna conjunta de Secretaria i Intervenció:** Elaborar i aprovar una instrucció interna sobre contractació menor, que estableixi criteris clars i uniformes sobre el seu ús, justificació, tramitació i límits, d'acord amb la normativa vigent i les recomanacions dels òrgans de control
 - Per la manca de competència en les inversions en escoles s'hauria de **valorar l'àmbit competencial** d'aquestes actuacions, assumint les despeses que efectivament corresponen a la corporació i les que no corresponguin, iniciar un procés de reclamació dels imports satisfets a l'administració competent i efectuar el requeriment a la Generalitat de Catalunya.
 - Cal establir la informació necessària a recollir en els expedients administratius i en la comptabilitat per tal que les diferents gestions del contracte menor (expedient BPM, Ad prèvies, despesa menor, o altres) puguin formar part de la mateixa base de dades i permeti efectuar el seguiment i control de forma més àgil i segura.

Aquestes recomanacions tenen per objectiu millorar el sistema de control intern, assegurar el compliment de la legalitat i optimitzar els recursos públics en matèria de contractació menor.

Tanmateix cal tenir en compte que des de l'exercici 2023 s'ha anat introduint millores i donant lloc a la regularització de la contractació menor, motiu pel qual, quan es realitzi un nou control financer en aquest àmbit s'ha de donar una situació de millora.



2.3.3. Avaluació del compliment normatiu en matèria de personal: Ajuts socials i Indemnitzacions per fi de contracte, exercici 2024

Dels treballs realitzats es relació als ajuts socials, es conclou que no es desprèn cap incidència/recomanació a destacar en aquest apartat, per tant el resultat és FAVORABLE.

Dels treballs realitzats en matèria d'indemnitzacions, es conclou que no es desprèn cap incidència a destacar en aquest apartat, sent un resultat FAVORABLE AMB EXCEPCIÓ de que les indemnitzacions derivades de la no superació del procés d'estabilització no estaven previstes en el pressupost inicial de l'exercici, però no hi havia manca de crèdit.

No es formulen recomanacions.

2.3.4. Avaluació del compliment normatiu en matèria d'ingressos: Àrea esports i educació, exercici 2023-2024.

Preu públic de la prestació del servei d'escola bressol municipal:

Desfavorable.

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que la gestió dels ingressos per la prestació del servei d'escola bressol no és conforme per:

- Documentació incompleta en expedients i desajust entre serveis sol·licitats per part del interessat i serveis facturats: En 6 casos no figura documentació acreditativa de la quota aplicada i en 4 casos els serveis matriculats no es correspon amb el liquidat posteriorment. El risc es fonamenta en la manca de justificació de variacions produïdes posteriorment a la formalització de la matrícula.
- Manca de traçabilitat en les variacions mensuals: No es justifiquen les variacions mensuals dels padrons.
- Gestió informal de les anul·lacions de serveis: no es pot verificar si les peticions de no ús del menjador s'han fet dins el termini.
- Absència de protocol intern de la gestió dels ingressos
- Limitacions del programari

Preu públic pels serveis i activitats esportives i utilització de les instal·lacions del complex

Desfavorable

- No consta acreditada la verificació de la correspondència entre les dades declarades en les sol·licituds dels serveis, les dades incorporades al padró i la quota resultant, atès que l'informe de proposta d'aprovació del padró no manifesta expressament aquesta comprovació.

- Falta de traçabilitat de les variacions entre padrons: No es justifiquen les variacions mensuals dels padrons.
- Absència de protocol intern de la gestió dels ingressos
- No existeix acord formal d'aprovació dels ingressos recaptats per datàfon.
- L'esport Blau, tot i que el reconeixement comptable és correcte, la traçabilitat amb els ingressos per escola és deficient i el conveni està informat desfavorablement per secretaria i intervenció.
- Limitacions del programari tant en la gestió dels usuaris com de la dels ingressos.

RECOMANACIONS

Preu públic de la prestació del servei d'escola bressol municipal

1. Millora documental i procedimental

- Establir un sistema de control que garanteixi la totalitat documental en els expedients (DNI, llibre de família, targeta sanitària, informe de Serveis socials si s'escau..), mitjançant un checklist.
- Reforçar la validació de la titularitat bancària exigint el certificat signat, tal com estableix l'ordenança.

2. Revisió i coherència tarifària

- Implementar un mecanisme de verificació entre sol·licitud de matrícula i serveis facturats, especialment en serveis complementaris.

3. Formalització de les comunicacions

- Regularitzar el procediment de sol·licitud de reducció de serveis (menjador, acollida) amb registre formal i traçable, evitant vies informals.

4. Traçabilitat i transparència

- Incorporar als informes tècnics les variacions mensuals respecte del padró anterior.
- Documentar els canvis de modalitat de serveis esporàdics amb justificació i registre. Es pot establir un registre formal dels serveis complementaris prestats.

5. Millora dels sistemes d'informació

- Desenvolupar un protocol intern per a la gestió dels ingressos de les escoles bressol.
- Actualitzar el programari per permetre:
 - Automatització de la gestió de serveis esporàdics.
 - Generació d'informes de **variacions mensuals** (altes, baixes, modificacions).

Preu públic de la Preu públic pels serveis i activitats esportives i utilització de les instal·lacions del complex





1. Millora del control documental

- Establir un procediment formal de validació de les quotes aplicades per l'àrea gestora.
- Revisar la documentació exigida per a l'aplicació de quotes i bonificacions.

2. Revisió normativa

- Harmonitzar l'ordenança específica i el funcionament del servei per evitar contradiccions en casos de suspensió del servei.
- Estudiar la viabilitat d'un calendari de prestació del servei que contempli tancaments tècnics sense afectar ingressos.

3. Traçabilitat i transparència

- Incorporar als expedients d'aprovació dels padrons informes tècnics justificatius de les variacions respecte del padró anterior.
- Documentar i aprovar formalment els ingressos per autoliquidació amb datàfon.
- Crear un registre de devolucions d'ingressos amb justificació i traçabilitat.

4. Millora dels sistemes d'informació

- Implantar un protocol intern de gestió d'ingressos.
- Actualitzar el programari per permetre informes de variacions mensuals.

5. Seguiment dels convenis

- Reavaluar el conveni de prestació del servei "Esport Blau" per garantir la legalitat i la traçabilitat dels ingressos

2.4. 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 2024, 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 2024, 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 ha registrat transferències corrents rebudes de l'Ajuntament del Masnou, entitat matriu, per un import total de 521.896,20 euros, al epígraf

“Altres ingressos d'explotació”, quan la seva naturalesa correspon a subvencions d'explotació destinades a finançar activitats específiques d'interès general i de conformitat amb l'apartat 1.3 de la Norma de Registre i Valoració 18^a del Pla General de Comptabilitat, aquestes transferències s'haurien hagut de reconèixer al epígraf de import net de la xifra de negocis.

Es realitzen les següents consideracions i **recomanacions**:

- 1) S'hauria de fer una conciliació de criteris respecte a la definició del règim jurídic que afecta a l'Entitat, avaluant si aquest s'ajusta a una cessió d'ús o bé a una adscripció. En funció de les conclusions assolides, s'hauria de considerar, si s'escau, el tractament comptable i les possibles derivacions de caràcter fiscal de les aportacions realitzades per l' Ajuntament de El Masnou a favor de l' Entitat.
- 2) Els actius de l' Entitat van ser transferits per part de l' Ajuntament i es troben valorats a preu d' adquisició. S' hauria de realitzar un peritatge extern independent respecte a la correcta valoració d' aquests elements i registrar, si s' escau, els corresponents ajustaments valoratius en funció de l' evidència obtinguda.

2.5. CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS 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.

- A) En relació a la revisió del conveni per a la subvenció nominativa amb El Masnou amb el Sahara el resultat ha estat **DESFAVORABLE** pels següents motius:

En referència a la justificació aportada pel beneficiari: l'entitat com a beneficiaria de la subvenció nominativa no ha acreditat adequadament l'aplicació dels fons rebuts al projecte subvencionat.

- La totalitat de l'import subvencionat ha estat transferit a una tercera entitat, sense previsió expressa en el conveni regulador, ni s'ha respectat els límits de subcontractació establerts a l'article 29.2 de la LGS

- Arran el control financer, el beneficiari ha presentat un desglossament de despeses, justificades mitjançant documentació aportada a nom de la fundació ACAPS, així com la identificació concreta de les actuacions realitzades. En aquest sentit, un import de 1.050 euros correspon a costos laborals de coordinació d'un treballador de la Federació ACAPS, sense que s'indiqui el criteri de repartiment de la seva nòmina ja sigui per dedicació al projecte o per qualsevol a altre criteri objectiu, la qual cosa impedeix verificar la seva imputació correcta.



Tot això suposa un incompliment dels articles 14, 29.2, 30 i 31 de la Llei general de subvencions.

- CONCLUSIÓ. D'acord amb el que s'ha exposat en el punt anterior, i en compliment del que estableix l'article 37, apartats c) i d) de la Llei General de Subvencions, procedeix el reintegrament de la subvenció concedida a El Masnou amb el Sahara, corresponent al conveni 2024, per un import de 5.000 euros.
- B) Del resultat dels treballs, realitzat en el control financer sobre una mostra de beneficiaris, de la convocatòria 2024 Subvencions pel manteniment habitatge habitual en concurrència competitiva, no es desprenent incidències per la qual cosa es considera resultat **FAVORABLE**.

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 2025, 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	DEFICIÈNCIA	PROPOSTA DE MESURA CORRECTORA	OBJECTIU
CONTRACTACIÓ	Òrgan competent en inversions en edificis escolars	Fer requeriments a la Generalitat	No assumir despesa no atribuïble a l'Ajuntament
CONTRACTACIÓ	Planificació de contractació comuna a diferents àrees	Fer plecs en comú quan hi ha despesa que afecta a diferents àrees	Disminuir contractació menor
CONTRACTACIÓ	Manca de definició de necessitats	Tenir referents jurídics per als tècnics de les àrees que serveixen de suport o guia en la contractació	Donar suport a les diferents àrees per gestionar la contractació
CONTRACTACIÓ	Manca de planificació en les inversions	Planificació amb calendaris per a cada actuació i definir un tècnic responsable del seguiment	Disminuir les modificacions de pressupost i canvis de finançament de les inversions
FACTURES	Requeriment i revisió de les factures per les que han transcorregut més d'un mes i més de tres mesos sense reconeixement de l'obligació	Establir mecanismes automàtics de requeriments	Que no es produeixi retard en la tramitació de les factures
OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR	Manca coneixement i registre de possibles contingències	Que s'informi a la Intervenció en el moment que els departaments en tinguin coneixement	Que es comptabilitzin les possibles contingències





ÀMBIT	DEFICIÈNCIA	PROPOSTA DE MESURA CORRECTORA	OBJECTIU
CONTRACTACIÓ. CONTRACTES MENORS	Abús del contracte menor	Incloure en la memòria de necessitat una valoració de la inexistència d'alternatives més eficients o adequades. Actuacions formatives. Evitar contractes al límit del contracte menor en quant a quantia. Planificació licitació de subministrament de material elèctric, serveis de vigilància i de serveis i lloguer de material per festes.	Que el contracte menors sigui excepcional
CONTRACTACIÓ. CONTRACTES MENORS	Pressupostos diversos i sense traçabilitat	Que es sol·licitin pressupostos amb la definició de necessitats a tots el proveïdors deixant evidència de l'enviament i que la presentació sigui mitjançant instància	Tenir més transparència en la petició dels pressupostos i que aquests siguin homogenis a efectes de poder-los valorar.
CONTRACTACIÓ. CONTRACTES MENORS	Manca d'homogeneïtzació dels expedients	Elaborar instrucció interna conjunta de Secretaria i Intervenció que estableixi criteris clars i uniformes	Major seguiment i millor comprensió de la contractació. Que s'incorpori tota la informació necessària a efectes de disposar de bases de dades adequades per a anàlisis de la informació (Sicalwin, BPM..)
INGRESSOS	Documentació dispersa i manca de traçabilitat. Expedients parcials i trossets	Establir un protocol intern i revisar la formació dels expedients	Regularitzar el procediments de sol·licitud, de registres i de variacions de padrons
INGRESSOS	Manca de traçabilitat dels ingressos percebuts per datàfon	Aprovació formal mensual (o altre periodicitat) dels ingressos per datàfon	Disposar de la informació i registre dels ingressos
AUDITORIA SUMEM	Diferència de criteris en la comptabilització	Consensuar i avaluar els criteris de comptabilització en el moment d'aprovar els instruments que regulen les relacions entre la societat mercantil i l'ens matriu	Conciliar criteris

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 2025

En data 4 d'abril de 2025 el President de la Corporació va aprovar per Decret d'alcaldia el "Pla d'Acció 2025 sobre control intern 2024" (expedient X2025007888).

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 2024 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.

Les mesures contemplades són les següents:

- Personal: Definir i aprovar, mitjançant el procediment legal, la valoració de llocs de treball.
- Compliment de la normativa en matèria de morositat
 - Millorar, estandarditzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari disposar dels programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible
 - Tramitació de factures: Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació
- Contractació:
 - Redefinir els processos i elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa. - Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa
- Subvencions:
 - Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats. –
 - 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.
 - Composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment. Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.
 - Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.

El resum de la planificació és:



Codi Segur de Verificació: 2378f561-bfae-46df-8d2a-ab86f50c543b
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01010014_2026_2942391
 Data d'impressió: 04/05/2026 11:46:04
 Pàgina 23 de 24

SIGNATURES
 1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 20/04/2026
 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2026CINT000353 20/04/2026

Annex 3. Resum de mesures correctores del Pla d'acció 2025

Àmbit	Deficiència detectada	Objectiu	Mesura a adoptar	Implementació	
				Responsabilitat	Termini
Personal					
	Existència de complements retributius que no figuren a la relació de llocs de treball.	Adequar la totalitat dels conceptes retributius vinculats al lloc de treball al que estableix la normativa.	1) Definir i aprovar, mitjançant el procediment legal, la valoració de llocs de treball.	RRHH i organització. Gerència.	01-10/2025
Compliment de la normativa en matèria de morositat					
	Manca de procediment o sistema d'emmagatzematge (evidència) en relació als requeriments periòdics de factures respecte a les quals han transcorregut més d'un mes des que van ser registrades i no s'ha efectuat el reconeixement de l'obligació.	Realitzar els requeriments periòdics i deixar-ne constància a l'expedient, per evitar superar el termini establert.	2) Millorar, estandarditzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari disposar dels programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible.	Sistemes d'informació. Comptabilitat.	05-10/2025
	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.	Assegurar la tramesa dels informes preceptius dins dels terminis establerts.	3) Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació dels punts 2 i 3.	Tresoreria. Sistemes d'informació.	01-06/2025
Contractació					
	Tramitació de despesa amb acumulació de fases ADO de manera incorrecta.	Tramitar correctament la despesa, per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	4) Redefinir els processos i elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa.	Gerència. Comptabilitat. Secretaria. Comandaments de les àrees o dels departament gestors.	01-06/2025
	Considerar contractes menors despesa que pel seu caràcter repetitiu o altres circumstàncies no té aquesta consideració.	Tramitar correctament la despesa, per complir amb la normativa en matèria de contractació i en matèria pressupostària.	5) Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa.	Gerència. Comandaments de les àrees o dels departament gestors. RRHH i organització.	01-12/2025
Subvencions					
	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.	6) Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats.	Comandaments de les àrees o dels departament gestors.	07-10/2025
	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.	7) Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir: a. Prelació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos. b. Composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment.	Comandaments de les àrees o dels departament gestors. Gerència. Secretaria. Intervenció.	01-06/2025
	Utilització dels convenis com a instrument regulador de prestacions de serveis.	Garantir que les subvencions atorgades es realitzen sense contraprestació directa dels beneficiaris.	8) Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	Comandaments de les àrees o dels departament gestors. Gerència.	04-06/2025

La implantació i seguiment de les mesures del Pla d'acció es recullen en l'annex 1 i 2 del mateix.

Respecte les fixes i la valoració ha tingut lloc en un termini diferent al previst.

Pel que fa a les actuacions a partir dels controls interns de la intervenció l'estat de les actuacions és el següent:

	Execució	Detall
• Personal:		
Definir i aprovar, mitjançant el procediment legal, la valoració de llocs de treball.	Parcialment	Es troba pendent d'aprovació
• Compliment de la normativa en matèria de morositat		
- Millorar, estandarditzar i automatitzar el procés de requeriments periòdics deixant evidència de la seva realització. A tal fi, seria necessari disposar dels programes informàtics disponibles per realitzar aquesta tasca de la manera més eficient possible	En procés	S'estudia l'Automatització de processos i s'inicia en aquest exercici 2026
- Tramitació de factures: Establir mecanismes d'alerta per donar compliment la remissió de la informació	En procés	S'estudia l'Automatització de processos i s'inicia en aquest exercici 2026





• Contractació		
- Redefinir els processos i elaborar o reforçar els protocols interns sobre la gestió de la despesa. - Seguir amb la planificació i la formació del personal en matèria de contractació per millorar la seva gestió i adaptació a la normativa	En procés	S'han fet guies de tramitació de la contractació per part d'intervenció i es fa seguiment del Pla anual de contractació
• Subvencions:		
- Establir/revisar criteris en l'atorgament de subvencions en relació als costos de les activitats. - - Revisió de les bases reguladores en el sentit d'establir:	Parcialment	
- Prelació entre les sol·licituds mitjançant criteris de valoració objectius i en el seu cas, ponderació dels mateixos.	Esmenada	Revisades bases de subvencions
- Composició dels òrgans competents per la ordenació, instrucció i resolució del procediment. Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	Parcialment	Encara s'està informant algun conveni que pot suposar una relació contractual
- Revisió dels convenis subscrits per comprovar si es compleixen els requisits establerts a la normativa per ser una subvenció o una prestació de serveis.	Parcialment	Encara s'està informant algun conveni que pot suposar una relació contractual

Per tant, es pot concloure que les mesures estan en execució i s'han tingut en compte en els procediments corresponents per tal d'esmenar debilitats.

Pel que fa al seguiment del Pla d'Acció caldria establir formes més fàcils de gestionar per tal que no suposin una càrrega. Pot establir-se formes de seguiment semestrals i a partir de la resposta a un requeriment.

Les conclusions d'aquest informe es recolliran en l'informe resum del control financer de 2025, del qual es donarà compte a la Presidència i al Ple.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
20/04/2026