



Informe: 21/2024

Identificació de l'expedient: 1752/2024 1401

Assumpte: Control intern 2023

INFORME RESUM ANUAL DE L'AJUNTAMENT DE CANET DE MAR DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S'ESTABLEIX A L'ARTICLE 213 DEL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS, DE L'EXERCICI 2023

I. INTRODUCCIÓ

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 assenyalava 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. L'expressió de l'article 37.1 de RCIL "amb ocasió de l'aprovació del compte general", ha de ser interpretada en el sentit que es refereix a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i, per tant, la remissió al ple i a la IGAE de l'informe resum ha de ser realitzada abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum.

L'apartat 3 del citat article 37 estableix que la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha de dictar les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, i ha de crear un inventari públic que reculli els informes rebuts de les entitats locals. Fent ús d'aquesta facultat, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats del sector públic local.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 23 de desembre de 2021 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i els requisits bàsics a comprovar adaptats als Acords del Consell de Ministres en relació a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics vigents.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que 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 TRLRHL.



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.

Per tot l'anterior, s'elabora aquest informe resum de l'Ajuntament de Canet de Mar, que d'acord amb la Resolució del 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la que s'estableixen les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format del informe resum, 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, d'acord amb el procediment establert en la normativa vigent, 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, derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2023, en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al que s'estableix en els articles 213 del TRLRHL i 37 del RCIL.

II. ABAST DE L'INFORME RESUM

II.1 ABAST

Les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2023, agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l'elaboració d'aquest informe resum, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

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

Consta informe d'intervenció 20/2024 a l'expedient 3603/2023 Informe sobre objeccions fiscals 2023 amb el següent resum:

RESUM DELS ACORDS I RESOLUCIONS ADOPTATS AMB OBJECCIÓ FISCAL

En l'Annex nº 1 (45 informes) es detallen els acords de Junta de Govern i les resolucions d'Alcaldia que s'han adoptat durant l'exercici 2023 amb objecció fiscal de la Intervenció.

Per a la seva classificació en matèries i tipus d'expedients s'han seguit les indicacions de la Guia de remissió d'objeccions fiscals de l'interventor a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. L'ordenació dels expedients s'ha fet per número d'expedient al simplifica i òrgan competent que resol.

No s'inclouen en aquesta relació les resolucions d'Alcaldia i acords de Junta de Govern Local adoptats amb informe de fiscalització favorable o amb observacions, ni els acords del Ple, amb independència del sentit de l'informe, atès que queden fora de l'àmbit de l'informe previst a l'article 218.1 TRLHL.

EXPEDIENTS ADMINISTRATIUS AMB OMISSIÓ DE FISCALITZACIÓ PRÈVIA

En l'Annex nº 2 (1 informe) es detallen els acords de Junta de Govern i les resolucions d'Alcaldia que s'han adoptat durant l'exercici 2023 amb omissió de fiscalització prèvia, convalidada per l'alcaldia.

No s'inclouen en aquesta relació els acords del Ple, amb independència del sentit de l'informe, atès que queden fora de l'àmbit de l'informe previst a l'article 218.1 TRLHL.



ANOMALIES D'INGRESSOS No hi ha acords de Junta de Govern ni resolucions d'Alcaldia que s'han adoptat durant l'exercici 2023 amb objecció fiscal de la Intervenció. No obstant això, en l'exercici 2023, s'han mantingut les anomalies ja assenyalades en l'informe de l'article 218.1 TRLHL corresponent a l'exercici 2016, apartats II.6.2 i II.6.3 quant a la taxa de clavegueram, i que es donen per reproduïdes.

2. CONTROL FINANCER

2.1 Actuacions de control permanent no planificables (article 32.1.d RCIL):

Aquest tipus de control permanent, tal i com s'estableix a l'article 32.1d) de l'RCIL, inclou totes aquelles actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions atribuïdes a la intervenció es realitzaran en les condicions i en el moment que estableix la norma que, amb caràcter general, sol ser amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta.

Per cadascuna de les actuacions incloses s'ha analitzat sistemàticament les condicions que estableix la norma reguladora per determinar els aspectes més rellevants que s'han de tenir en compte per l'òrgan interventor en el moment d'emetre el seu informe

- 1) Pressupost
- 2) Modificacions de crèdit
- 3) Liquidació del pressupost
- 4) Endeutament
- 5) Patrimoni
- 6) Contractació i prestació de serveis
- 7) Control intern
- 8) Altres matèries

2.2 Actuacions de control permanent planificables obligatòries (article 31.2 RCIL):

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local ¹	Actuació
1	Ajuntament de Canet de Mar	L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
		L'informe d'avaluació del



		compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
2	Ajuntament de Canet de Mar	La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3 ^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

2.3 Actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RCIL)²:

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local ³	Actuació
3	Ajuntament de Canet de Mar	Fiscalització Plena posterior d'ingressos de l'exercici Serveis prestats per gestió indirecta Adaptació a la legalitat de la contractació administrativa i Contractació menor de l'exercici Despeses de personal Anàlisi d'operacions i actuacions que no passen pel pressupost

2.4 Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL)⁴:

Els informes d'auditoria pública emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local	Actuació
4		



	Fundació els Garrofers	Auditoria Financera
--	------------------------	---------------------

2.5 Actuacions de control financer de les subvencions i ajudes concedides (article 3.5 RCIL)⁵:

Els informes de control financer de subvencions emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació, el detall dels quals consta en cadascun dels annexos següents:

Annex núm.	Nom entitat local ⁶	Actuació
3 Apartat 4.3.4	Ajuntament de Canet de Mar	Control Financer Subvencions De conformitat amb el que disposen els articles 44 a 51, i la Disposició Addicional 14a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost, s'analitzarà que la gestió de les subvencions atorgades s'ajusta a la Llei general de Subvencions, a l'Ordenança General, i que respecta els principis de concurrència, objectivitat i publicitat. En especial s'analitzarà que l'objecte de la subvenció s'ajusta a l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Canet de Mar, que els requisits dels beneficiaris s'ajusten a la norma i que la forma d'acreditar-los és eficaç, que els criteris d'atorgament i ponderació són objectius i estan alineats amb l'objecte de la subvenció i s'han aplicat correctament, que s'han respectat els imports màxims a finançar, que s'analitza la comptabilitat o no de la subvenció, que la documentació a aportar i els terminis i forma de justificar son adequats i s'han respectat, que els informes tècnics estan degudament motivats. S'analitzarà també, que l'objecte de la subvenció no incorpora



		prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació; que els beneficiaris no mantenen altres relacions amb l'Ajuntament que pogués qüestionar la seva condició de beneficiaris, o la possibilitat que el beneficiari ho sigui també d'altres subvencions monetàries, en espècie o impròpies que poguessin ser incompatibles entre elles.
--	--	---

II.2 MITJANS DISPONIBLES

Tal i com ja es va fer constar en el Pla anual de control financer de l'exercici 2023:

“...Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, aquestes actuacions es podran realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

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 present Pla, seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa o consignar crèdit als respectius pressupostos de l'Ajuntament de Canet de Mar de 20.000€ i a la Fundació dels Garrofers de 15.000€...”

III. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

III.1 CONCLUSIONS

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

1. FUNCIO INTERVENTORA

En relació a la contractació administrativa, de la revisió efectuada hem identificat tot una sèrie d'actuacions adjudicades mitjançant contractació menor amb indicis de fraccionament. Addicionalment, cal indicar que alguns d'aquests tercers facturen en qualitat d'autònoms. Atès que els serveis els presten a l'AJUNTAMENT de manera recurrent es podria considerar l'existència d'una relació laboral.

Concepte de complement de productivitat.

Conceptes variables de nòmina.

2. CONTROL PERMANENT



Les conclusions de l'Informe relatiu als treballs del diagnòstic del Registre Comptable de Factures, sistema d'informació econòmic financer corporatiu de l'Ajuntament de Canet de Mar realitzat per KPMG Asesores, S.L., **referent a l'Ajuntament de Canet de Mar, són les següents:**

“...

1 CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

1.1 Conclusions

1. Respecte el procés de recepció de factures electròniques

El procés de recepció de factures és correcte ates que:

- els proveïdors poden lliurar factures a través dels Punts generals d'entrada de factures FACE de l'Administració General de l'Estat i el servei eFACT del Consorci AOC.
- les factures no queden retingudes en el Punt general d'entrada de factures eFACT o en el repositori habilitat per l'Administració General de l'Estat.

2. Respecte el període de comptabilització de les factures

Els terminis de comptabilització de les factures des de l'anotació en el registre comptable de factures són els següents:

- la meitat de les factures es comptabilitzen en menys de 34 dies.
- el període mig de comptabilització de les factures és de 38,58 dies.
- el 90% de les factures es comptabilitza en menys de 76 dies.

3. Respecte l'anotació en el registre comptable de factures

El procés d'anotació de factures en el registre comptable de factures és correcte ates que:

- el 90% de les factures s'anoten en el RCF en dos dies.
- el període mig d'anotació en el RCF és de 1,08 dies.
- la meitat de les factures s'anoten al RCF el mateix dia.

4. Respecte la validació de les factures

El procés de validació de factures és correcte ates que:

- el motiu de rebuig es trasllada cap al servei eFACT per tal que el proveïdor el pugui conèixer.
- tant el servei eFACT com el sistema SicalWin validen que les factures compleixen amb l'Ordre Ministerial HAP/1650/2015, de 31 de juliol.

5. Respecte les factures en paper

El volum de factures rebudes en paper és correcte ates que:



- hi ha un 9% del total de factures, corresponent a 400 factures, rebudes en paper.
 - el 9% de les factures rebudes en paper, corresponent a 36 factures, han estat emeses per tercers obligats
- el nombre de factures rebudes en paper ha disminuït considerablement respecte l'exercici 2021.

6. Respecte els aspectes de seguretat i confidencialitat en el tractament de factures

Els controls de seguretat en el tractament de les factures es considera adequat ates que:

- la disponibilitat del servei eFACT és pràcticament del 100%.
- el fitxers de dades de caràcter personal associat al tractament de les factures estan inscrits en el Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- els usuaris tenen accés únicament a les factures assignades.
- el servei eFACT custòdia les factures.
- els usuaris poden accedir a consultar les factures originals des de SicalWin.

1.2 Recomanacions

1. Respecte el període de comptabilització de les factures

Si bé el sistema SicalWin incorpora l'opció d'obtenir els informes i els llistats de factures que porten més de tres mesos pendents de reconèixer l'obligació, es recomana incorporar a Sicalwin controls automatitzats per tal de detectar i alertar sobre les factures pendents de reconeixement de l'obligació transcorreguts més de 3 mesos des de l'anotació en l'RCF, generant informes periòdics a disposició de l'òrgan de control intern i les unitats tramitadores.

2. Respecte l'anotació en el registre comptable de factures

No hi ha recomanacions respecte l'anotació en el registre comptable de factures.

3. Respecte la validació de les factures

Per facilitar l'operativa de la gestió de factures es recomana,

- valorar que els rebutjos proposats pel sistema SicalWin no requereixin de confirmació d'anul·lació per part del gestor.

4. Respecte les factures rebudes en paper

En general, considerant el reduït número de factures en paper anotades en el RCF es recomana:

- continuar promovent l'emissió de factura electrònica per part de tots els proveïdors, incloent les persones físiques i les persones jurídiques no obligades per la Llei 25/2013, de 27 de desembre.

...”

Les conclusions de l'Informe relatiu als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022 de GABINET TÈCNIC D'AUDITORIA I CONSULTORIA S.A. referent a l'Ajuntament de Canet de Mar, són les següents:



“ ...

- La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 ha estat aprovada per Decret d'Alcaldia en data 13 de març de 2023, fora del termini legal, havent-se donat compte al Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 23 de març de 2023.

Els Comptes Anuals de l'exercici 2022 resten pendents d'aprovació a data del present informe. D'aquesta manera, cal considerar que les conclusions del present informe únicament es mantindran si els Comptes Anuals que finalment aprovi el Ple de l'**AJUNTAMENT** coincideixen amb la informació analitzada pels subscrits.

- Els Comptes Anuals provisionals de l'**AJUNTAMENT** s'han obtingut a partir dels registres comptables corresponents a l'exercici 2022. Han estat preparats seguint els principis de comptabilitat vigents per a l'administració local.
- De la revisió realitzada pels subscrits en relació a les despeses de personal cal destacar:
 - Les modificacions efectuades a l'exercici 2022 de la relació de llocs de treball han estat informades desfavorablement per secretaria e intervenció de l'**AJUNTAMENT**, atès que es proposa aplicar als nous llocs de treball unes retribucions que no responen a una valoració de llocs de treball fruit d'un estudi aprovat pel Ple.
 - La Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2022 s'ha aprovat per acord de la Junta de Govern Local de 29 de desembre de 2022. D'acord amb la normativa d'aplicació s'hauria d'haver aprovat dins el primer trimestre de l'any natural, un cop aprovat el pressupost de l'exercici.
 - L'**AJUNTAMENT** no disposa de Registre de Personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a la normativa d'aplicació, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida.
 - Per l'expedient analitzat relatiu a l'aprovació de la nòmina del mes de setembre de 2022, consta en l'expedient informe de la Intervenció municipal amb resultat desfavorable.
 - Han estat detectades diferències en la remuneració del concepte retributiu “complement específic” entre l'import establert a la relació de llocs de treball i l'import satisfet en nòmina.
 - Per l'expedient analitzat relatiu a l'aprovació dels conceptes variables de la nòmina del mes d'agost de 2022, abonats en la nòmina de setembre de 2022, consta en l'expedient informe de la Intervenció municipal amb resultat desfavorable amb objeccions fiscals no suspensives.
 - Les obligacions reconegudes a l'exercici 2021 en concepte de gratificacions i hores extraordinàries han estat per import de 263.152 euros. Si bé per les hores extres abonades consta informada el Cap del Servei on s'exposen les circumstàncies que fan necessari la realització d'hores extraordinàries, es tracta d'un informe genèric, el qual no informa amb detall les necessitats a cobrir.



El fet de no disposar d'un mecanisme de control horari informàtic, com per exemple el fitxatge, no ens permet acreditar fefaentment la realització d'aquestes hores extraordinàries.

Adicionalment, en relació a l'aprovació de proposta del pagament d'hores extraordinàries s'ha posat de manifest que en l'àmbit de la funció pública no és possible, com a tal, el conceper retribuïu d'hores extraordinàries, atès que la plantilla hauria de ser suficient per donar el servei. Cal indicar que s'han liquidat hores extraordinàries en la totalitat dels mesos.

D'acord amb la informació facilitada per Recursos Humans existeixen hores extres realitzades pendents de compensar que provenen de l'exercici 2013 fins a data actual. El número d'hores pendents de compensar equival a 4.173, sense incloure el Servei de la Policia Local.

- Les obligacions reconegudes a l'exercici 2022 en concepte de complement de productivitat han estat per import de 106.374 euros. El pagament del concepte de productivitat ha de venir precedit de la consecució dels resultats obtinguts del personal respecte dels objectius marcats amb caràcter previ i anualment per la Corporació. Aquesta consignació és conforme respecte a la normativa vigent prevista a l'article 5 Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local. L'esmentada norma assenyala que el complement de productivitat es destinarà a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa en el desenvolupament del treball.
- L'**AJUNTAMENT** no ha reconegut en el capítol I del pressupost de despeses de l'exercici 2022 obligacions en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'**AJUNTAMENT** corresponent al mes de desembre de 2022 per un import de 184.734 euros, havent reconegut la corresponent al mes de desembre de 2021 per import de 144.637 euros. Cal indicar, que l'**AJUNTAMENT** ha registrat la comptabilitat financera la corresponent periodificació de les despeses de Seguretat Social a càrrec de l'**AJUNTAMENT** corresponent al mes de desembre de 2022.

- De la revisió efectuada pels subscriptes en relació a la contractació administrativa cal destacar:
 - Per expedients revisats els quals han estat tramitats per procediment obert i harmonitzat s'han detectat incompliments determinats pel que fa a l'adjudicació i formalització del contracte.



- Els contractes formalitzats durant el quart trimestre de l'exercici 2022 no s'han comunicat al Registre Públic de Contractes.
- Les relacions de contractes menors formalitzats durant el primer, segon i tercer trimestre de l'exercici 2022 s'han publicat en el perfil del contractant a data 19 de setembre, 20 de setembre i 8 de novembre de 2022, d'acord amb el que disposa l'article 63.4 i 347.2 de la LCSP, la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.
- De la revisió efectuada hem identificat tot una sèrie d'actuacions adjudicades mitjançant contractació menor amb indicis de fraccionament. Addicionalment, cal indicar que alguns d'aquests tercers facturen en qualitat d'autònoms. Atès que els serveis els presten a l'**AJUNTAMENT** de manera recurrent es podria considerar l'existència d'una relació laboral.

Les actuacions detectades han estat les següents:

Tercer	Objecte	Obligacions reconegudes		
		2020	2021	2022
Benito Urban, SLU	Subministrament de material urbà.	5.098	13.860	15.044
Bor Señalizaciones y Complementos, SL	Subministrament de material divers.	2.924	12.409	4.887
Bruc Jordi, SL	Subministrament material de jardineria.	7.847	9.684	3.367
Cañestro Gomez, Jose Antonio (JC Car Multiservices)	Reparacions de vehicles.	4.947	12.561	2.890
Construcciones Lluís Sanchez, SL	Subministrament de material divers.	20.496	22.396	17.450
Contreras de Lequerica, Oriol	Servei d'assessorament jurídic de l'Oficina Municipal d'Informació al Consumidor.	4.825	7.260	6.655
Costa del Maresme Rent, SL	Subministrament i lloguer de cabines.	17.700	3.285	18.621
Creu Roja Catalunya	Serveis preventius diferents esdeveniments.	3.401	12.461	10.535
Danlero, SLU (jardinet)	Treballs de revisió i manteniment regs.	5.900	11.998	11.993
Disseny TEA 3, SL	Subministrament de material esportiu.	1.210	9.278	10.024
Dulsat Segura, Joan Carles	Sonorització en diferents actes.	13.237	15.892	20.833
ECGN Moon Consultoria, SL	Assessorament a l'àrea d'igualtat.	6.734	11.689	2.995
Estanys Blaus, SL	Diversos serveis relacionats amb informàtica.	9.397	8.790	12.167



EXCM. AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Excavacions Casas, SL	Germans	Excavacions, moviment de terres, transport de materials de la construcció, trituració i cribratge de tot tipus de material, lloguer de contenidors d'obra i al reciclatge.	56.719	29.312	11.111
--------------------------	---------	--	--------	--------	--------

Tercer		Objecte	Obligacions reconegudes		
			2020	2021	2022
Fernandez Fernandez, Jose Antonio Lampisteria Fdez.		Treballs diversos de reparacions i manteniment.	3.273	22.487	15.434
Ferreteria Mataro 92, SL	Industrial	Subministrament material divers ferreteria.	4.398	7.804	11.564
General Maresme, SL	Servicios	Serveis de seguretat i vigilància a diferents esdeveniments.	9.982	17.090	15.320
Grues Alt Maresme, SL		Serveis de grua.	32.960	33.124	66.100
Grupo Electro Stocks, SLU		Subministrament de material divers d'enllumenat.	16.224	12.303	15.071
Impremta Anfruns, SL		Treballs diversos d'impressió.	14.519	14.595	15.593
Impremta Medina, SL	Graupera	Treballs de publicitat (impremta, cartells, vinils, material de difusió, etc.).	14.522	10.507	11.980
Ingens Networks, SL		Serveis de tecnologies d'informació.	5.338	6.623	7.653
J. Deumal Jubany, SL		Manteniment i neteja de l'arbrat.	15.867	14.137	8.995
J. Fors, SL		Treballs de manteniment i pintura.	2.016	18.238	21.422
Lyreco España, SA		Subministrament material d'oficina.	8.857	11.892	8.373
Maquinaria Limpieza de Playas, SLU		Reparacions i recanvis de la màquina de neteja de platja.	11.268	4.478	8.472
Materials Justa, SL		Subministrament de material divers.	11.346	24.196	15.387
Mendez Jimenez, Javier		Tasques de tècnic, producció locució i realització.	8.964	9.776	9.024
Novelec Costa Brava, SL		Subministrament de material divers.	7.521	9.612	4.697
Pera Calvet, Gerard		Manteniment de vehicles.	11.609	4.674	4.354
Protec Seguretat Integral, SL		Serveis d'instal·lació, manteniment i reparació d'alarmes.	989	21.158	15.453
Qualiteasy Solutions, SL	Internet	Subministrament de llicències Deep Freeze Cloud premium i antivirus cloud de faraònics.	5.846	8.281	8.281
Rama Hernández, Maria Victòria		Serveis d'atenció psicològica.	7.586	12.650	10.164
Ramon Martinez, Josep M ^a .		Subministrament de material divers i reparacions.	12.708	24.042	14.575



Tercer	Objecte	Obligacions reconegudes		
		2020	2021	2022
Ruter Tecnologia, SL	Treballs de senyalització i cartells.	5.493	14.931	1.029
Saiz i Xiques, Carles	Serveis de docència i edició.	7.274	10.129	8.472
Saltoki Granollers, SL	Subministrament de material divers.	8.305	6.606	26.343
Serhs Distribució i Logística	Compra de productes alimentaris.	9.236	5.474	6.794
Servei de Neteja Pere i Angel, SL	Feines diverses de neteja de clavegueram.	10.214	15.973	15.566
Tot Alumini Canet, SL	Reparacions diverses.	13.180	10.464	12.837
Unidad Quimica, SL	Subministrament de material divers de neteja.	11.565	14.260	16.621
Vodafone España, SA	Consums de telefonia.	15.625	8.852	4.118
Xpectia, SL	Manteniment central de veu i equips de telecomunicacions.	4.581	3.594	15.926

- De l'anàlisi de les subvencions corrents atorgades cal indicar el següent:
 - L'**AJUNTAMENT** ha concedit una sèrie de subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis. En la revisió de les subvencions de concessió directa atorgades per l'**AJUNTAMENT** s'ha posat de manifest que no es justifica el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referència.
 - Per l'expedient 2242/2021 5310, Conveni de col·laboració amb l'Escola de Música de Canet Pro Musica per la regulació de les línies de col·laboració per facilitar l'impartiment de coneixements musicals, tant de base teòrica com pràctica, no s'ha vist a l'expedient informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
 - Per l'expedient 2242/2022 4398, Conveni d'Atorgament Subvenció Nominativa Associació Colla de Reis, no s'ha vist informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix (art. 32 LGS), acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.



Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, la justificació presentada està pendent d'aprovació pel tècnic corresponent.

- D'acord amb la informació que es desprèn dels diferents expedients relatius a les assignacions dels grups municipals dels exercicis 2019 a 2022. A 31 de desembre de 2022 resta pendent de justificació un import total de 9.631 euros.

Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, els grups municipals ja han aportat tota la documentació corresponent a la justificació de les aportacions rebudes durant el mandat. Aquesta documentació es troba en fase de revisió per part dels tècnics de l'**AJUNTAMENT**.

- En el treball realitzat hem detectat l'existència d'ingressos meritats a l'exercici 2022 els quals no es troben periodificats ni s'han reconegut els drets al no estar aprovades les liquidacions corresponents.
-
- Considerant l'elevat volum del saldo corresponent a fiances i dipòsits rebuts en metàl·lic i l'antiguitat de les mateixes, caldria que l'**AJUNTAMENT** analitzés el grau efectiu d'exigibilitat de les mateixes, per tal de determinar si procedeix el seu ajust, prèvia aprovació de l'òrgan competent.

...”

3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Els expedients de subvencions analitzats pels subscrits han estat els següents:

Tipus	Tercer	Concepte	Import
C. Competitiva	Varis	Subvencions en règim de concurrència competitiva adreçades a les persones físiques i entitats públiques que realitzin activitats d'utilitat pública o interès social en el programa d'esports.	49.688
C. Competitiva	Varis	Subvencions en règim de concurrència competitiva adreçades a les persones físiques i entitats públiques que realitzin activitats d'utilitat pública o interès social en el programa de Benestar Social.	12.000
C. Competitiva	Varis	Subvencions en règim de concurrència competitiva adreçades a les persones físiques i entitats públiques que realitzin activitats d'utilitat pública o interès social en el programa de cultura.	20.000
C. Competitiva	Varis	Subvencions en règim de concurrència competitiva adreçades a les persones físiques i entitats públiques que realitzin activitats d'utilitat pública o interès social en el programa d'educació.	12.000



Tipus	Tercer	Concepte	Import
C. Competitiva	Varis	Subvencions en règim de concurrència competitiva adreçades a les persones físiques i entitats públiques que realitzin activitats d'utilitat pública o interès social en el programa de benestar social.	12.000
Directa	L'Escola de Música de Canet Pro Musica	Conveni de col·laboració amb l'Escola de Música de Canet Pro Musica per la regulació de les línies de col·laboració per facilitar l'impartiment de coneixements musicals, tant de base teòrica com pràctica.	25.000
Directa	Associació Colla de Reis	Conveni d'Atorgament Subvenció Nominativa Associació Colla de Reis.	1.544
Directa	UNED província de Barcelona	Conveni de col·laboració per tal de satisfer les despeses derivades per l'execució de les diferents activitats d'espectacles.	17.264

Adicionalment, han estat revisades les assignacions i aportacions efectuades als grups municipals.

De l'anàlisi realitzat s'han detectat les següents incidències:

- A l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2022 s'ha inclòs un Pla estratègic de subvencions, amb vigència fins el 31 de desembre de 2022, en els termes previstos en l'article 8.1 de la Llei General de Subvencions, articles 10 a 15 del Reglament de la Llei General de Subvencions i article 10 de l'Ordenança municipal, instrument de planificació que es configura com a requisit previ de l'atorgament de subvencions. Consta aprovada l'Ordenança municipal reguladora de subvencions, aprovada pel Ple de l'**AJUNTAMENT**, en sessió ordinària del dia 25 de gener de 2018, i publicada en el Butlletí Oficial de la Província de data 2 de març de 2018.
- L'**AJUNTAMENT** ha concedit una sèrie de subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis. En la revisió de les subvencions de concessió directa atorgades per l'**AJUNTAMENT** s'ha posat de manifest que no es justifica el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referència.
- Per l'expedient 2242/2021 5310, Conveni de col·laboració amb l'Escola de Música de Canet Pro Musica per la regulació de les línies de col·laboració per facilitar l'impartiment de coneixements musicals, tant de base teòrica com pràctica, no s'ha vist a l'expedient informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.



- Per l'expedient 2242/2022 4398, Conveni d'Atorgament Subvenció Nominativa Associació Colla de Reis, no s'ha vist informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix (art. 32 LGS), acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, la justificació presentada està pendent d'aprovació pel tècnic corresponent.

- En relació a les aportacions als grups polítics municipals, el Ple de l'**AJUNTAMENT** de data 4 de juliol de 2019 va establir les assignacions als grups polítics en base al que disposa l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

Els grups municipals han de presentar anualment la justificació de les aportacions rebudes, referida a l'exercici anterior, mitjançant la presentació d'un compte justificatiu, acompanyat de l'original de les factures i l'extracte del compte bancari referit a 31 de desembre. Aquest compte ha d'incloure una declaració responsable del portaveu del grup en el qual es faci constar que en les despeses efectuades no s'ha incorregut en els supòsits de prohibició de l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.

Aquesta documentació justificativa s'ha de trametre a l'**AJUNTAMENT** abans del dia 30 de març de cada exercici, als efectes de donar compte al Ple.

Finalitzat el mandat de les persones electes i conclosa per tant la vigència dels grups municipals constituïts durant el mandat corresponent, s'aportarà a l'òrgan plenari un certificat general justificatiu de les aportacions del mandat i la comptabilitat tancada a la data de finalització del mandat, així com la liquidació corresponent. Els imports econòmics aportats per l'**AJUNTAMENT** que no hagin estat aplicats durant la vigència del grup municipal seran retornats a les arques públiques.

D'acord a la informació que es desprèn dels diferents expedients relatius a les assignacions als grups municipals dels exercicis 2019 a 2022, la situació a 31 de desembre de 2022 és la següent:



Grup municipal	2019	2020	2021	2022	Assignació mandat	Justificat	Pendent justificar
Grup Municipal d'Esquerra	350	700	700	700	2.450	-	2.450
Grup Municipal de Canetencs independents	300	600	600	600	2.100	-	2.100
Grup Municipal PSC - Units - Candidatura de progrés	250	500	500	500	1.750	519	1.231
Gurp Municipal Som Canet	150	300	300	300	1.050	-	1.050
Grup Municipal Junts per Canet	150	300	300	300	1.050	473	577
Grup Municipal Primàries Canet de Mar	150	300	300	300	1.050	878	172
Grup Municipal de la Cup - Amunt	150	300	300	300	1.050	-	1.050
Grup Municipal Canet i Tu	150	300	300	300	1.050	49	1.001
	1.650	3.300	3.300	3.300	11.550	1.919	9.631

Segons informació rebuda de l'**AJUNTAMENT**, els grups municipals ja han aportat tota la documentació corresponent a la justificació de les aportacions rebudes durant el mandat. Aquesta documentació es troba en fase de revisió per part dels tècnics de l'**AJUNTAMENT**.

...”

4. AUDITORIA PÚBLICA

Informe de l'auditoria financera de la Fundació els Garrofers entrat per registre ENTRA-2023-8910

L'informe d'auditoria 2022 ha estat realitzat per RSM SPAIN AUDITORES SLP encarregat per la Fundació els Garrofers.

“...



RSM Spain
Entença 325-335, 1a planta
08029 Barcelona

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

T +34 93 418 47 47
F +34 93 211 11 66
www.rsm.es

Al Patronat de la FUNDACIÓ ELS GARROFERS:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de FUNDACIÓ ELS GARROFERS (la Fundació), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Fundació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Cridem l'atenció sobre la Nota 2.3 dels comptes anuals que indica que la Fundació ha incorregut en el present exercici en pèrdues de 2.063.431,09 euros (163.758,43 euros en l'exercici anterior) i el balanç de situació abreujat que mostra un Fons de Maniobra negatiu de 414.492,41 euros (429.632,25 euros en l'exercici anterior) fet que implica l'existència de problemes de liquiditat a curt termini. Com s'esmenta en la nota indicada, aquest fet, juntament amb altres qüestions exposades en la mateixa, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar la seva activitat com a entitat en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Excepte per les qüestions descrites en la secció *Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament*, hem determinat que no existeixen altres aspectes més rellevants de l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Responsabilitats del Patronat en relació amb els comptes anuals

El Patronat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Fundació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el Patronat és responsable de la valoració de la capacitat de la Fundació per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la Fundació en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Patronat té la intenció de liquidar la Fundació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Fundació.



- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Patronat.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Patronat, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Fundació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Patronat de la Fundació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Patronat de la Fundació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (n° ROAC S2158)
Enric ANDREU FERRER (número de ROAC 20.919)



RSM SPAIN AUDITORES,
SLP

2023 Núm. 20/23/12769

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR
Informe d'auditoria de comptes subjecte
a la normativa d'auditoria de comptes
espanyola o internacional

Barcelona, 16 de juny de 2023



3. CONCLUSIONS

Del resultat del nostre treball i d'acord amb els objectius de l'auditoria, hem assolit les següents conclusions:

3.1. AUDITORIA DE COMPLIMENT

3.1.1. CONCLUSIÓ, SEGONS EL TREBALL REALITZAT EN ELS PUNTS ANTERIORS:

- **Contractació:** en relació a l'adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat no ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic pel que fa als procediments de contractació que ha dut a terme durant l'exercici 2022.
- **Despeses de personal:** en relació al compliment de les despeses de personal, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat no ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic, pel que fa als procediments de personal que ha dut a terme durant l'exercici de 2022.
- **Gestió de les operacions financeres:** en relació al compliment la normativa aplicable en aquest apartat, si bé es compleix formalment els requeriments relatius a l'aprovació de la contractació de pòlissa de crèdit, no es compleix la naturalesa i requeriments de l'article 51 de la TRLRHL.
- **Control d'eficàcia:** En relació amb el control d'eficàcia, del resultat del nostre treball s'evidencia irregularitats que posen de manifest que no s'ha considerat adequadament el principi de racionalitat econòmica i financera, així com tampoc el principi de bona gestió.
- **Control Intern:** En relació amb el control intern, del resultat del nostre treball s'evidencia alguna irregularitat o feblesa que requereixi l'adopció de mesures correctores per part dels responsables de l'entitat:
 - La Fundació hauria d'adoptar les mesures necessàries per complir amb els requeriments mínims establerts a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. L'article 3.3 d'aquesta Llei menciona la possibilitat de complir amb la Llei de manera associada o amb formules de cooperació quan per raons de capacitat o eficàcia no les puguin complir directament.
 - La Fundació hauria d'adoptar les mesures necessàries per complir amb els requeriments que s'estableixen a l'Ordre ECO/306/2015, de 23 de setembre per la qual es regula el procediment de tramitació i anotació de les factures en el Registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.
 - La Fundació hauria d'adoptar les mesures necessàries per complir amb els requeriments que s'estableixen a l'article 14.2 dels Estatuts així com a l'article 312-8 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del Llibre Tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques. Aquests indiquen que un cop aprovades seran transcrits seran signades pel Secretari amb el vist i plau del president.



INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT I OPERATIVA DE L'ENTITAT "FUNDACIÓ ELS GARROFERS"



3.1.2. COM A PUNTS DE MILLORA PROPOSEM:

- Contractació:

- 1) Donat que l'entitat no disposa d'una comptabilitat pressupostària i, per tant, d'un pressupost limitatiu, no hi ha una traçabilitat entre la despesa comptabilitzada al compte de pèrdues i guanys i les dades dels expedients de contractació.

Es recomana establir un control intern adequat que garanteixi que la despesa reconeguda es la que s'ha contractat i que no hi ha desviacions.

- 2) S'ha observat que l'entitat no disposa de recursos per poder donar compliment als principis de publicitat, concurrència i objectivitat establerts a la Llei de Contractes del Sector Públic i a l'article 3 dels Estatuts de la Fundació.

Es recomana establir procediments d'actuació i un control intern adequat que garanteixi que la Fundació compleix amb la normativa respecte del procediment de contractació de béns i serveis que li es aplicable.

- 3) No s'ha observat a la documentació document de seguiment al respecte del compliment del contracte. De la informació facilitada per l'organisme no es dedueix el fet de que hi ha un document exprés que compleixi exclusivament aquest punt.

Es recomana establir un control intern adequat que garanteixi que queda documentada la supervisió dels termes contractuals acordats.

- 4) No s'ha observat a la documentació facilitada document acreditatiu de l'existència de crèdit pressupostari adequat i suficient per fer front a la despesa del contracte. La Fundació no disposa d'una comptabilitat pressupostària i no disposa de pressupost limitatiu.

Es recomana a l'Entitat que realitzi un seguiment de la seva execució pressupostària, a fi de detectar les necessitats de modificació amb temps suficient, a fi de poder gestionar les necessitats de fons i no assumir compromisos sense l'existència de crèdit.

- 5) S'ha observat que a Fundació no ha respectat l'article 17 dels Estatuts que mencionen que es el Patronat qui ha de designar el Director-Gerent. La contractació de les societats BALPI GESTIÓ, SL – SEINDOPRAT ASESORES, SL per desenvolupar aquestes funcions no ha respectat aquest article dels Estatuts.

Es recomana establir un control intern adequat que garanteixi que es compleixen els Estatuts de la Fundació.

- Despeses de personal

Respecte de la verificació de la massa salarial en termes d'homogeneïtat

- 6) Es recomana a l'Entitat que adopti un sistema de gestió comptable que faciliti la identificació dels components de nòmina segons la seva naturalesa de manera que permeti fer una estimació fiable del compliment de la legalitat en termes d'homogeneïtat.



Respecte del procés de contractació de personal:

- 7) Es recomana a l'Entitat que en els processos de contractació de personal que dugui a terme, mantingui en l'expedient la documentació justificativa necessària per donar compliment als requeriments legals: Publicitat, igualtat i concurrència, informe justificatiu sobre la necessitat de contractació, acta selecció del personal, etc..
- Gestió de les operacions financeres:
- 8) Recomanem a la Fundació establir un procediment de control intern que garanteixi que la contractació d'endeutament a curt termini correspon a necessitats transitòries de tresoreria.
- 9) Recomanem a la Fundació establir un procediment de control intern que garanteixi la documentació de l'expedient de contractació d'aquests productes financers en termes que garanteixin el compliment de la normativa aplicable, incloent l'informe favorable de la intervenció de l'Ajuntament.
- Control intern:
- 10) Recomanem a la Fundació establir un procediment de control intern que garanteixi el compliment de la Llei sobre transparència, ja sigui de manera pròpia o bé cooperativa, tal i com aquesta estableix, de manera que es faciliti la informació pública suficient per garantir la qualitat del servei i el seu bon govern.
- 11) Recomanem a la Fundació incorporar les eines i procediments adients per tal d'adaptar-se al procediment de facturació electrònica, d'acord amb la normativa que li es d'aplicació.
- 12) Recomanem a la Fundació establir un procediment de control intern que garanteixi el compliment dels Estatuts en quant al tractament i formalització de les actes del Patronat, de manera que aquestes restin signades pel Secretari i aprovades pel President.
- 13) Recomanem a la Fundació establir un procediment de control intern que garanteixi la plena ocupació de les places que ofereix la Fundació i que garanteixin la maximització dels ingressos per l'Entitat.

3.2. AUDITORIA OPERATIVA

3.2.1. CONCLOEM, SEGONS EL TREBALL REALITZAT EN ELS PUNTS ANTERIORS:

- **Contractació:** en relació a l'adequació del principi d'eficiència en aquest apartat, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat presenta un marge de millora pel que fa a l'optimització dels recursos emprats per l'assoliment dels objectius previstos.
- **Despeses de personal:** en relació a l'adequació del principi d'eficiència en aquest apartat, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat presenta un marge de millora pel que fa a l'optimització dels recursos emprats per l'assoliment dels objectius previstos
- **Gestió de les operacions financeres:** en relació a l'adequació del principi d'eficiència relatiu a aquest apartat, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat presenta un desequilibri pressupostari entre ingressos i despeses, que fa necessari un endeutament continu i creixent. Aquest dèficit no s'hauria de cobrir amb instruments de tresoreria.



- **Control d'eficàcia:** Concloem que no s'ha considerat adequadament el principi de racionalitat econòmica i financera, així com tampoc el principi de bona gestió.
- **Control Intern:** en relació a l'adequació del principi de bona gestió en aquest apartat, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat presenta deficiències que poden incentivar el frau a les operacions, principalment per no dur el control adient a les actes de Patronat i en la gestió de les vacants que incideix directament amb els ingressos de la Fundació.

3.2.2. COM A PUNTS DE MILLORA PROPOSEM:

- Contractació:
 - 1) Establir procediments de control de costos que permetin analitzar, a través d'indicadors, el grau d'eficiència assolit amb els recursos emprats. Donat la mida i recursos dels que disposa la Fundació, com a mínim es recomana un anàlisi comparable de costos per a la presa de decisions.
- Despeses de personal:
 - 2) Establir procediments de control per diferenciar els diferents components de costos a la nòmina que permetin un anàlisi d'aquestes despeses i la seva evolució en termes d'homogeneïtat.
 - 3) Implantar un sistema de treball i documentació suport que permeti l'avaluació de la racionalitat econòmica i respecti els principis de bona gestió dels recursos humans. Establir la necessitat de justificar la necessitat de contractació i la disponibilitat de recursos per finançar-la.
- Gestió de les operacions financeres:
 - 4) Establir procediments de control de costos que permetin analitzar, a través d'indicadors, el grau d'eficiència assolit amb els recursos emprats. El dèficit de tresoreria evidencia que els ingressos de la Fundació no cobreixen les despeses d'aquesta, generant un desequilibri econòmic-financer. Aquest anàlisi hauria de permetre adequar les quotes d'ingrés a les despeses o si més no, identificar el desequilibri per poder actuar i corregir les despeses no necessàries.
- Control d'eficàcia:
 - 5) Establir procediments de control per identificar les duplicitats de funcions, les necessitats de serveis de tercers per no tenir-les internament i les adequades necessitats i capacitats de cada lloc de treball per poder ser ocupades per professionals que acreditin tenir-les.
- Control intern:
 - 6) Establir procediments de control que garanteixin que la Fundació compleix amb els requeriments legals i formals al seu abast, concretament en la formalització, aprovació i custòdia de les actes de Patronat.
 - 7) Establir procediments de control que garanteixin que la Fundació minimitza el període de temps amb vacants de servei tant a Llar com a Residència, de manera que els ingressos per aquests conceptes estiguin maximitzats.



3.3. CONTINGÈNCIES – FETS POSTERIORS

Degut a la naturalesa d'aquest encàrrec s'ha considerat incloure un apartat amb informació de fets posteriors de caràcter significatiu que, tot i no ser fets de l'exercici 2022 son fets que s'han conegut abans de l'emissió d'aquest informe i que han sigut considerats importants de cara a la operativitat i compliment de la legalitat de la Fundació. A continuació es mostra un detall dels aspectes més significatius i que ja han estat inclosos als CCAA de l'exercici 2022 de la Fundació:

- *La Fundació no disposa de cap professional que assumeixi les tasques de direcció Tècnica, fet detectat a la inspecció efectuada el 20 d'abril de 2022 i encara vigent a l'expedient 0061/2023 i que suposa una infracció molt greu.*
- *En data 4 de maig de 2023, en reunió del Patronat de la Fundació els Garrofers, amb caràcter de reunió extraordinària, s'acorda votar a favor de la dimissió dels dos professionals que estaven exercint les tasques de gerent de la Fundació. Aquests van presentar un escrit amb una sèrie de requeriments com a condició per a seguir exercint la gerència després d'haver presentat una carta de dimissió prèvia, condicions no acceptades pel patronat i per tant, dimissió ferma amb aquesta data.*
- *En data 4 de maig de 2023 la Fundació ha rebut comunicació per part de la Direcció de Serveis del Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya, expedient P.S. 0061/2023 referent a l'acord per part de la cap del Servei d'Inspecció i Registre referent a l'acta 0550000377 de 27 d'abril, estesa per l'inspector de serveis socials en la seva visita efectuada al centre. Aquesta acta remarca tres infraccions molt greus i una infracció greu, pel que acorda iniciar expedient sancionador. D'acord amb la normativa d'aplicació i els fets exposats es demana multa de 4.900 euros per la infracció greu i de 8.600 euros per cadascuna de les infraccions molt greus, podent ser la resolució final de l'expedient mes greu per la Fundació al haver la possibilitat d'haver de fer front no només a les sancions econòmiques, si no també al tancament o suspensió de les activitats per un període de 4 anys per cadascuna de les infraccions molt greus. Aquest acord disposa d'un període d'al·legacions de 10 dies i posteriorment es considerarà l'acord com a proposta de resolució, que haurà d'estar resolta en un període màxim de 6 mesos*

Aquest informe s'ha fet a petició de la Intervenció Municipal de l'Ajuntament de Canet de Mar d'acord al contracte de serveis, i s'emet únicament amb la finalitat descrita en l'apartat primer d'aquest informe i per a la seva informació, i no pot ser usat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers, diferents dels competents, sense el nostre consentiment previ.

No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Enric Andreu
Soci de RSM Spain

Barcelona, 6 de Setembre de 2023



III.2 RECOMANACIONS

Les recomanacions que es creuen pertinents per a resoldre les deficiències detectades i/o per a introduir millores en la gestió, a través d'actuacions concretes a adoptar pel propi gestor de l'expedient i/o actuació controlada, són les següents:

1. FUNCIO INTERVENTORA

En la relació a les contractacions, cal posar èmfasi per tal que s'evitin els possibles casos d'absència de procediment, o procediment inadequat, i els de fraccionament de l'objecte contractual. També el compliment dels formalismes legals i reglamentaris, per tal d'aconseguir que es vagin normalitzant, en la mesura del possible, les diferents contractacions menors, en el sentit d'agrupar-los per objecte i així assolir una major eficàcia i estalvi de la despesa. Així com, en la mesura del possible, el compliment dels terminis, especialment els de la Llei de Contractes del Sector Públic (9/2017, de 8 de novembre).

2. CONTROL FINANCER

A la vista del contingut de la documentació que s'adjunta aportada per la firma Auditora GABINET TÈCNIC D'AUDITORIA I CONSULTORIA S.A. i KPMG Asesores SL. i que formen part de l'informe de fiscalització plena de la Intervenció de Fons, en l'exercici pressupostari 2022 que consten a l'expedient es formulen les següents RECOMANACIONS:

Necessitat d'accentuar l'atenció en la confecció material, manteniment, conservació i arxiu dels documents que componen els expedients electrònics. La necessitat d'uns bons expedients és imprescindible si tenim present el fet que la fiscalització prèvia limitada implica, per la seva pròpia definició i naturalesa intrínseca, la realització d'un control financer “ a posteriori”, la qual cosa només es pot realitzar sobre la base de la documentació existent als expedients dels diferents serveis municipals.

En la relació a les contractacions, cal posar èmfasi per tal que s'evitin els possibles casos d'absència de procediment, o procediment inadequat, i els de fraccionament de l'objecte contractual. També el compliment dels formalismes legals i reglamentaris, per tal d'aconseguir que es vagin normalitzant, en la mesura del possible, les diferents contractacions menors, en el sentit d'agrupar-los per objecte i així assolir una major eficàcia i estalvi de la despesa. Així com, en la mesura del possible, el compliment dels terminis, especialment els de la Llei de Contractes del Sector Públic (9/2017, de 8 de novembre). I, en els procediments negociats, indicar la necessitat que tots els tràmits quedin degudament acreditats. Així mateix, recordem la necessitat d'un rigorós compliment dels terminis en aquells contractes amb finançament afectat.

Pel que fa als anuncis oficials, en tots els procediments, cal demanar una major atenció en aquells supòsits en els quals es necessari donar publicitat en la forma indicada en la corresponent normativa sectorial.

En relació a les despeses de personal, cal recomanar l'atenció de tota la normativa específica, que en la major part dels casos ja es compleix; també cal centrar l'atenció en els sistemes d'accés als llocs de treball de l'Administració per tal d'assegurar al màxim que s'apliquen els principis constitucionals de publicitat, mèrit i capacitat. Així mateix considerem necessari recordar que la fiscalització sempre ha de ser prèvia, tal com marca la Llei d'Hisendes Locals, així com recomanar la necessitat que els expedients de l'àrea de Recursos Humans cal que siguin el màxim de complets.



El volum de factures de l'exercici que no s'han pogut imputar al propi exercici, cal mantenir l'alerta alta per tal d'evitar que es pugui produir aquest endarreriment.

Pel que fa als ingressos, considerem necessari recomanar que es treballi en la coordinació entre les diferents àrees i el servei d'Intervenció als efectes d'unificar criteris, de facilitar i normalitzar la gestió recaptatòria per tal d'evitar possibles impagats i advertir de la necessitat que s'extremi, en la mesura del possible, el control de les dates per tal d'evitar casos de prescripció de drets.

3. CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

En relació a les subvencions, que es gestionen a les diferents àrees municipals, tot i essent conscients de les dificultats dels beneficiaris particulars i de les entitats ciutadanes en les qüestions d'administració, s'insisteix en el control de la justificació de les mateixes i que es constati l'absència de deutes amb l'Administració. Tanmateix, la necessitat d'accentuar l'atenció en aquells supòsits en els quals és necessari donar publicitat i la publicació en el BNDS.

En quant a les condicions que se'ns imposen i obliguen com a beneficiaris de subvencions rebudes d'altres administracions cal tornar a recomanar que s'extremi l'atenció en el compliment estricte de les condicions, per tal de no posar en perill la percepció de les mateixes.

Les subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis, justificar el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referencia

IV. RESULTATS QUE REQUEREIXEN L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES MITJANÇANT UN PLA D'ACCIÓ

En els apartats anteriors, s'han detallat els aspectes més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2023. A continuació s'indiquen les incidències que caldria corregir de forma prioritària i per tant requereixen l'adopció de mesures correctores a través de la formalització del Pla d'acció establert a l'article 38 del RCIL, tot això sense perjudici de la necessitat que els responsables de les àrees i entitats subjectes a control adoptin les mesures adequades per a la correcció de les debilitats i deficiències que s'han posat de manifest en els informes definitius de control financer que els hi han estat degudament comunicats.

El Pla d'acció, que 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, haurà de determinar les mesures a adoptar per esmenar les debilitats indicades a continuació, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatius tant a la gestió de la pròpia Corporació, com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents.

De forma anual, la Intervenció general farà el corresponent seguiment per a valorar els resultats obtinguts i informar al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest anteriorment, permetent així que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmic-financera. En la tramesa anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.



AJUNTAMENT DE CANET DE MAR

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Mesures correctores proposades
RCF	RCF 24 01	Hi ha un 9% del total de factures, corresponent a 400 factures, rebudes en paper. — el 9% de les factures rebudes en paper, corresponent a 36 factures, han estat emeses per tercers obligats.	Requerir als tercers obligats a tramitar la factura electronica. Continuar promovent l'emissió de factura electrònica per part de tots els proveïdors, incloent les persones físiques i les persones jurídiques no obligades per la Llei 25/2013, de 27 de desembre
Recursos Humans	PER 24 01	L'AJUNTAMENT no disposa de Registre de Personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a la normativa d'aplicació, si bé es disposa de la totalitat de la informació requerida	Disposar de Registre de Personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts a la normativa d'aplicació.
Recursos Humans	PER 24 02	Han estat detectades diferències en la remuneració del concepte retributiu "complement específic" entre l'import establert a la relació de llocs de treball i l'import satisfet en nòmina.	Corregir les diferències en la remuneració del concepte retributiu de complement específic i la RLT, per l'import satisfet a la nòmina.
Recursos Humans	PER 24 03	L'aprovació dels conceptes variables de la nòmina del mensual. Les obligacions reconegudes a l'exercici 2022 en concepte de complement de productivitat han estat per import de 106.374 euros.	El pagament del concepte de productivitat ha de venir precedit de la consecució dels resultats obtinguts del personal respecte dels objectius marcats amb caràcter previ i anualment per la Corporació. Aquest consignació és conforme respecte a la normativa vigent prevista a l'article 5 Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local. L'esmentada norma assenyalava que el complement de productivitat es destinaria a retribuir l'especial rendiment, l'activitat extraordinària i l'interès i iniciativa en el desenvolupament del treball.
Recursos Humans	PER 24 04	Les obligacions reconegudes a l'exercici en concepte de gratificacions i hores extraordinàries han estat per import de 263.152 euros. Si bé per les hores extres abonades consta informe del Cap del Servei on s'exposen les circumstàncies que fan necessari la realització d'hores extraordinàries, es tracta d'un informe genèric, el qual no informa amb detall les necessitats a cobrir. El fet de no disposar d'un mecanisme de control horari informàtic, com per exemple el fitxatge, no ens permet acreditar fefaentment la realització d'aquestes hores extraordinàries	Disposar d'un mecanisme de control horari informàtic, per acreditar fefaentment la realització d'aquestes hores extraordinàries per tot el personal. L'informe justificatiu del cap del servei ha d'informar en detall de les necessitats a cobrir i ha d'autoritzar-se abans de la seva realització. Addicionalment, en relació a l'aprovació de proposta del pagament d'hores extraordinàries s'ha posat de manifest que en l'àmbit de la funció pública no és possible, com a tal, el concepte retributiu d'hores extraordinàries, atès que la plantilla hauria de ser suficient per donar el servei. Cal indicar que s'han liquidat hores extraordinàries en la totalitat dels mesos



Recursos Humans	PER 24 05	D'acord amb la informació facilitada per Recursos Humans existeixen hores extres realitzades pendents de compensar que provenen de l'exercici 2013 fins a data actual. El número d'hores pendents de compensar equival a 4.173, sense incloure el Servei de la Policia Local.	Analitzar la legalitat de les hores extres realitzades pendents de compensar i la seva prescripció.
Recursos Humans	PER 24 06	Les modificacions efectuades a l'exercici 2022 de la relació de llocs de treball han estat informades desfavorablement per secretaria e intervenció de l'AJUNTAMENT	Analitzar les hores deixades de prestar (i comptabilitzades a l'específic) per diferents col·lectius a la valoració de llocs de treball,i les hores extres retribuïdes a partir de l'aprovació de la modificació de la relació de llocs de treball i les adequacions singulars.
Contractació	CONTR 24 01	Els contractes formalitzats durant el quart trimestre de l'exercici 2022 no s'han comunicat al Registre Públic de Contractes.	Comunicar els contractes formalitzats pendents de comunicar al Registre Públic de contractes.
Contractació	CONTR 24 02	De la revisió efectuada hem identificat tot una sèrie d'actuacions adjudicades mitjançant contractació menor amb indicis de fraccionament. Addicionalment, cal indicar que alguns d'aquests tercers facturen en qualitat d'autònoms. Atès que els serveis els presten a l'AJUNTAMENT de manera recurrent es podria considerar l'existència d'una relació laboral.	Cal que l'Entitat planifiqui les seves necessitats habituals i recurrents amb un objecte contractual similar per tal de tramitar en cada cas una licitació única, que es podria dividir en lots si la naturalesa del contracte o l'objecte ho permet o bé mitjançant altres sistemes de racionalització de la contractació pública.
Subvencions Nominatives	SUBV 24 01	L'AJUNTAMENT ha concedit una sèrie de subvencions directes, previstes nominativament en el pressupost i en les bases d'execució del pressupost, mitjançant l'aprovació de diferents convenis. En la revisió de les subvencions de concessió directa atorgades per l'AJUNTAMENT s'ha posat de manifest que no es justifica el caràcter singular de la seva concessió així com les raons que acreditin l'interès públic, social, econòmic o humanitari i que justifiquin la dificultat de convocatòria pública que estableix la normativa de referència	Reduir una part del procediment de concessió de subvencions excloses de concurrència, ja sigui utilitzant línies de subvencions de concurrència existents o creant noves línies de subvencions pel foment d'aquelles activitats amb finalitats comunes, i recórrer a aquest procediment extraordinari únicament en els supòsits en els que realment existeixin circumstàncies excepcionals que no puguin ser ateses mitjançant el procediment de concurrència. Establir que l'expedient d'aprovació del pressupost i, en el seu cas, en les seves modificacions, es motivin de manera objectiva i raonada les raons que justifiquen acudir al procediment extraordinari de subvencions nominatives, així com la justificació de l'import previst a concedir



Ingressos	ING 24 01	En el treball realitzat hem detectat l'existència d'ingressos meritats a l'exercici 2022 els quals no es troben periodificats ni s'han reconegut els drets al no estar aprovades les liquidacions corresponents	Fer seguiment dels ingressos pendents de liquidar de l'exercici.
Tresoreria	TRES 24 01	Elevat volum del saldo corresponent a fiances i dipòsits rebuts en metàl·lic i l'antiguitat de les mateixes,.	Caldria que l'AJUNTAMENT analitzés el grau efectiu d'exigibilitat de les mateixes, per tal de determinar si procedeix el seu ajust, prèvia aprovació de l'òrgan competent.



FUNDACIÓ ELS GARROFERS

Àrea	Codi	Debilitat detectada	Acció a realitzar
Contractació	FUND CONT 24 01	La Fundació no ha complert adequadament amb es normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic pel que fa als procediments de contractació que ha dut a terme.	Adoptar les mesures necessàries per tal de que la contractació que es realitzi s'adeqüi al previst a la Llei de Contractes i que es comuniquin els contractes formalitzats en el Registre Públic de Contractes. .
Personal	FUND PER 24 01	La Fundació no ha complert adequadament amb es normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic pel que fa als procediments de personal que ha dut a terme.	Adoptar les mesures necessàries en relació a les despeses de personal, cal recomanar l'atenció de tota la normativa específica, i centrar l'atenció en els sistemes d'accés als llocs de treball per tal d'assegurar al màxim que s'apliquen els principis constitucionals de publicitat, mèrit i capacitat.
Tresoreria	FUND TRES 24 01	Gestió d'operacions financeres, la pòlissa de crèdit concertada no es compleix amb la naturalesa i requeriments de l'article 51 de la TRLRHL.	La contractació de la pòlissa de crèdit només per necessitats transitòries de tresoreria.
Presidència	FUND EFIC 24 01	Control eficàcia, no s'ha considerat adequadament el principi de racionalitat econòmica i financera, així com tampoc el principi de bona gestió.	Establir procediment de control intern per garantir el principi de bona gestió i el principi de racionalitat econòmica i financera.



Presidència	FUND CI 24 02	No compleix amb els requeriments mínims de la llei de transparència.	Compliment de la Llei de transparència
Presidència	FUND CI 24 03	No compleix amb els requeriments mínims de tramitació i anotació de les factures en el registre comptable de factures en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el sector públic que en depèn.	Adaptar-se a la facturació electrònica, d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.
Presidència	FUND CI 24 04	No compleix amb els requeriments del procediment de les actes del Patronat, no estan signades pel Secretari/a mb el vist i plau del president/a.	Establir procediment de control intern per garantir que les actes del Patronat estiguin signades pel Secretari i aprovades pel President de la Fundació..



V. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

En l'exercici anterior a què fa referència el control que s'inclou en aquest informe, no consta el Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

D'aquest informe se'n donarà compte al ple, a través del president de l'entitat local.

A Canet de Mar, la data de signatura electrònica.