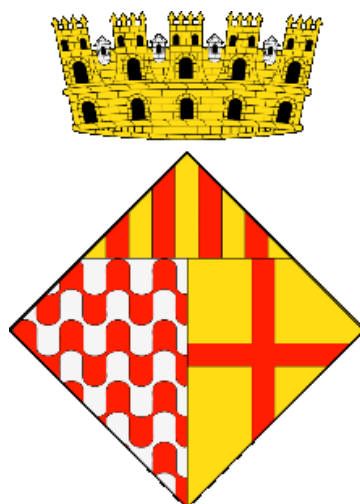
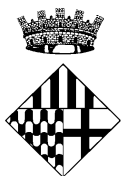


**INFORME RESUM DELS
RESULTATS DEL CONTROL INTERN
DE L'EXERCICI 2023**

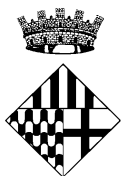




AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
2. ABAST DE L'INFORME RESUM	4
2.1 FUNCIÓ INTERVENTORA	4
2.2 CONTROL FINANCER	5
3. MITJANS DISPONIBLES	7
4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	8
4.1 CONCLUSIONS	8
4.1.1 FUNCIÓ INTERVENTORA	8
4.1.2 CONTROL PERMANENT	9
4.1.3 CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS	10
4.1.4 AUDITORIA PÚBLICA	10
4.2 RECOMANACIONS	11
4.2.1 FUNCIÓ INTERVENTORA	11
4.2.2 CONTROL PERMANENT	11
4.2.3 CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS	11
4.2.4 AUDITORIA PÚBLICA	12
5. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'UN PLA D'ACCIÓ	12
6. SEGUIMENT I VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ 2023	13



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

1. INTRODUCCIÓ

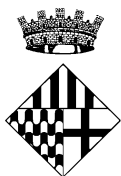
D'acord amb el que s'estableix a l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe 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 28 de juny de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l'aplicació del règim de control intern ordinari, 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 i 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.

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.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 Sant Feliu de Guíxols, 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.

2. ABAST DE L'INFORME RESUM

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:

2.1 FUNCIO INTERVENTORA

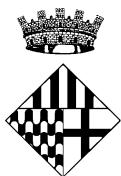
2.1.1 Informes de fiscalització i intervenció prèvia. Objecions i resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objecions efectuades per la Intervenció.

S'han emès 3157 informes de fiscalització o d'intervenció limitada prèvia en la modalitat de requisits bàsics, dels quals 4 són amb objecions suspensives. S'han aprovat 4 resolucions i/o decrets contraris a les objecions efectuades per la Intervenció. No s'ha adoptat cap acord pel Ple de l'entitat local contrari a les objecions efectuades per la Intervenció

En comparació amb l'any anterior, els informes amb objecions suspensives s'han reduït en un 83,33%. Aquesta enorme diferència es deu principalment a que durant 2023 ha cessat la pràctica de perllongar els nomenaments de màxima urgència per períodes superiors a 3 mesos.

2.1.2 Informes d'omissió de la funció interventora.

S'han emès 24 informes d'omissió de la funció interventora. Això suposa un increment del 84,61% respecte l'any anterior. L'increment es basa, principalment, en que s'han detectat més serveis que es presten sense cobertura contractual.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

2.1.3 Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

S'han emès 4 informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, tots amb resultat favorable.

2.1.4 Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

S'han emès 2 informes d'intervenció dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa, tots amb resultat favorable.

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

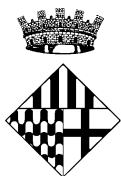
Pel que fa el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat en sessió plenària del 28 de juny de 2018 la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

2.2 CONTROL FINANCER

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

S'han emès 279 informes de control permanent no planificables, tots favorables. El detall és el següent:

- Modificacions de crèdit:
 - o Transferències de crèdit entre aplicacions de mateix grup de funció (àrea de despesa) (232).
 - o Transferències de crèdit entre aplicacions de diferents grups de funció (àrea de despesa)(15).
 - o Generacions de crèdit (4.).
 - o Suplements de crèdit (8).
 - o Crèdits extraordinaris (6).
 - o Incorporació de romanents de crèdit (4)
- Liquidació del pressupost de l'entitat local (1).
- Liquidació del pressupost dels organismes autònoms (2).
- Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost(1).
- Aprovació pressupost general Ajuntament i organismes autònoms (3).
- Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost(1).
- Pròrroga del pressupost general (1).
- Concertació d'operacions de crèdit a llarg termini (1)



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

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

Els informes de control permanent planificables seleccionables emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- 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 per aquelles entitats excloses d'auditoria financera), d'acord amb la DA 3. de la LO 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

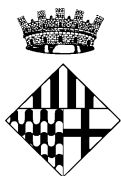
No s'ha dut a terme l'auditoria obligatòria de sistemes per verificar el registre comptable de factures, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, atès que l'eina informàtica necessària a tal fi no funciona des d'agost de 2023. D'ençà s'han mantingut converses amb l'empresa encarregada del manteniment de l'eina, si bé aquesta no ha estat capaç encara de trobar una solució.

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

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- Anàlisi dels expedients des dels quals es tramita l'aportació anual a la Fundació Privada Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols per tal de verificar que aquestes s'hagin desenvolupat de conformitat amb les normes que siguin d'aplicació.
- Anàlisi del circuit intern sobre la gestió de despeses de personal no pressupostades per a la quantificació del seu cost econòmic i operatiu. Substitució per un circuit més eficient.
- Anàlisi dels expedients de despesa tramitats per sufragar deutes pendents amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i de la seva incidència en la concessió de subvencions a favor de l'Ajuntament.

Així mateix, s'han iniciat les següents actuacions compreses en el PACF de 2023 que, a data d'emissió del present informe resum, encara no han finalitzat:



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- Verificació de legalitat i adequació econòmico-financera dels contractes menors de l'Ajuntament de l'any 2022, en especial d'aquells que podrien indicar un fraccionament indegut. Aquesta actuació es troba en fase d'al·legacions, es preveu rebre i resoldre les al·legacions i elaborar informe definitiu durant maig de 2024.

2.1.9 Actuacions d'auditoria pública (article 29.3 RCIL):

Durant l'exercici 2023 s'han emès els següents informes d'auditoria pública:

- Auditoria dels comptes anuals de l'Organisme Autònom Emissora Municipal
- Auditoria dels comptes anuals de l'Organisme Autònom Escola de Música
- Auditoria dels comptes anuals de la Fundació Guíxols Surís

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

Els informes de control financer de subvencions emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- Subvenció dotacional pel dèficit d'exploració del festival Porta Ferrada 2022.
- Subvencions concedides per l'àrea d'Educació durant l'any 2022.

Així mateix, s'han iniciat actuacions de control financer sobre les subvencions concedides per l'àrea de Patrimoni Cultural durant l'any 2022. S'espera finalitzar l'actuació durant la primera meitat de 2024.

2.1.11 Actuacions de control permanent d'anomalia en matèria d'ingressos (article 29.2 RCIL):

No s'ha fet cap actuació de control permanent en matèria d'ingressos.

3. MITJANS DISPONIBLES

Durant la primera meitat de l'exercici 2023, a la secció de Control Intern hi ha hagut canvis de personal que han dificultat el correcte exercici de les tasques.

A l'inici de 2023, la secció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols es composava per la Interventora accidental de la corporació, una TAE superior i una administrativa. L'exercici de la Funció Interventora es repartia entre la TAE i l'administrativa. L'exercici del Control Financer el duen a terme la Interventora i la TAE.

El 23/01/2023, l'Alcaldia va acceptar mitjançant decret 2023AJ07000237 la renúncia voluntària de la TAE de control intern. Aquest lloc de treball va ser cobert provisionalment



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

pel Tècnic de Subvencions de l'Ajuntament des de 1 de febrer fins a 30 d'abril. El dia 5 de maig es van dur a terme les proves del procés selectiu per cobrir interinament el lloc de treball de TAE. Entre els dies 1 i 14 de maig de 2023 el lloc de treball va restar sense cobrir. El dia 15 de maig el lloc de treball va ser cobert per la persona resultant del procés selectiu, l'anterior Tècnic de Subvencions de l'Ajuntament, que, a part del lloc de TAE va dur a terme certes tasques pròpies del seu anterior lloc de treball fins que aquest es va cobrir el mes de juliol de 2023.

Durant el lapse de temps entre la renúncia de la TAE superior de control intern i la cobertura interina del lloc de treball, les tasques tècniques de la secció de control intern es van centrar en l'exercici de la funció interventora per tal de garantir el correcte funcionament de l'activitat ordinària de l'Ajuntament, deixant de banda el control financer. Per tant, l'exercici del control intern en la seva modalitat de Control Financer no es va iniciar fins el mes de juny de 2023. En conseqüència, NO s'ha pogut executar la totalitat de les actuacions de control que constaven en el Pla de Control Financer de l'any 2023.

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

4.1 CONCLUSIONS

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

4.1.1 FUNCIO INTERVENTORA

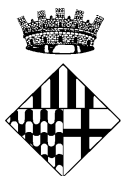
De l'anàlisi global de les actuacions portades a terme en l'exercici de la funció interventora durant l'any 2023, aquesta Intervenció conclou:

S'han dut a terme diversos serveis des de l'àrea d'Acció Social que no compten amb cobertura contractual. S'han detectat altres prestacions menors que són responsabilitat d'altres àrees que tampoc compten amb cobertura contractual.

Pel que fa a l'àrea de Recursos Humans, ha cessat la pràctica d'allargar els nomenaments d'urgència per períodes superiors a 3 mesos. Aquest fet és la causa principal per la que ha disminuït el nombre d'objeccions formulades per la Intervenció.

Respecte a l'Àrea de Sostenibilitat, són recurrents les factures de consum d'aigua d'un pou d'una finca particular, les quals les està assumint l'Ajuntament per unes obres realitzades fa més de 10 anys amb les que no es va restituir un pou que hi havia a la finca i que es va veure afectat per les esmentades obres, sense que es portin a terme les actuacions necessàries per restituir l'antic pou i/o transitòriament aprovar un conveni per a l'assumpció de la despesa.

S'ha observat que, eventualment, alguns funcionaris de la corporació no respecten allò establert a l'article 23 de la Llei 40/2015, de Règim Jurídic del Sector Públic, relatiu a l'obligació d'abstenir-se d'intervenir en aquells expedients en els quals puguin tenir interès



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

personal propi o hi pugui haver en joc interessos de persones amb relació de parentesc, amistat íntima, enemistat manifesta o relació de servei.

Durant l'any 2023 no s'han realitzat totes actuacions d'intervenció de la comprovació material de la inversió que la normativa obliga a fer, per manca de mitjans i el gran volum de treball, segons informe d'Intervenció i Tresoreria de data 8 d'octubre de 2018. No obstant l'anterior, durant 2023 s'ha començat a implementar la intervenció de la comprovació material de la inversió en els contractes d'obres, així com en els subministraments de contracte d'escombraries. Així mateix, durant 2023 s'ha modificat la legislació aplicable, racionalitzant el número de contractes en els que s'ha de dur a terme l'actuació. En aquest sentit, s'ha redactat una nova instrucció per regular el circuit intern, que actualment es troba en fase de revisió. S'espera culminar la implementació de la comprovació material de la inversió durant l'any 2024, amb la publicació de la nova instrucció i l'exercici de les actuacions de comprovació material a tots els expedients que la Llei obliga.

4.1.2 CONTROL PERMANENT

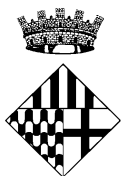
Es considera que l'Ajuntament, l'OA Escola de Música i l'OA Emissora Municipal compleixen, en tots els aspectes significatius, amb la normativa en matèria de morositat que resulta d'aplicació.

Es considera que l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària per l'exercici 2022 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació.

El sistema de gestió de despeses no pressupostades del capítol 1 anterior a 22 d'agost de 2022 era eficaç però no eficient, representant una càrrega administrativa excessiva per a les àrees de Recursos Humans i Intervenció de l'Ajuntament. La implementació del nou sistema de vinculacions representa una solució prometedora per millorar l'eficiència. En la seva primera implementació, s'ha vist que permet reduir les transferències de crèdit en un 71,9%, agilitzant el procés de gestió i reduint la càrrega de treball.

L'aportació anual que l'Ajuntament realitza a la Fundació Privada Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols no es pot excloure del règim jurídic de les subvencions que determina la LGS. Per tant, no es pot tramitar de la manera que s'ha vingut fent entre 2016 i 2022. És possible seguir fent les aportacions a la Fundació si aquestes es tramiten seguint el procediment regulat a la Llei, quedant la Fundació obligada a justificar l'aplicació dels fons.

L'Ajuntament té deutes recurrents amb la TGSS a causa de diversos errors a la parametrització càlculs i cotitzacions. Aquesta situació va provocar que durant 53 dies hàbils l'Ajuntament no fos elegible com a beneficiari de subvencions d'altres ens, cosa que no va impedir, però sí dificultar, la rebuda de 742.711,45€ en total. El protocol actual per tal de detectar i solucionar els deutes és eficaç. No obstant, es tracta d'un protocol reactiu que permet corregir però no prevenir la situació problemàtica.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

4.1.3 CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

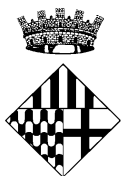
Les revisions de les subvencions concedides per l'Àrea de Educació de l'Ajuntament han resultat, en general, satisfactòries, si bé s'ha detectat certa manca de diligència administrativa generalitzada per part dels beneficiaris. Totes les incidències detectades es basen en la manca de comprensió dels requisits de subvencionabilitat per part dels beneficiaris afectats.

De les actuacions de control financer sobre la subvenció al dèficit d'explotació del Festival de la Porta Ferrada 2022, no s'han observat fets o circumstàncies que puguin suposar incompliments de la normativa aplicable o de les condicions imposades a Living Live AIE per a la percepció de la subvenció. Sens perjudici de l'anterior, l'import auditat relatiu al concepte inversió en espais i infraestructures ha estat durant aquesta edició de 61.455,29 €, import que dista considerablement dels 417.312,46 € declarats per l'empresa.

4.1.4 AUDITORIA PÚBLICA

Dels resultats de les auditories de comptes realitzades durant l'exercici 2023 (corresponents a l'any 2022) es conclou que:

- a) Els comptes anuals de la FUNDACIÓ GUÍXOLS SURÍS expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- b) Sense perjudici dels defectes que s'observen a l'apartat de recomanacions, els comptes anuals de l'ORGANISME AUTÒNOM ESCOLA DE MÚSICA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- c) Sense perjudici dels defectes que s'observen a l'apartat de recomanacions, els comptes anuals de l'ORGANISME AUTÒNOM EMISSORA MUNICIPAL expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

4.2 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:

4.2.1 FUNCIO INTERVENTORA

Es recomana estudiar mètodes per tal de que tots els funcionaris de la corporació respectin l'obligació d'abstenció en casos de conflicte d'interès.

Es recomana millorar els controls sobre les factures per detectar serveis que es presten sense cobertura contractual.

Es recomana a l'Àrea de Sostenibilitat prendre les mesures que es considerin oportunes per solucionar el pagament de les factures de consum d'aigua del pou particular que l'Ajuntament paga sense fonament legal.

Es recomana continuar els treballs per la implantació i posada en pràctica de les actuacions en matèria d'intervenció de la comprovació material de la inversió durant l'exercici 2024.

4.2.2 CONTROL PERMANENT

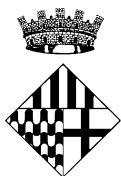
Es recomana seguir amb la implementació del nou sistema de gestió de despeses de personal no pressupostades, realitzant un seguiment rigorós dels resultats i adaptant el sistema segons sigui necessari per assegurar-ne l'èxit.

Es recomana substituir el procediment per tramitar el finançament de la Fundació Privada Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols, pel de concessió d'una subvenció directa. Així mateix es recomana demanar les auditories de comptes dels anys 2016, 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 de la Fundació per comprovar l'efectiva aplicació dels fons entregats.

Es recomana que l'àrea de Recursos Humans revisi i corregeixi la parametrització de les despeses que originen els deutes amb la TGSS en el programa SIGEP. També es recomana revisar les dades de cotització del personal de l'Ajuntament comunicades al sistema RED de la Seguretat Social, així com reforçar les comprovacions prèvies a l'hora d'efectuar les trameses d'informació d'altres. Tot l'anterior per tal de prevenir que sorgeixin futurs deutes amb la TGSS. Per part d'intervenció, s'estudiarà la possibilitat d'agilitzar la tramitació dels expedients pel pagament dels deutes.

4.2.3 CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS

Cal adoptar les mesures necessàries perquè tots els beneficiaris entenguin la importància de presentar tots els justificants de pagament i comprenguin quines despeses són realment subvencionables. Aquestes mesures poden consistir, a criteri de l'àrea que gestioni les subvencions, en proporcionar assistència o formació addicional.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Cal seguir atentament l'execució del contracte del Festival Porta Ferrada per tal d'assegurar que el festival s'executi d'acord amb les condicions que recull l'oferta presentada per l'empresa. Especialment, cal prestar atenció al compliment de l'obligació realitzar una inversió total de 280.000,00 € en espais i infraestructures.

4.2.4 AUDITORIA PÚBLICA

Del resultats de l'auditoria de comptes de l'any 2022 als Organismes Autònoms (Escola de Música i Emissora Municipal), es recomana:

- a) Que el Ple Municipal adopti els acords escaients per formalitzar els termes d'utilització dels espais i altres elements utilitzats per l'Entitat que són propietat de l'Ajuntament.
- b) Que s'elabori un inventari físic sobre l'immobilitzat.

5. DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L'ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D'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:

Nº def.	Descripció
1	Existència de serveis de l'Ajuntament que actualment es presten, irregularment, sense cobertura contractual.
2	Situació persistent del pagament de les factures de consum d'aigua del pou d'una finca particular, que l'Ajuntament paga sense fonament legal.
3	Inobservança de l'obligació d'abstenció de l'art. 23 de la Llei 40/2015.
4	Falta d'implementació completa de la comprovació material de la inversió en contractes d'obres i subministraments.
5	Desconeixement de l'aplicació dels fons públics transferits a la Fundació Privada Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols.
6	Sorgiment recurrent de deutes amb la TGSS, que posa en perill la rebuda de subvencions.

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, el responsable d'implementar-les i



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

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.

6. SEGUIMENT I VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ 2023

En l'exercici 2023 no es va elaborar el corresponent 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.