

DONAR COMPTE DE L'INFORME RESUM ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN 2024

El secretari presenta l'informe resum anual sobre el control intern de l'exercici 2024, que es transcriu a continuació:

"INFORME INTERVENCIÓ NÚM. 0415_2025

1. IDENTIFICACIÓ

Informe resum anual sobre el control intern, expedient 2922/2024, d'acord amb les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i, en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent:

2. ANTECEDENTS

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

Els resultats d'aquest control intern, d'acord amb l'article 37 del referit Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, en ocasió de l'aprovació del compte general. Conforme al mandat imposat pel punt tercer d'aquest mateix article, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat va dictar la Resolució de 2 d'abril de 2020, per la qual s'establien les instruccions a les quals ha d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	27/05/2025

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/diarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



En virtut d'això, s'emet el present informe en el qual s'inclou un resum anual dels principals resultats obtinguts en les actuacions inherents a la funció interventora i el control financer per a l'exercici 2024 d'aquesta Entitat.

- 2.2. El règim de control al qual es troben sotmesos els actes de l'entitat local s'identifica amb el règim ordinari conforme a allò que s'ha fixat en el títol V del Reial decret 424/2017.
- 2.3. La funció interventora, que té per objecte controlar els actes, qualsevol que sigui la seva qualificació, que suposin el reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i els pagaments que d'ells es derivin, i la inversió o l'aplicació en general dels fons públics. Aquest ajuntament aplica el règim de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics en el cas de les despeses, i en el cas dels ingressos, s'aplica la presa de raó a la comptabilitat amb el control posterior, tal i com es va aprobar en la proposta d'acord de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de l'Ajuntament de Calafell i l'OAM Fundació Castell de Calafell subjectes a funció interventora, aprovada pel Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinari celebrada el dia 2 de juliol de 2018.
- 2.4. El control financer, exercit mitjançant el control permanent i l'auditoria pública, que té per objecte verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic financer, s'exerceix de la següent forma:
 - El control financer permanent, amb l'abast i mitjançant les actuacions identificades en el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat, sobre:
 - La pròpia Entitat Local
 - L'Auditoria Pública, amb l'abast i mitjançant les actuacions identificades en el Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat, sobre la totalitat dels òrgans i entitats integrants d'aquesta les modalitats de:
 - Auditoria de Comptes, sobre la Societat Municipal Calafell Empresa Municipal de Serveis (CEMSSA).
 - Auditoria operativa i de compliment de legalitat, sobre la Societat Municipal Calafell Empresa Municipal de Serveis (CEMSSA).

3. FONAMENTS DE DRET

- El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- La Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



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.

4. ABAST DE L'INFORME

L'abast del control intern de la intervenció ve establert per la normativa que li és d'aplicació i l'adhesió i aplicació del model bàsic d'assistència aprovat per la Diputació de Tarragona, mitjançant Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018, i publicat al BOPT núm. 203, de data 23 d'octubre de 2018, en el que és detalla el règim de fiscalització limitada prèvia, de requisits bàsics, per a les despeses i obligacions, i de control inherent a la presa de raó de comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora de l'ajuntament de Calafell.

I també en les actuacions que es detallen en el Pla Anual de Control Financer per l'exercici 2024 de la corporació i la seva societat municipal CEMSSA aprovat el 8 de març de 2024.

Així mateix, i com ja s'ha reiterat anteriorment, es deixa constància de que l'òrgan de control no ha disposat ni disposa dels mitjans necessaris i suficients per desenvolupar un model de control eficaç en els termes que estableix l'article 4 del Reial decret 424/2017.

4.1. Funció Interventora

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici de la funció interventora al llarg de l'exercici 2024, cal recollir la següent valoració global de resultats:

A. Ingressos:

D'acord amb la proposta d'acord de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de l'Ajuntament de Calafell subjectes a funció interventora, aprovada pel Ple de l'Ajuntament, en sessió ordinari celebrada el dia 2 de juliol de 2018, pel que fa a la fiscalització prèvia de drets i ingressos, i d'acord amb l'art. 9 del Reglament de Control, la fiscalització dels ingressos es substitueix per la presa de raó en comptabilitat.

B. Despeses:

Despeses sotmeses a fiscalització i intervenció prèvia

En l'exercici de l'expressada fiscalització i intervenció prèvia de tot acte, document o expedient que doni lloc a la realització de despeses, així com els pagaments que d'ells es derivin, s'han emès els següents informes de fiscalització:

Estat dels informes	Nombre	Import
Fiscalitzat de conformitat i/o amb observacions		
Fase A	54	25.554.429,83
Fase D	114	17.812.206,65
Fase AD	363	12.487.055,50

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





Ajuntament de Calafell

Fase ADO	125	8.996.261,21
Fase DO	-	-
Actes de comprovació material de la inversió	16	3.769.699,80
Fase O	445	46.297.536,86
Fase P, intervenció formal d'ordres de pagament	77	52.435.615
Fase R, intervenció material del pago	-	-
Moviments de fons i valoris	-	-
Fiscalització prèvia d'BCF i PJ	-	-
Intervenció prèvia d'BCF i PJ	86	109.006,88
Fiscalitzat amb objeccions		
Fase A	-	-
Fase D	-	-
Fase AD	-	-
Fase ADO	14	421.715,98
Intervenció material de la inversió	-	-
Fase O	-	-
Fase P, intervenció formal d'ordres de pagament	-	-
Fase R, intervenció material del pago	-	-
Moviments de fons i valoris	-	-
Fiscalització prèvia d'ACF i PJ	-	-
Intervenció prèvia d'ACF i PJ	-	-

Dels quals, els següents han arribat a **Resolucions** adoptades per l'Alcalde de l'Entitat **contràries a les objeccions** efectuades per la Intervenció:

Fase ADO

Expedient	Import	Informe objeccions	Núm.resolució i data	Contingut nota omissió	Efecte nota omissió (suspensiu/no suspensiu)
12118/2023	1.435,95	1032_2023	1981/2024 13/03/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
12678/2023	1.068,08	1031_2023	1980/2024 13/03/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article	Suspensiu

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





				47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	
10160/2023	37,09	0871_2023	1975/2024 13/03/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
13264/2023	1.879,70	1091_2023	1977/2024 13/03/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
10072/2023	15.626,90	0866_2023 1018_2023	1934/2024 12/03/2024	- Es presenten pel seu abonament unes factures amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
392/2024	922,94	0190_2024	6340/2024 29/08/2024	- Es presenten pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
13778/2023	1.630,51	0192_2024	6482/2024 04/09/2024	- Es presenta pel seu abonament unes factures amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
383/2024	1.842,04	0194_2024	6484/2024 04/09/2024 7489/2024 15/10/2024	- Es presenten pel seu abonament unes factures amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
2684/2024	97,84	0196_2024	6338/2024 29/08/2024 7594/2024 17/10/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
4308/2024	514,23	0373_2024	6489/2024 04/09/2024 7488/2024 15/10/2024	- Es presenten pel seu abonament unes factures amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





4433/2024	5.263,50	0374_2024	7263/2024 07/10/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
8565/2024	328,22	0842_2024	8247/2024 13/11/2024	- Es presenta pel seu abonament unes factures amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
11238/2024	61.382,62	1044_2024	8251/2024 13/11/2024 8370/2024 18/11/2024	- Es presenta pel seu abonament una factura amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu
12336/2024	329.686,36	1118_2024	8257/2024 13/11/2024 8342/2024 15/11/2024	- Es presenten pel seu abonament unes factures amb la inexistència de contracte, fet que implicaria la seva nul·litat d'acord amb l'article 47.1.e) de la Llei 39/2015 LPACAP	Suspensiu

C. Informes d'omissió de la funció interventora:

En l'exercici de l'expressada funció interventora, s'ha emès 1 informe d'expedient en el qual es va observar ommissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia.

Expedient	Import	Informe ommissió fiscalització	Núm.resolució i data	Contingut nota ommissió	Efecte nota ommissió (suspensiu/no suspensiu)
9221/2024	13.546,78	0814_2024	5736/2024 26/07/2024	- L'autorització i disposició de la despesa es considera indegudament tramitada, ja que no s'ha seguit el procediment de contractació, sense que hagi estat sol·licitat informe de fiscalització i intervenció de la despesa, produint-se en conseqüència una ommissió de la	Suspensiu

Signatura 1 de 1
 Francisco Javier Estepa Ocaña
 27/05/2025
 Tinent d'Organització Interna i Seguretat

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



				funció interventora, de conformitat amb el que disposa l'article 13.2.a) del RD 424/2017 i els articles 172 a 176 del TRLHL
--	--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4.2. Control Financer Permanent

A la vista de les actuacions dutes a terme en l'exercici del control financer al llarg de l'any 2024, cal recollir la següent valoració global de resultats:

A.1 Control permanent no planificat

Durant l'exercici 2024 s'han realitzat actuacions de control permanent no planificat amb caràcter previ a l'adopció dels respectius acords per derivar-se d'una obligació legal recollida en la normativa pressupostària i reguladora de la gestió econòmica del sector públic local, o per haver-se establert així en determinats acords municipals.

En l'exercici de l'expressat control en la seva modalitat de control financer permanent no planificat, s'han emès els següents informes :

Matèria	Núm. Inf.	Concepte
Pressupost i comptabilitat	28	Exp. 4274/23 Informe trimestral 4T/23 sobre les factures anotades i no reconegudes
Pressupost i comptabilitat	65	Exp.11694/2023 Desestimació al-legacions Pressupost 2024 sindicats
Pressupost i comptabilitat	66	Exp.11694/2023 Desestimació al-legacions Pressupost 2024 grup municipal ERC
Pressupost i comptabilitat	77	Exp. 1255/2024 Execució Trimestral 4T-2023
Pressupost i comptabilitat	231	Exp. 1321/24 Estabilitat liquidació pressupost 2023
Pressupost i comptabilitat	232	Exp. 1321/24 Liquidació pressupost 2023
Pressupost i comptabilitat	233	Exp. 1302/24 Licitació de l'operació de crèdit a llarg termini per finançar inversions
Pressupost i comptabilitat	241	Exp. 3496/2024 Elaboració Pla Pressupostari a mig termini 2025-2027
Pressupost i comptabilitat	330	Exp. 4171/24 Informe trimestral 1T/24 sobre les factures anotades i no reconegudes
Pressupost i comptabilitat	359	Exp. 8323/2023 Justificació aportacions grup polític PSC legislatura 2019-2023

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





Ajuntament de Calafell

Pressupost i comptabilitat	360	Exp. 8318/2023 Justificació aportacions grup polític ERC legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	361	Exp. 8135/2023 Justificació aportacions grup polític Ciutadans legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	362	Exp. 4738/2024 Justificació aportacions grup polític CUP legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	363	Exp. 4686/2024 Justificació aportacions grup polític SUMEM+ legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	364	Exp. 8306/2023 Justificació aportacions grup polític PODEM legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	365	Exp. 12869/2023 Justificació aportacions grup polític PPC legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	366	Exp.8475/2023 Justificació aportacions grup polític UAM legislatura 2019-2023
Pressupost i comptabilitat	432	Exp. 5485/2024 Execució Trimestral 1T-2024
Personal	546	Exp. 6376/24 Modificació núm. 01/2024 de l'actual plantilla de personal de l'Ajuntament de Calafell
Pressupost i comptabilitat	660	Exp. 5869/2024 Dades a aportar a la mesa de concertació del Pla ImpulsDipta de la Diputació de Tarragona sobre la liquidació 2023
Pressupost i comptabilitat	670	Exp. 1321/2024 Rectificació de l'informe d'intervenció número 231/2024 Estabilitat liquidació pressupost 2023
Pressupost i comptabilitat	764	Exp. 4171/24 Informe trimestral 2T/24 sobre les factures anotades i no reconegudes
Pressupost i comptabilitat	865	Exp. 8893/24 Informe relatiu al cànon de l'explotació del servei del complex esportiu Vilarenc Aqua, corresponent a la liquidació de l'exercici 2023
Pressupost i comptabilitat	877	Exp. 10003/2024 Execució Trimestral 2T-2024
Pressupost i comptabilitat	885	Exp. 10195/2024 Prposta minoració de crèdit aplicació Assistència òrgans col·legiats
Pressupost i comptabilitat	914	Exp. 7737/24 Informe patrimonial, econòmic i financer del compte general de l'exercici 2023
Pressupost i comptabilitat	987	Exp. 10788/24 Linies fonamentals pressupost 2025
Pressupost i comptabilitat	1115	Exp. 4171/24 Informe trimestral 3T/24 sobre les factures anotades i no reconegudes
Pressupost i comptabilitat	1200	Exp. 13496/24 Càlcul del cost efectiu dels serveis 2023
Pressupost i comptabilitat	1203	Exp. 13520/2024 Execució Trimestral 3T-2024

Signatura 1 de 1

Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



Pressupost i comptabilitat	1258	Exp. 7575/21 Informe complementari adquisició directa a títol oneros solar c/ Brasil, 24 de Segur de Calafell, ref. cadastral núm. 3123705CF8632S0001YX, per un import de 126.586,57- euros
Personal	1339	Exp. 14895/24 Aprovació de l'Oferta Pública d'ocupació de l'Ajuntament de Calafell per a l'any 2024
Pressupost i comptabilitat	1397	Exp.15307/2024 Pressupost Prorrogat 2024

B.1 Control permanent planificat

Aquest tipus de control ha abastat actuacions fruit de la planificació inclosa en el Pla Anual de Control Financer tant derivades d'una obligació legal com seleccionades anualment per l'òrgan de control sobre la base d'una anàlisi de riscos coherent amb les prioritats i objectius establerts per a cada exercici conforme als mitjans disponibles.

Els informes de **control permanent planificables obligatoris (article 31.2 RCIL)** emesos durant l'exercici són els que es mostren a continuació:

- **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.
- 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.

Durant aquest exercici 2024 s'han realitzat les següents **actuacions de control financer permanent planificat seleccionable (article 31.2 RCIL)**, amb el seu objectiu i abast, conforme contemplava el Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2024, aprovat en data 8 de març de 2024:

Matèria	Denominació de l'actuació	de	Àmbit objectiu i temporal	Àmbit subjectiu
Subvencions	Control de subvencions	de	Verificar que les entitats col·laboradores i els beneficiaris de les subvencions reuneixen els requisits exigits i han complert les obligacions imposades per les bases reguladores i la normativa general aplicable.	Ajuntament de Calafell

Signatura 1 de 1
 Francisco Javier Estepa Ocaña
 27/05/2025
 TÍNENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
 SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



Nòmines retribucions	Control financer de nòmines retribucions.	Revisió d'una mostra de nòmines aprovades i pagades. Revisió dels contractes de personal.	Ajuntament de Calafell
Contractació	Control financer de contractes menors	Verificar el grau de compliment específic del que disposa l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic de tots el contractes menors. Anàlisi del contractes amb pròrroga forçosa.	Ajuntament de Calafell
Serveis	Control financer de Serveis	Anàlisi dels encàrrecs de gestió de residus i de l'aigua a la societat Municipi CEMSSA	Ajuntament de Calafell
Bestretes de Caixa Fixa i Pagaments a justificar	Control financer BCF i PJ	Anàlisi de la correcta aplicació comptable de les despeses dels comptes justificatius de les BCF i PJ.	Ajuntament de Calafell

4.3. Auditoria Pública

Aquest tipus de control ha abastat actuacions fruit de la planificació inclosa en el Pla Anual de Control Financer 2024 seleccionades anualment per l'òrgan de control conforme als mitjans disponibles.

Vist que en data 15 de desembre de 2022 la societat municipal CALAFELL EMPRESA MUNICIPAL DE SERVEIS, SAU, en endavant la societat o CEMSSA, va adjudicar el Lot 2.4.2 "Servei de col·laboració en les actuacions d'auditoria de comptes i en les d'auditoria de compliment de la legalitat, de les entitats de caràcter mercantil sotmeses a auditoria obligatòria", pels exercicis 2022, 2023 i 2024 a l'empresa Cortès i Asociados Auditores SL., aquesta empresa ha estat la encarregada de realitzar l'auditoria de comptes i també operativa i de compliment de l'empresa municipal.

Tipus d'Auditoria Pública	Àmbit objectiu i temporal	Àmbit subjectiu
Auditoria Pública dels comptes anuals	Verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.	Societat Municipal CEMSSA
Auditoria de compliment de la legalitat	Exàmen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments de l'organització per proporcionar una valoració de la racionalitat econòmico-financera i de la bona gestió Anàlisi de les despeses de personal	Societat Municipal CEMSSA

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



	<p>Anàlisi del procediment de contractació.</p> <p>Anàlisi de la gestió de les operacions financeres</p> <p>Control d'eficàcia</p> <p>Control Intern</p>	
Auditoria Operativa	Exàmen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments de l'organització per proporcionar una valoració de la racionalitat econòmico-financera i de la bona gestió	Societat Municipal CEMSSA

4.4. Insuficiència de mitjans:

L'Òrgan de Control no ha disposat de mitjans propis, que es consideren necessaris per desenvolupar el model de control eficaç al qual es refereix l'article 3 del Reial decret 424/2017. En conseqüència es va realitzar una licitació del servei de personal professional especialitzat per col·laborar i donar suport a la intervenció general de l'Ajuntament en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, l'exercici del control permanent i auditoria pública, agrupats en lots, corresponent als exercicis 2022 i 2023 que va ser adjudicat en data 10 d'agost de 2023 per poder tenir la col·laboració de mitjans externs. No obstant això, el fet de no tenir mitjans propis per realitzar les tasques de control financer i que les empreses auditores cada cop van més col·lapsades ha provocat que a data d'avui encara s'estiguin finalitzades les auditories i els informes definitius dels memoràndums de l'exercici 2023.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Els resultats continguts en aquest informe global són aquells que aquesta Intervenció ha considerat oportú exposar com a aspectes més significatius per la seva rellevància quantitativa o qualitativa, per la seva reiteració, per la seva novetat, o per qualsevol altra circumstància detectada en la realització de les actuacions de control. En qualsevol cas, els resultats s'han basat en els informes que al llarg de l'exercici s'han emès tant en l'acompliment de la funció interventora com en l'execució de les actuacions de control financer permanent i auditoria pública.

5.1. Funció Interventora

A la vista de les valoracions globals de la funció interventora exercida al llarg de l'any 2024, cal recollir les següents conclusions i recomanacions:

CONCLUSIONS

- a) Despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada de conformitat i/o amb observacions: Les incidències més rellevants que s'han detectat no tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients, cal destacar:

Signatura 1 de 1
 Francisco Javier Estepa Ocaña
 27/05/2025
 Tinent d'Organització Interna i Seguretat

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





- 20 expedients de fiscalització d'aprovació d'obligacions on els decrets d'aprovació de les despeses s'han realitzat amb posterioritat a la realització dels actes de subministraments o serveis.
- En tots els expedients d'aprovació de convenis i/o subvencions s'ha indicat la observació següent: *"En les bases reguladores objecte del conveni de subvenció que s'envia a fiscalitzar no hi ha referència del Pla Estratègic de Subvencions, ni queda motivat perquè és necessari establir la nova subvenció tot i no estar prevista en el Pla."*
- L'expedient 6088/2021 de fiscalització de la modificació del contracte d'obres del projecte d'urbanització de la zona compresa entre la carretera de Barcelona, carrer Baixador, carrer Pisuerga i Plaça Lola Boronat (Fase I), a nom de VORACYS SL, per import de 144.291,43 € s'ha tramiat una vegada les obres ja estaven finalitzades.
- L'expedient 11486/2024 Encàrrec a la Societat Calafell Empresa Municipal de Serveis SA, dels serveis i la gestió del centre de recuperació i adopció de gossos i del centre de recuperació felí de Calafell per import de 436.965,11 €, que va finalitzar el 31 de desembre de 2023, i es va sol·licitar el nou encàrrec de prestació del servei el mes setembre de 2024, després de nou mesos sense encomana. El mateix s'ha informat en els expedients 3620/2024 encàrrec de la prestació del servei de retirada de vehicles de la via pública i el seu trasllat al dipòsit municipal, i amb l'expedient 3622/2024 encàrrec de la prestació de servei d'assistència i suport tècnic integral, atenció al ciutadà a les dependències de la policia local.
- L'expedient 8792/2024 d'adjudicació del Contracte mixt de lloguer de sala i altres serveis per al desenvolupament d'esdeveniments municipals, a l'empresa ATREZZO VIP'S SL, amb una durada de dos anys per import de 55.250,00 € on es mostra la disconformitat amb les instruccions d'Alcaldia de la fixació del preu i del pagament de les anualitats per avançat, just a l'inici del servei i la manca de fixació d'un preu per acte i esdeveniment coherent amb l'informe de l'economista.
- Els expedients 14165/24, 14157/24 i 14026/24 sobre Contracte privat de serveis de defensa jurídica de l'Ajuntament de Calafell es va observar: *"D'acord amb el criteri de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat, la defensa jurídica també es pot contractar per qualsevol dels procediments descrits a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i, en aquest cas, s'ha d'efectuar de forma conjunta, mitjançant l'adjudicació d'un sol contracte, tenint en compte la quantia global de tots els judicis o prestacions jurídiques que compregui, si això fos possible, o si no, en atenció al termini de durada d'aquest servei de defensa legal, per a això s'han de*

Signatura 1 de 1

Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



respectar els principis de publicitat i lliure concurrència, per la qual cosa és aconsellable la formalització d'un únic contracte de representació i defensa en judici i no un per cada judici que se celebri. Tanmateix, l'especificitat o l'excepcionalitat pròpia de determinats casos que requereixin, per exemple, una especialització jurídica determinada, pot donar lloc a la contractació singular de la defensa jurídica per a un plet determinat, prèvia justificació d'aquesta peculiaritat a l'expedient."

- b) La intervenció prèvia de la liquidació de la despesa: s'han detectat 14 expedients de factures (ADO) per un import total de 421.715,98 € que es presentaven per la seva aprovació amb omissió del tràmit essencial per la tramitació de l'expedient. I la Intervenció ha formulat una objecció suspensiva.
- c) La intervenció formal i material del pagament: no s'han detectat incidències.
- d) Les discrepàncies plantejades per part de la Intervenció han estat totes aixecades per l'alcalde i s'ha donat compte al Ple, tal i com estableix l'article 218.1 de la Llei d'Hisendes Locals. En les incidències que s'han detectat i que tenen efectes suspensius en la tramitació dels expedients, cal mencionar:
- 12 expedients on la manca de previsió i planificació existent, ha produït l'arribada de les factures sense la tramitació del corresponent expedient i aprovació de la despesa generant un procediment posterior de reconeixement extrajudicial de crèdit lent i farragós que perjudica el proveïdor del servei sense que tingui la culpa del funcionament de l'Administració.
 - L'expedient 12138/2024 on es presenta pel seu abonament una factura de l'empresa Espai Visual SL amb la inexistència de contracte, justificada per l'òrgan gestor per la urgència del moment en la tramitació del Contracte mixt per a la museïtzació del Pavelló Joan Ortoll, per crear l'Ok Experience, dedicat a l'Hoquei i al Patinatge de Calafell, per procediment obert, subjecte a regulació harmonitzada, exp. 9416/2022.
 - L'expedient 12336/2024 on es presenten pel seu abonament diferents factures del servei de prevenció d'accidents, vigilància, salvament i socorrisme als usuaris de la platja, platges accessibles i gestió del sistema d'abalisament de banda litoral de Calafell, a l'empresa SEALAND ON OFFSHORE SERVICES SL donat que fins el 20 de setembre de 2024, el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic no va emetre resolució d'un recurs especial en matèria de contractació, en relació a l'adjudicació del contracte i durant tot l'estiu de 2024 el servei de salvament i socorrisme ha estat prestat per aquesta empresa, no havent-se adjudicat encara el servei en aquesta data.
- e) Quan a actes amb omissió de la funció interventora, cal destacar, que s'ha realitzat un informe d'omissió (expedient 9221/24) ja que segons decret núm. 5428/2024 de data 11 de juliol de 2024, es va nomenar un funcionari interí, i l'autorització i

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



disposició d'aquesta despesa es va aprovar sense que s'hagués remès a aquesta Intervenció per al tràmit de fiscalització i intervenció prèvia, sent el citat informe d'Intervenció preceptiu i previ.

f) Quan a anomalies en matèria d'ingressos, no se'n detecten.

RECOMANACIONS

1. Es recomana realitzar l'aprovació dels contractes menors amb anterioritat a la realització de les despeses. L'objectiu seria una millor planificació i previsió de les despeses tenint en compte els terminis que comporta qualsevol tramitació d'aprovació de la despesa i intentar, no perjudicar als proveïdors en demores en l'aprovació de les obligacions i pagament de factures degudes a aquest fet.
2. S'ha constatat que un any més l'Ajuntament no disposa de Pla Estratègic de Subvencions tal com es regula a un nou apartat de l'article 8.1 de la Llei 58/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, modificat per la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat, i es recomana la seva tramitació i aprovació.
3. Es vol insistir en la necessitat de tramitar els expedients de modificació de contracte, en el moment d'aparició dels imprevistos, i no esperar a la pràctica finalització de les obres, per sol·licitar-ne l'aprovació.
4. Es recomana la licitació dels serveis de defensa jurídica de l'Ajuntament de Calafell per tal de donar conformitat al criteri de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat.
5. Durant l'exercici 2024 s'ha tramitat 2 expedients (2988/24 i 13640/24) de procés de convalidació jurídica de crèdits d'acord amb el procediment aprovat pel Tribunal de Comptes de 22 de desembre de 2020 de reconeixement extrajudicial de crèdit que contenien totes les factures d'exercicis anteriors on s'havia prescindit del procediment d'aprovació i s'han analitzat les circumstàncies que donen peu a aquestes situacions i en la majoria dels casos recau en una manca de previsió i planificació. Cal reduir al mínim possible aquests expedients per tal que les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara i evitar realitzar reconeixement extrajudicials de crèdit i informes d'objecció.

5.2. Control Permanent

A la vista de les valoracions globals de les actuacions de control financer exercit al llarg de l'any 2024 en la seva modalitat de control financer permanent no planificat i control financer permanent planificat en execució del Pla Anual de Control Financer de l'Entitat i recollides en els corresponents Informes de Control Financer previ i posterior, cal recollir les següents conclusions i recomanacions:

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



CONCLUSIONS

- El registre comptable de factures de l'Ajuntament de Calafell compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013 i la seva normativa de desenvolupament. No obstant això, d'acord amb els terminis de tramitació establerts a les Bases d'Execució del Pressupost, s'ha superat tant el termini per l'acceptació de la factura per part de l'òrgan gestor (5 dies) com el de fiscalització per part de la Intervenció (10 dies).

ESTAT	PROMIG DIES
SENT	0,00
REGISTERED	0,00
DELIVERED	0,37
ANNOTATED	0,00
REJECTED	14,57
RECEIVED (tècnic gestor)	14,30
ACCEPTED	0,09
RECOGNISED (Intervenció)	23,94

- Es constata una millora en la reducció del temps de tramitació de factures en un 8% respecte el 2022 situant el promig de mesos de tramitació des de l'anotació al registre fins al seu reconeixement de 1,30 mesos.
- L'òrgan gestor utilitza indiferentment els estat AN-Anulada o DP-Devuelta al proveïdor cosa que impedeix identificar el motiu de devolució de la factura. En conseqüència no s'està seguint el procediment per les anul·lacions que marca l'article 8 de l'Ordre HAP/492/2014.
- Com a conseqüència dels treballs realitzats, es considera que l'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat i d'acord amb l'informe d'intervenció núm. 0310/2024 per l'exercici 2023 resulta conforme, en tots els aspectes significatius, amb la normativa que resulta d'aplicació. No obstant això, s'han detectat 14 factures que haurien excedit els 3 mesos des de l'entrada al registre i el reconeixement de l'obligació que no es trobaven incloses en els informe trimestrals degut al retard dels gestors en refusar les factures
- L'Ajuntament de Calafell també està complint amb allò establert en la Disposició Adicional tercera de la Llei orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial en el sector públic.(413). D'acord amb l'informe d'intervenció núm. 0309/2024 de control permanent planificable obligatori sobre el control de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) de l'exercici 2023 es constata que en els subministraments i serveis on no es realitza adequadament el procés de contractació i cal tramitar un reconeixement extrajudicial de crèdit, el termini de tramitació de la factura incrementa exponencialment.

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





- De l'àrea de contractació, s'han analitzat tots els expedients que en el 2023 es va produir la pròrroga i s'ha constatat que el plec de condicions administratives particulars que regien el contracte original incloïen expressament la possibilitat de pròrroga excepte 5 expedients que són els següents: 7000/2022, 12871/2020, 11777/2020, 12544/2020, 275/2023. També s'ha comprovat que el termini d'execució incloses les pròrrogues no superava el que s'establí en la normativa per a cada tipus de contracte, i que la sol·licitud de la pròrroga per part de l'adjudicatari es va produir almenys amb dos mesos d'antelació a la finalització del termini d'execució excepte en els casos dels expedients (11777/2020 i 12544/2020). Per últim que consta en els expedients la corresponent justificació de les pròrrogues.
- Als efectes de realitzar les verificacions de les obligacions establertes a l'article 118 de la Llei 9/2017 s'ha analitzat tots els contractes menors de l'exercici 2023 (1181 expedients) i s'han detectat 7 expedients que no contenien l'informe de necessitats de la contractació i 8 que no hi constava incorporat l'informe tècnic.
- Del total d'expedients, s'ha constatat que un total de 16 proveïdors tenien més d'un expedient tramitat i un import global superior a 15.000 euros amb indicis de fraccionament incomplint el que s'estableix en l'article 99 de la LCSP. Això suposa un 15,3% i un total de 451.849,54 €.
- S'han analitzat els contractes menors adjudicats durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 per detectar contractes recurrents i s'han trobat 43 proveïdors els quals se'ls han realitzat contractes menors similars en aquests anys per import de 436.961,43 € i que suposen un 14,93% del total revisat.
- Pel que respecta a la publicitat dels contractes menors, s'ha creuat la informació publicada en la Plataforma de Contractació de Catalunya amb el llistat facilitat pel departament de Contractació i s'ha evidenciat que no tots es troben publicats, incomplint l'article 63 i 335 de la LCSP. Concretament, no s'ha publicat en el perfil de contractant la informació corresponent al segon trimestre de 2023 de contractes menors de serveis. I tampoc la publicació 796 contractes el detall dels quals s'incorpora com a Annex 2 de l'informe de de resultats de Seiquer Auditores y Consultores, S.L.P. L'import dels expedients no publicats ascendeix a 1.373.679,06€ euros, la qual cosa suposa un 47% sobre la població.
- Analitzats els increments salarials aplicats en les retribucions, s'ha constatat que corresponen amb el previst a la Llei 4/2023 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2024, també s'ha comprovat que els imports i els conceptes retributius que figuren a les nòmines es corresponen amb els autoritzats en els contractes, convenis i disposicions legals vigents i que s'apliquen i es calculen correctament els descomptes i retencions fetes.

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





- S'ha comprovat que l'Ajuntament té un Registre de personal, i aquest té la justificació documental de la situació de cada treballador i s'ha verificat l'existència de la documentació que pogués tenir conseqüències sobre les nòmines.
- L'Ajuntament no ha complert amb els terminis establerts a l'article 57 del Decret 214/1990, en l'aprovació de l'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2022.
- S'ha comprovat que s'han respectat els principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat en els procediments de contractació de la mostra de contractacions de l'exercici 2023 i que s'ha donat una correcta publicitat a les corresponents convocatòries o crides.
- En l'anàlisi dels encàrrecs de gestió a la societat municipal CEMSSA s'ha revisat l'encàrrec de l'aigua i l'encàrrec del servei de gestió de residus. S'ha observat que al no tenir aprovats preus unitaris per la valoració i liquidació dels serveis es fa més difícil la comprovació de les liquidacions. No obstant això s'observa que l'empresa municipal no té beneficis, i per tant, tot el cost del servei, ha de ser facturat i pagat per l'Ajuntament que és qui fa l'encàrrec. També s'ha posat de manifest que no està inclòs en les condicions tècniques d'execució de l'encàrrec de l'abastament d'aigua potable, clavegueram i pluvials de Calafell, el dret de l'Ajuntament a percebre un cànon per l'ús de les instal·lacions adscrites.

RECOMANACIONS

- Es recomana tramitar els contractes menors amb la suficient antelació perquè les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara i evitar informes d'objecció i posteriors reconeixement extrajudicials de crèdit.
- En quan a l'auditoria de sistemes del registre comptable de factures, es recomana que es compleixin els terminis establerts en la Base d'Execució del Pressupost per a la tramitació de les despeses, tant en la fase d'acceptació per l'òrgan gestor com per la fiscalització per part d'Intervenció. També es recomana que s'utilitzin els estats de AN-Anul·lada o DP- Retornada al proveïdor correctament quan escaigui i que es documenti la sol·licitud del proveïdor en cas d'anul·lació així com la corresponent comunicació a l'òrgan competent. I per últim que es doni compliment al termini establert en l'article 10 de la Llei 25/2013 per a comunicar els informes trimestrals a l'òrgan de control.
- L'Ajuntament de Calafell hauria de confeccionar un pla de contractació anual on es detalli les contractacions previstes durant l'annualitat, contemplant almenys aquells contractes la prestació dels quals és necessari assegurar. Igualment hauria d'establir algun tipus d'alerta primerenca sobre la finalització dels contractes que permeti tramitar amb suficient antelació els contractes el venciment dels quals

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



sigui pròxim, especialment en aquells serveis la continuïtat dels quals s'hagi de garantir.

- Es recomana que no s'aprovin pròrrogues sol·licitades per l'adjudicatari fora de termini, per a això es recomana un major control sobre els terminis de sol·licitud de pròrroga i els terminis d'execució dels contractes.
- Es recomana que es reforci els controls per a realitzar un contracte menor assegurant-se que contenen la documentació necessària per a donar compliment al que s'estableix en l'article 118 LCSP.
- Es recomana a l'Ajuntament de Calafell que inclogui un estudi de necessitats de contractació posant l'accent principalment en l'anàlisi de contractes recurrents i amb similar objecte realitzats tant durant la mateixa anualitat com en les dues anualitats anteriors que permeti identificar els contractes que per la seva naturalesa permetin una contractació mitjançant licitacions obertes l'execució de les quals sigui superior a l'anualitat per a donar compliment al que s'estableix en l'article 118 i 99 de la LCSP.
- Igualment es recomana reforçar els controls que permetin identificar aquells proveïdors o objectes de contractació recurrents per a identificar-los abans d'aprovar l'expedient de contracte menor.
- Es recomana que es publiquin en la plataforma de contractació de Catalunya els contractes menors detectats que no están publicats i que es reforci igualment els controls sobre la publicació dels contractes menors realitzant conciliacions periòdiques entre els contractes publicats i els contractes menors adjudicats per tal de donar compliment al article 63.4 de la LCSP.
- Es recomana que es procedeixi a l'aprovació de l'oferta pública durant el primer trimestre de l'anualitat corresponent tal com s'estableix en l'article 7 del Decret 214/1990.
- Es recomana modificar o realitzar una addenda a l'encàrrec incloent l'obligació de l'entitat CEMSSA de pagar un cànon per la utilització de les instal·lacions posades a disposició per l'Ajuntament de Calafell, indicant almenys el seu import i forma de pagament.
- Es recomana que l'Ajuntament deixi constància en els expedients de les verificacions que fa per comprovar el compliment per part del mitjà propi de la LCSP en les contractacions fetes per l'execució de l'encàrreg i així donar compliment a l'article 32.7 de la LCSP.

5.3. Control financer de Subvencions

CONCLUSIONS

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





L'actuació de control consistia en analitzar una mostra (14 expedients) per verificar que la gestió de les subvencions i ajuts concedits per part de l'Ajuntament, s'ajustaven a la Llei General de Subvencions, a l'ordenança General i que respecten els principis de concurrència, objectivitat i publicitat.

Com ja s'ha comentat, el fet de no tenir mitjans propis per realitzar les tasques de control financer i que les empreses auditores cada cop van més col·lapsades ha provocat que a data d'avui encara s'estigui en la fase d'al·legacions del informes provisionals per part dels beneficiaris i maquin els informes definitius i si escau els expedients de reintegre per finalitzar les actuacions de control permanent de l'exercici 2023.

S'ha verificat el compliment de l'article 44.2 de la LGS en quan el compliment per part del beneficiari de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció, l'adequada i correcta justificació de la subvenció, la realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada, han sigut finançades amb la subvenció, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts en l'apartat 3 de l'article 19 de la LGS, l'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Ajuntament pel beneficiari que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions que ha finançat.

Els extrems que s'han analitzat són:

- Les bases reguladores de l'atorgament de les subvencions i/o convenis.
- El desglossament de l'import total de la subvenció atorgada i l'import total justificat per part del beneficiari.
- La memòria d'actuació amb indicació de les activitats realitzades i resultats obtinguts.
- El balanç econòmic (detall dels ingressos i despeses) de l'activitat subvencionada, amb identificació del resultat final (superàvit o dèficit). Pel que fa als ingressos informats, la revisió s'ha limitat a la subvenció rebuda de l'Ajuntament de Calafell, excepte en les subvencions de més de 60.000 € on s'ha analitzat tots els ingressos relacionats amb les despeses subvencioables i el registre als llibres de comptabilitat del beneficiari de les factures justificatives de l'actuació subvencionada, així com del seu pagament.
- Els documents justificatius de l'aplicació dels fons rebuts (factures, pagaments i extractes bancaris).
- La correspondència d'aquestes despeses amb les diferents actuacions de la subvenció atorgada.
- Que les despeses acreditades es refereixen al període subvencionat.

Signatura 1 de 1	Francisco Javier Estepa Ocaña	27/05/2025	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGRETAT
------------------	-------------------------------	------------	----------------------------------------

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp



- En les subvencions que s'ha revisat la comptabilitat del beneficiari també s'ha revisat el sistema d'informació comptable del beneficiari, als efectes verificar el compliment de l'article 313 del CCC.

De la revisió dels expedients seleccionats de subvencions, s'ha obtingut evidència suficient que la gestió de les subvencions i ajuts concedits per part de l'Ajuntament de Calafell, s'ajusten a la Llei General de Subvencions, a l'Ordenança General de Subvencions d'aquesta corporació i que s'han respectat els principis rectoris de concurrència, igualtat, no discriminació, objectivitat i publicitat. Tot i que com s'ha comentat anteriorment és obligatori i necessari la tramitació del Pla estratègic de subvencions.

De l'anàlisi de les bases específiques s'ha detectat una contradicció entre les Bases reguladores de Cultura i Esports i l'Ordenança General de Subvencions així com la Llei General de Subvencions en quan a la justificació de la totalitat del cost de l'activitat subvencionada. Així, les bases específiques indiquen que "cal presentar els originals de les factures, per un import, com a mínim, de la subvenció concedida" i d'acord amb l'article 72.2 del RLGs, el compte justificatiu de les subvencions ha d'incloure una memòria econòmica justificativa del cost de les activitats realitzades, entès aquest cost com el representatiu de la totalitat de les despeses. Al respecte, també assenyalar el que s'indica a l'article 15.7, apartat h) de l'OGS (ordenança general de subvencions), quan diu què: "llevat que les bases reguladores o el conveni que regula la subvenció estableixin una altra cosa, el pressupost de l'activitat presentat pel sol·licitant ... serveixen de referència per a la determinació de l'import final de la subvenció, que es calcula com un percentatge del cost final de l'activitat".

També s'ha constatat la necessitat de realitzar el control financer de subvencions anual d'una mostra de subvencions fent la revisió del sistema comptable del beneficiari per tal de comprovar l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts en l'apartat 3 de l'article 19 de la LGS.

RECOMANACIONS

- Es recomana que l'Ajuntament elabori un Pla estratègic de subvencions com un instrument de gestió, planificació i control de contingut subvencional. Aquest Pla té la finalitat de garantir la major eficiència i eficàcia en la implementació de les polítiques públiques.
- Es recomana que els departaments gestors que concedeixen subvencions informin a les entitats que segons l'apartat 3 de l'article 322-15 del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, les associacions que reben periòdicament subvencions o altres ajuts econòmics de les administracions públiques han d'elaborar en tots els casos els comptes anuals. I també que d'acord amb l'article 7.f) de l'OGS municipal estableix, entre les obligacions dels beneficiaris, que cal que "*disposin dels llibres comptables,*

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



registres i altres documents exigits per la legislació mercantil i sectorial aplicable als beneficiaris en cada cas, així com també de tots els estats comptables i registres específics exigits pels instruments reguladors de la concessió". Cal recordar que l'incompliment de les obligacions comptables, quan comporti la impossibilitat de verificar l'aplicació dels recursos rebuts en forma de subvenció o la concurrència de subvencions, ajuts, ingressos o recursos per a la mateixa finalitat, és causa de reintegrament íntegre de les subvencions.

- Es recomana la modificació de les bases específiques de Cultura i esports de tal manera que siguin coherents amb el RLGs, i l'Ordenança General de Subvencions de l'Ajuntament de Calafell en quan a la justificació de la totalitat de l'activitat subvencionada.

5.4. Auditoria Pública

A la vista de les valoracions globals de les actuacions de control financer exercit al llarg de l'any 2024 en la seva modalitat d'auditoria pública en execució del Pla Anual de Control Financer d'aquesta Entitat i recollides en el corresponent Informes de Control Financer, cal recollir les següents conclusions i recomanacions:

CONCLUSIONS

Pel que fa a l'auditoria de comptes:

- Els comptes anual abreujats, expressen en tots els aspectes significatius, la imatge Fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Pel que fa a l'auditoria operativa i de compliment de legalitat:

- La societat municipal ha mantingut els requisits establerts en l'article 32 de la LCSP per ser considerada mitjà propi personificat de l'Ajuntament de Calafell i ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li son d'aplicació.
- De la contractació feta durant l'exercici, els acords marcs dels expedients 02/2023-AMRH, 10/2023-AM, 11/2023-AMRH, 20/2023-OS, 22/2023-ORH, 30/2023-E, 31/2023-NSPRH, 34/2023-OSA, no es troben validats ni publicats en el Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya ni en cap altre Registre Públic. D'aquesta forma es no es dona compliment a l'article 34.6 de la LCSP en quan al registre de contractes del sector públic.
- També s'ha posat de manifest alguna despesa/inversió que per la seva recurrència en aquest exercici i anteriors el seu procediment de contractació hagués estat adequat

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>



un procediment obert. Hem recollit els comentaris de la societat i en la majoria de casos per l'exercici de 2024 ja s'ha previst a través d'acords marcs o altres procediments oberts.

- La despesa verificada d'aquest exercici ha estat la següent:

Proveïdors > a 15.000 euros	4.456.405,98
Contractació 2023	1.513.184,78
Adjudicacions directes	442.871,72

- De les adjudicacions directes verificades hem observat en alguns "informes de necessitats" la consideració d'importos màxims de contractació. En alguns casos no hem obtingut evidència a través d'algun altre informe final de l'aprovació definitiva de la despesa /inversió. Aquesta diferència, no s'ha explicat ni recollit en cap informe final per part del responsable d'aquesta contractació.
- La societat municipal ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a societat que forma part del sector públic en quan als procediments de personal que ha dut a terme durant l' exercici de 2023, excepte tres casos en els que s'han liquidat mes de 80 hores extres als treballadors.
- El control i registre horari de tots els treballadors de l'empresa es realitza actualment mitjançant el software Advanced Planner, via dispositius mòbils, ordinadors o tauletes instal·lades en alguns centre de treball.

Durant l'any 2024 s'està implantant un GMAO anomenat JANO en el que es millorarà les prestacions per poder portar un control més ampli i automatitzat amb sistemes d'alertes per a RH. El software actual seria mes un planificador que un control horari i depèn de que els treballadors pensin a fitxar a l'entrada i sortida del lloc de treball per a la seva fiabilitat. El nou software detecta aquests errors i d'aquesta manera es podrà tenir un control més fiable de les hores treballades. Al llarg de l'any s'han enviat correus massius sobre el correcte funcionament de l'eina de fitxatge i de l'obligatorietat de fitxar, així com brindant suport perquè ho facin correctament.

No s'ha pogut determinar l'eficàcia del control horari ni el seu funcionament durant tot l'exercici 2023.

- La societat municipal ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a societat que forma part del sector públic en quan als contractes programa que ha dut a terme durant l' exercici de 2023, excepte: en la presentació de la liquidació dels mateixos ja que s'hauria de fer durant el primer trimestre de l'any següent. Revisades les diferents liquidacions i informes

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp



presentat a l'Ajuntament, aquestes i aquests s'han presentat en un període posterior al termini establert.

- En quan al compliment de la normativa de morositat que ha dut a terme CEMSSA durant l' exercici de 2023, el PMP presentat ha estat de 43,61 dies, i en conseqüència no estaria dintre dels terminis establerts d'administració pública a empresa dels 30 dies. Es posa de manifest a efectes del càlcul del PMP que l'empresa efectua aquests càlculs agafant la data de la factura enlloc de la data de validació o conformitat. Per tant desde la data de la conformitat al pagament el termini seria inferior al PMP dels 43,61 dies comunicats. Es comprova que la metodologia és coincident amb el que estableix l' Article 4. Càlcul del període mitjà de pagament global a proveïdors, del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, excepte en aquells casos que la validació de la de la factura és posterior a la data factura on llavors el període mig de pagament seria inferior al calculat.

RECOMANACIONS

- Es recomana a la Societat que planifiqui la contractació de les seves necessitats habituals i recurrents per prestacions de naturalesa idèntica o similar, a efectes de licitar en cada cas d'acord al procediment contractual que correspongui dels previstos en la LCSP.
- Es recomana que s'implanti, en les adjudicacions, un tràmit per tal que es deixi constància de la despesa definitiva contractada i en cas de diferència entre aquesta i l'informe de necessitats inicial que es motivi adequadament.
- Es recomana que la societat, sobretot en les contractacions indefinides, inclogui sempre en les bases del procés de selecció o informe intern sobre la necessitat de la contractació, a l'empara de quina norma se sosté la pròpia contractació, ja sigui per taxa de reposició o estabilització de la Llei General de pressupostos de l'Estat vigent, Taxa de reposició addicional (Llei 32/2021 de 28 de desembre) o altra normativa aplicable. Així mateix, les bases del processos de selecció estableixen un pes relatiu dels aspectes a valorar de 4 punts per mèrits, 6 punts per la prova a realitzar i 10 punts per l'entrevista a realitzar. Es recomana que el pes relatiu dels aspectes a valorar dins de la convocatòria no ha de permetre que els criteris més subjectius, com per exemple l'entrevista personal, siguin determinants a l'hora de quantificar el resultat del procés de selecció.
- Es recomana que la societat municipal remeti a l'entitat local abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	27/05/2025

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





programes anual d'actuació, inversions i finançament per a l'exercic següent per tal de complir amb l'article 168.3 de TRLRHL.

- Es recomana la presentació de les liquidacions dels contractes programa de l'exercic anterior com a molt tard al juny de l'any següent per tal de poder realitzar tots els tràmits adequadament.
- Es recomana a l'entitat ajustar els terminis de pagament de les factures derivades d'operacions comercials al període que determina l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i l'article 198 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.
- D'acord amb la tendència creixent de la despesa de la societat municipal, fruit de l'increment dels encàrrecs de gestió per part de l'Ajuntament, es recomana actualitzar l'import dels contractes programa a principi de cada any d'acord amb el pressupost i un seguiment acurat per part dels gestors d'aquests contractes per tal que es produeixin el mínim de desviacions possibles i que estiguin suficientment motivades.

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

A la vista de les conclusions i recomanacions posades de manifest a l'apartat anterior, es considera, que les situacions que requereixen de l'elaboració d'un Pla d'Acció, en el qual es recullin les mesures de correcció a adoptar, així com el responsable i el calendari per a la seva implementació, són les següents:

PRIMERA. Funció Interventora

FUNCIO INTERVENTORA		
Deficiència a resoldre	Descripció de la mesura, acció o actuació proposada	Servei afectat
Decrets d'aprovació de contractes menors posteriors a la realització del acte, subministrament o servei.	Planificar trimestralment els actes a realitzar i tramitar els contractes menors amb la suficient antelació.	CULTURA, MERCATS, TURISME, TREBALL, JOVENTUT, ESPORTS, CONTRACTACIÓ, BENESTAR SOCIAL, EDUCACIÓ, RRHH.
Tramitació modificats de contractes d'obres	Realitzar un control acurat del pressupost d'execució de l'obra i al mínim desviament iniciar la modificació del contracte.	URBANISME
Factures (ADO) que es	Planificar i tramitar els contractes amb la	INFORMÀTICA, POLICIA

Signatura 1 de 1
 Francisco Javier Estepa Ocaña
 27/05/2025
 Tinent d'Organització Interna i Seguretat

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp





presenten per la seva aprovació prescindint del procediment d'aprovació de la despesa.	suficient antelació perquè les factures que arriben puguin aprovar-se amb la garantia del contracte que les empara i evitar informes d'objecció i posteriors reconeixement extrajudicials de crèdit.	LOCAL, CONTRACTACIÓ, MERCATS, MEDI AMBIENT
Omissió de la funció interventora	Fer formació a RRHH al respecte de la funció interventora i dels tràmits susceptibles de fiscalització per tal d'evitar omissions per desconeixement del procediment.	RECURSOS HUMANS

SEGONA. Control Financer Permanent

CONTROL FINANCER PERMANENT		
Deficiència a resoldre	Descripció de la mesura, acció o actuació proposada	Servei afectat
Incompliment dels terminis de tramitació de factures (BEP art. 29.b.)	Anàlisi dels centres gestors que incompleixen el tràmit de conformitat en 5 dies i dels proveïdors i factures que tenen un termini més llarg i una vegada localitzat el motiu, correcció de la incidència.	INTERVENCIÓ, CENTRES GESTORS
Fraccionament de contractes i contractes recurrents en el temps	Estudi de necessitats de contractació posant l'accent principalment en l'anàlisi de contractes recurrents i amb similar objecte realitzats tant durant la mateixa anualitat com en les dues anualitats anteriors.	EDUCACIÓ, MEDI AMBIENT, TURISME, BENESTAR SOCIAL, SANITAT, CULTURA, ESPORTS, COMERÇ, COMUNICACIÓ, INFORMÀTICA, SECRETARIA, RRHH, CONTRACTACIÓ, POLICIA LOCAL, PATRIMONI CULTURAL.
Incompliment de l'article 118.3 de la LCSP ja que no figura la factura en els expedient.	Que es facin les adaptacions necessàries al gestor d'expedients o al programa de comptabilitat per tal de que es puguin incorporar les factures automàticament i així donar compliment al requeriment normatiu.	TOTES LES ÀREAS
Incompliment de l'article 63 i 335 de la LCSP	Publicar tots els contractes menors en el perfil de contractant de l'entitat per a donar compliment a l'article 63 de la LCSP.	CONTRACTACIÓ

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001
Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp





Incompliment del article 7 del Decret 214/1990	Es procedeixi a l'aprovació de l'oferta pública durant el primer trimestre de l'anualitat corresponent.	RRHH
Manca d'acord d'aprovació	Realitzar una addenda a l'encàrrec de l'aigua incloent l'obligació de l'entitat CEMSSA de pagar un cànon per la utilització de les instal·lacions posades a disposició per l'Ajuntament de Calafell, indicant import i forma de pagament.	MEDI AMBIENT
Article 8.1 de la Llei 58/2003 General de Subvencions	Elaboració d'un Pla Estratègic de Subvencions.	ALCALDIA
(Apartat 3 de l'article 322-15 del Codi Civil de Catalunya) associacions que reben periòdicament subvencions o altres ajuts econòmics de les administracions públiques han d'elaborar en tots els casos els comptes anuals.	Informar a les entitats per tal que posin mesures i compleixin amb la legalitat d'elaborar els comptes anuals.	PROMOCIÓ ECONÒMICA, ESPORTS, CULTURA, BENESTAR SOCIAL
Coherència de les bases específiques de subvencions amb el RLGS i OGS	Modificar les bases específiques de de les subvencions de concurrència competitiva per tal que recullin la justificació del cost total de l'activitat i l'adequació de l'import per manca de justificació d'aquest cost,	CULTURA, ESPORTS, BENESTAR SOCIAL

TERCERA. Auditoria Pública

AUDITORIA PÚBLICA		
Deficiència a resoldre	Descripció de la mesura, acció o actuació proposada	Servei afectat
Factures pagades amb un termini superior a 30 dies.	Ajustar els terminis de pagament de les factures derivades d'operacions comercials al període que determina l'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre,	CEMSSA
Serveis i subministraments on s'ha realitzat un contracte menor i	Anàlisi dels contractes adjudicats de forma directa que per la seva recurrència en el temps caldria sotmetre'ls a	CEMSSA



s'hauria de fer una licitació.	procediments oberts de contractació	
Control de la despesa	Implantació, en les adjudicacions, d'un tràmit per tal que es deixi constància de la despesa definitiva contractada i en cas de diferència entre aquesta i l'informe de necessitats inicial que es motivi adequadament.	CEMSSA
Incompliment article 168.3 del TRLRHL	Remetre a l'Ajuntament abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anual d'actuació, inversions i finançament per a l'exercic següent.	CEMSSA

7. VALORACIÓ DEL PLA D'ACCIÓ

El Ple del 26 de juliol del 2024 es va donar compte de l'informe de resum anual de control intern de l'exercici anterior. No obstant això, i per manca de mitjans personals, l'Alcalde de la corporació no ha elaborat el corresponent Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL.

Donar trasllat del present informe a l'Alcalde per a la seva remissió al Ple de l'Entitat Local i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de l'any, en ocasió de l'aprovació del Compte General.

A la vista d'aquest, l'Alcalde haurà de formalitzar el corresponent Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments detectats."

La Comissió Informativa de d'Organització interna i Seguretat de conformitat amb la proposta presentada, proposa al Ple: Quedar-ne assabentat

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
27/05/2025
TINENT D'ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 57f5f5cd5c784e0693a558b5a021dcaa001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/diariabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

