



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro

Àrea: INTERVENCIÓ
Expedient núm. GENE2021003393

Tomàs Soler Navarro, secretari de l'ajuntament de Castell-Platja d'Aro (Baix Empordà),

CERTIFICO:

Que segons les dades de què disposa la secretaria al meu càrrec, el Ple de l'ajuntament, en **SESSIÓ ORDINÀRIA** de 26 de maig de 2021, per **UNANIMITAT ABSOLUTA**, en relació amb les actuacions de referència i sense perjudici del contingut de l'art. 206 del R.O.F., va prendre el següent acord:

Dació de compte del Pla anual de control financer de l'exercici 2021 elaborat per la Intervenció municipal

El règim de control intern establert en 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 (RD 424/2017) es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. El control financer comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDLeg 2/2004.

En relació al control financer, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que anualment la Intervenció elaborarà un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

D'acord amb els articles 29, 31, 32 i 40 del RD 424/2017, el control permanent es classifica en:

- Control permanent no planificable:
Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, que es realitzen amb caràcter previ a l'adopció dels actes administratius, i que s'han d'efectuar en el moment i en les condicions que estableixi la norma, per tant, no són susceptibles de planificació i no s'han d'incloure en el PACF.
- Control permanent planificable:
 - Obligatori: Actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor sense determinar el moment concret de realització, i que per tant, són susceptibles de planificació i s'hauran d'incloure en el PACF.
 - Seleccionable: Actuacions que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es vulguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles, i que s'hauran d'incloure en el PACF.

En compliment del requerit per l'article 31 de RD 424/2017, la Intervenció general en data 10-05-2021 ha elaborat el Pla anual de control financer de l'exercici **2021**, que

**Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro**

recull les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com de control financer de subvencions a realitzar, si s'escau, durant l'esmentat exercici, sense perjudici de les modificacions que sigui procedent realitzar al llarg del mateix. Aquest Pla anual de control financer s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

Per tot l'exposat, i a proposta de la Intervenció, el ple de l'Ajuntament ACORDA:

Únic.- Donar-se per assabentat del Pla anual de control financer de l'exercici **2021**, adjuntat com a Annex a aquesta proposta.

**PLA ANUAL CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE CASTELL-PLATJA
D'ARO PER A L'EXERCICI 2021**



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro

1. INTRODUCCIÓ

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 (R.C.I.L.) té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (T.R.L.R.H.L.).

El règim de control intern establert en el RCIL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (I.G.A.E.) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data **11-07-2018** es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (B.O.P. núm. 70 de 11 d'abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el R.C.I.L. 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 T.R.L.R.H.L.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurí amb mitjans propis o externs el control efectiu d'almenys el **85%** del pressupost general de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de dos exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el **100%** d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del R.C.I.L. estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2021, és a dir, amb excepció de les



Ajuntament de Castell-Platja d'Aro

actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords (actuacions obligatòries no planificables).

Per tant, aquest P.A.C.F. inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Finalment, s'incorpora en aquest Pla el control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament de Platja d'Aro, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

En compliment d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici **2021**.

2. ACTUACIONS A REALITZAR

2.1. En matèria de control permanent

2.1.1. Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del R.C.I.L., el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat.

2.1.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

- a) 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.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte



Ajuntament de Castell-Platja d'Aro

413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

2.1.3. Actuacions seleccionades

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

Despeses de personal, efectuar el control

- Del compliment de la taxa de reposició d'efectius.
- Del compliment del creixement de la massa salarial.
- De legalitat de la contractació i promoció del personal laboral indefinit no fix i personal temporal.
Per fer aquesta tasca de supervisió i control, que consisteix amb la revisió de tots els expedients del personal afectat, es considera oportú encarregar els treballs a professionals o empreses externes.
La finalització d'aquests treballs caldrà que sigui previ al procés d'estabilització i consolidació previst, a fi de que si es detecta alguna irregularitat no convalidable es pugui corregir.
- De l'aplicació del C.P.T. (complement personal transitori)

Despeses de compra de béns corrents i serveis:

- Circuit de fases d'execució pressupostària i la seva adequació a la legalitat.
- Compliment de les fases d'execució pressupostària als principis de la Llei 9/2017, de 08 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

2.2. **En matèria d'auditoria pública**

En no existir cap entitat dependent no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

2.3. **Control financer de les subvencions i ajuts concedits**

2.3.1. Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament de Castell-Platja d'Aro.

2.3.2. Actuacions a realitzar

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'abast d'aquests treballs per a l'exercici **2021** inclourà:





**Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro**

Control de les subvencions nominatives establertes en la Disposició Addicional de les bases d'execució del pressupost de:

- VI.- Subvencions de serveis:
- VII.- Subvencions de cultura i dinamització cultural :
- VIII.- Subvencions d'ensenyament:
- IX.- Subvencions de dinamització cultural:
- X.- Subvencions de turisme:
- XI.- Subvencions d'esports

3. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

4. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, excepte la revisió dels expedients del personal indefinit no fix i temporal, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el R.C.I.L. i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la I.G.A.E, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

5. MITJANS DISPONIBLES

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària en la revisió dels expedients del personal indefinit no fix.

6. MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

7. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.



**Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro**

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

8. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

I perquè així consti, lliuro aquest certificat, per ordre i amb el vistiplau de l'alcalde.

Signat i datat electrònicament

Vist-i-plau
L'Alcalde

Certifico
El secretari