



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro

Exp.- GENE2023008511 (X2023008699)

PLA ANUAL CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE CASTELL-PLATJA D'ARO PER A L'EXERCICI 2024

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 tesoreria 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



Ajuntament de Castell-Platja d'Aro

transcurs de tres 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 2024, és a dir, amb excepció de les 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).

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 a realitzar durant l'exercici **2024**.

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.



Ajuntament de Castell-Platja d'Aro

- 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 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª 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 l'aplicació del C.P.T. (complement personal transitori)

Altres actuacions de control

- Control de l'execució de tres contractes majors a llarg termini de/d':
 - Obres
 - Serveis
 - Subministres

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.



Ajuntament de Castell-Platja d'Aro

L'abast d'aquests treballs per a l'exercici **2024** inclourà:

Control de la correcta aplicació de les bases de les subvencions de l'any 2023 següents:

- Expedició de les targetes moneder per a l'adquisició d'aliments de primera necessitat i/o productes d'higiene personal, domèstica i farmàcia.
- Subvencions per al foment de l'emprenedoria.
- Subvencions per participar a les activitats físiques i/o aquàtiques per gent gran.

Control de les subvencions nominatives establertes en la Disposició Addicional de les bases d'execució del pressupost de l'any 2023:

- Totes les subvencions nominatives concedides l'any 2023

Comprovacions de caràcter general i específic sobre el/s següent/s beneficiari/s:

- Aro Cultural i Esportiva

Les comprovacions de caràcter general sobre el/s beneficiari/s esmentats consistiran en:

- L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els justifica.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que puguin afectar a les subvencions concedides.

Les comprovacions de caràcter específic consistiran en:

- Verificar la presentació, en termini i forma, de la sol·licitud de la subvenció i que l'entitat beneficiària hagi presentat la documentació requerida d'acord amb la normativa aplicable.
- Comprovar que s'ha executat l'activitat subvencionada.
- Comprovar que la certificació de les despeses inclogui només despeses efectivament realitzades dins del període en què s'executen les accions de les subvencions objecte de control.
- Verificar els pagaments de les despeses justificades.
- Comprovar la possible concurrència amb altres subvencions concedides per altres entitats públiques o privades per a la mateixa o altra activitat i que no impliqui un excés sobre el cost total de l'actuació subvencionada.
- Verificar que el pagament de la subvenció s'ha efectuat de conformitat amb la resolució de concessió i, així mateix, que el beneficiari estava al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Analitzar les possibles desviacions ocorregudes en el cost de l'activitat respecte l'import inicialment pressupostat per executar-la.

Aquestes comprovacions es realitzaran sobre els exercicis **2020, 2021, 2022 i 2023**.



Ajuntament de
Castell-Platja d'Aro

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, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el R.C.I.L.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.

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.

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

5

Codi Segur de Verificació: 3da28a1b-65d1-4af0-9d76-c3ca75e2e71d
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01170486_2023_1839923
Data d'impressió: 27/02/2024 09:37:08
Pàgina 6 de 6

SIGNATURES
1.- Josep Serra Oliveras (SIG) (Interventor), 14/11/2023 12:15



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

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, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

