



Ajuntament de Vic

Codi de verificació



3X5F5H5Z2X34090N16SS

Unitat tramitadora: Unitat de Transparència i Control Intern

AJT/14463/2021

Codi document: ORG15I000J

# PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2022

---

DE L'AJUNTAMENT DE VIC I DE LES ENTITATS DEPENDENTS

**INTERVENCIÓ**  
AJUNTAMENT DE VIC



## ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ I RÈGIM JURÍDIC.....	3
2.	ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIU DEL CONTROL FINANCER.....	4
3.	ACTUACIONS A REALITZAR DURANT L'EXERCICI 2022.....	5
3.1	En matèria de control permanent .....	5
3.2	En matèria d'auditoria pública .....	7
3.3	Control financer de les subvencions i ajuts concedits .....	8
4.	MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ I RESULTAT DEL CONTROL FINANCER .....	9
5.	EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER.....	10
6.	MITJANS DISPONIBLES .....	10
7.	MODIFICACIÓ DEL PLA.....	11
8.	INFORMACIÓ AL PLE .....	11
9.	PUBLICITAT DEL PLA.....	11
10.	VIGÈNCIA .....	12



## 1. INTRODUCCIÓ I RÈGIM JURÍDIC

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) 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 (RDLeg 2/2004).

El règim de control intern establert en el 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.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 6 de juny de 2018 es va aprovar la instrucció de la funció interventora, la qual ha estat modificada posteriorment diverses vegades, essent la última actualització de data 2 de novembre de 2020.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RD 424/2017 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 RDLeg 2/2004.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que asseguri, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el 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 RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions panificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagin de



realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords (actuacions obligatòries no planificades).

Per tant, aquest PACF 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).

També 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 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.

## 2. ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIU DEL CONTROL FINANCER

L'art. 29 del RD 424/2017, el qual en el seu apartat 1 estableix que el control financer es podrà realitzar mitjançant:

- el control permanent
- i l'auditoria pública.

Aquests dues modalitats inclouran el control d'eficàcia que consistirà en verificar:

- El grau de compliment del objectius programats
- El cost i rendiment dels serveis d'acord als principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics.

De conformitat amb l'apartat 2 del mateix article, el control permanent s'exercirà sobre:

- l'Entitat Local
- Els organismes autònoms en els que es realitzi la funció interventora

Pel que fa a l'auditoria es portarà a terme d'acord a l'art. 29.3 del RD 424/2017, consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i de forma sistemàtica, de l'activitat econòmic-financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. Aquesta auditoria podrà ser:

- a. Auditoria de comptes
- b. Auditoria de compliment i auditoria operativa

L'òrgan interventor l'haurà de realitzar l'auditoria de comptes anualment a:

1. Els organisme autònoms locals
2. Les entitats públiques empresarials locals
3. Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica
4. Els fons i consorcis establerts a l'art. 2.2 del RD 424/2017.
5. Les societats mercantils i fundacions del sector públic no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, que s'haguessin inclòs en el pla anual d'auditoria.



Pel que fa a l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, i d'acord a l'art. 29.3.b), s'hauran de realitzar en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Per la seva banda, i d'acord amb l'article 44 i següents i la disposició addicional catorze, de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si s'escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions de l'entitat local i organismes i entitats vinculades o dependents d'aquella, atorgades amb càrrec als pressupostos generals d'aquestes o als fons de la Unió Europea.

### **3. ACTUACIONS A REALITZAR DURANT L'EXERCICI 2022**

#### **3.1 En matèria de control permanent**

##### 3.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. 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 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).



3.1.2 Actuacions seleccionades

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 de les actuacions de control intern dels expedients AJT/10999/2021, AJT/11001/2021 i AJT/10246/2021, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat de les actuacions a realitzar.

Els treballs de control permanent, d'acord amb l'article 32 del RD 424/2017, es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
4. Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
5. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
6. En l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

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

Actuacions de control permanent a realitzar	Àrees de risc a analitzar en el control permanent	Entitat	Període de control
Despeses de personal (Capítol 1)	Adequació de les retribucions variables a la normativa reguladora Contractacions i nomenaments amb caràcter temporal	Ajuntament i OFIM	Any 2021
Contractació menor (Capítol 2)	Fraccionament de l'objecte contractual Motivació de la necessitat	Ajuntament i OFIM	Any 2021
Concessions administratives	Adequació de l'activitat a les condicions del contracte i a la normativa d'aplicació	Ajuntament	Any 2021



El control permanent es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients objecte de fiscalització, mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria, amb el fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió del pressupost, així com també 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 en l'ús dels recursos públics locals.

A més, el control permanent també es realitzarà sobre les operacions amb factors de risc que hagi detectat la Intervenció durant el desenvolupament de l'exercici.

### **3.2 En matèria d'auditoria pública**

#### 3.2.1 Auditories de comptes

L'auditoria de comptes té per objecte la verificació relativa de 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.

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

Per aquest motiu s'han d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de l'Organisme Autònom de Fires i Mercats (OFIM).

L'auditoria de comptes de les societats mercantils Minsvic SL, Rases Vic SL, Impulsvic SLU, VialnetVic SL, Creació Agència d'Emprenedoria SL, Fundació Educació i Art, i VicVerd SL. s'executaran directament pels auditors de comptes nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil, en tant que estan obligades a auditar-se de conformitat amb les seves normes específiques i per tant queden per tant fora de l'abast dels treballs d'aquesta Intervenció General.

#### 3.2.2 Auditoria de compliment

Durant l'exercici 2021 s'ha realitzat l'auditoria de compliment de les entitats Minsvic SL, VialnetVic SL, Impulsvic SLU i Creació Agència d'Emprenedoria SL respecte l'exercici 2020.



Atenent els criteris exposats anteriorment i les auditories recentment realitzades, es proposa realitzar una auditoria de compliment a l'entitat Rases Vic SL en el cas que no s'hagi iniciat la licitació del servei abans del mes de juny de l'any 2022.

En l'auditoria de compliment es farà un anàlisi del compliment de la normativa que regula la seva gestió econòmic-financera en les àrees de gestió econòmica, personal contractació, activitat financera, patrimoni, així com d'altres normatives que siguin d'aplicació.

### 3.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

Àmbit subjectiu: el control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions concedides per l'Ajuntament de Vic, o els Organismes autònoms, atorgades amb càrrec al pressupost.

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 es centrarà en les subvencions nominatives d'import igual o superior als 50.000,00€.

Es seleccionarà dues subvencions de la relació de les subvencions nominatives que s'obtidrà del Sicalwin amb la selecció de totes les "Disposicions de la despesa" (D) dels Capítols IV i VII de l'any 2021, i d'import igual o superior a 50.000,00€

La selecció de les subvencions a realitzar el control financer es realitzarà aplicant la fórmula matemàtica de l'Excel, ALEATORIO.ENTRE.

L'objectiu del control financer serà:

- Comprovar l'adequació obtenció de les subvencions i ajuts per part dels beneficiaris.
- Efectuar la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció o ajut, fent especial referència a la realitat i regularitat de les operacions que han servit de base per a la justificació de la subvenció.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts a l'apartat 3 de l'article 19 de la LGS.



- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i 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 amb ella finançades.

El control financer de subvencions podrà consistir, entre d'altres, en:

- L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suport, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- La comprovació material de les inversions finançades.
- Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de la concessió.
- Qualsevol altres comprovacions que resultin necessàries en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

#### **4. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ I RESULTAT DEL CONTROL FINANCER**

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.

Com a resultat dels treballs de control financer s'emetrà un informe per a cada ens objecte de control, excepte en el cas de l'Ajuntament de Vic.

Els informes de control financer s'hauran d'adaptar al contingut bàsic següent:

a) Identificació de l'informe

En aquest apartat s'inclou el títol de l'informe, les persones, les entitats o els òrgans controlats i a qui va adreçat l'informe.

b) Objecte i finalitat

En aquest apartat s'ha d'indicar l'objecte de la fiscalització plena a posteriori i/o control financer. Així mateix s'ha d'indicar si està contingut el control en el Pla de Control Financer o bé s'ha requerit per l'òrgan competent de l'ens.



En aquest apartat també s'ha de fer referència a la finalitat de l'actuació, les característiques bàsiques de l'entitat controlada, com la data de constitució, la forma jurídica, l'activitat que desenvolupa, la seva estructura organitzativa, la normativa que li és d'aplicació, ...

c) Abast i limitacions

S'ha d'especificar el període que s'ha analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat, així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer, i els aspectes revisats.

També s'han d'incloure les limitacions trobades, és a dir, aquelles proves que s'havien previst en el programa de treball que no s'han pogut realitzar. Es podrà incloure també un anàlisi de risc, quan sigui procedent.

d) Normativa aplicable

e) Resultats del treball

- ✓ Possibles incompliments
- ✓ Recomanacions
- ✓ Conclusions

S'han d'especificar els aspectes més significatius dels resultats del treball.

h) Annexes

S'ha de recollir tota la informació que es consideri convenient. En l'informe s'ha de fer referència a aquells aspectes que són objecte d'ampliació en els annexes.

## 5. 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 RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

## 6. MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, es fa necessari recórrer a la contractació de firmes privades d'auditoria i a la seva corresponent consignació pressupostària per a procedir a la contractació de les mateixes.



És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa, i en el pressupost s'haurà de consignat crèdit, en els termes següents:

Actuació	Quantia necessària a pressupost	Recursos humans necessaris
Informe de registre comptable de factures		1
Informe de control permanent de capítol 1	15.000,00€	
Informe de control permanent de capítol 2	9.000,00€	1
Control financer de subvencions concedides	10.000,00€	1
Control financer de concessions	9.000,00€	
Auditoria de compliment ens dependents	17.000,00€	

## 7. MODIFICACIÓ DEL PLA

La intervenció general podrà modificar el present Pla de control anual com a conseqüència de la 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.

## 8. 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 RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, seran enviats al ple de la corporació per al seu coneixement.

## 9. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 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.



## 10. VIGÈNCIA

El present Pla Anual de Control Financer serà vigent a partir del 1 de gener del 2022, i les seves actuacions es portaran a terme durant tot l'exercici esmentat. No obstant, es podrà prorrogar anualment.