



Ajuntament  
de Botarell

## INFORME INTERVENCIÓ

**Títol: PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2022**

**Identificació Àrea promotora:** Intervenció

**Identificació del responsable:**

Daniel Pericás Climent, secretari interventor municipal

### 1. FETS

1. L'òrgan gestor ha informat de la necessitat d'aprovar el pla anual de control financer.
2. El Ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern.

### 2. FONAMENTS DE DRET

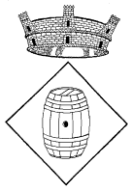
1. L'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitza la funció interventora amb l'objectiu de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

3. L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent 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 consisteixen en:



## Ajuntament de Botarell

- 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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (LFE) 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 LRCF.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la LRCF.
- 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.

4. L'article 29.3 del RCIL disposa que 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.

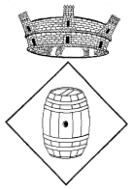
5. L'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), estableix que es durà a terme un control financer de subvencions respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'entitat local i els seus ens dependents.

6. L'article 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst per a la seva consecució.

### 3. CONSIDERACIONS PRÈVIES

El Pla anual de control financer té com a objectius principals:

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de l'Ajuntament de Botarell, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financerà.
2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financerà en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament de Botarell.
3. Comprovar que els comptes anuals dels ens subjectes a auditoria de comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financerà, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada. No obstant, en el cas de l'Ajuntament de Botarell no existeix cap ens dependent subjecte a auditoria.
4. Millorar la gestió de l'Ajuntament de Botarell en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.



## Ajuntament de Botarell

5. En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:
  - L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
  - El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció
  - L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
  - La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
  - L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent
- No hi haurà actuacions d'auditoria pública al no existir ens dependent subjectes

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici ..... i que s'exposa en els punts següents.

## 4. ACTUACIONS A REALITZAR

### 4.1 En matèria de control permanent

El control permanent es realitzarà sobre:

- Entitat local (l'Ajuntament de Botarell)

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.



## Ajuntament de Botarell

Atès que aquesta entitat va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat no es preveuen actuacions seleccionades de control financer de caràcter potestatiu.

### 4.2. En matèria d'auditoria pública

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

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

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 Botarell.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2021 inclourà les següents actuacions de control financer de beneficiaris de subvencions:

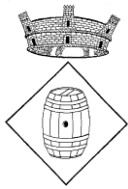
2021/1499 (beques menjador)
2021/1506 (beques menjador)
2021/1508 (beques menjador)
2021/1509 (beques menjador)
Botapeu, Associació Excursionista
Callao Domènech, María Isabel
Calroc SCP
Caritas Diocesana de Tarragona - Caritas Parroquial de Botarell
Dones de Botarell, Associació
El Gat amb Botes de Botarell, Associació
Euskal Tarrako Etxea SL
Francesch de Anciola, Marta
Les Set Cabretes, Associació
Mares i Pares d'Alumnes CEIP Mare de Déu de la Candela, Associació
Rojals Olivé, Teresa Montserrat
Solé Guixá, María Ángeles (Hotel)
Solé Guixá, María Ángeles (Restaurant)

## 5. PLANIFICACIÓ

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 RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

La planificació de les actuacions de control financer serà la següent:

Veure ANNEX 1.



Ajuntament  
de Botarell

## 6. 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.

Aquesta Intervenció posa de manifest que caldrien més mitjans personals per dur a terme aquestes tasques de la manera més curosa possible, atès en els darrers anys s'han incrementat molt les tasques d'intervenció que es realitzen a l'Ajuntament, i al no haver-hi altre personal en plantilla amb formació específica en l'àmbit d'intervenció, recauen sobre la mateixa persona totes les tasques de secretaria, intervenció i tresoreria, moltes vegades la feina s'acumula i no existeix temps material suficient per complir amb totes les obligacions d'una manera tan curosa com es voldria.

## 7. 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.

## 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 Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

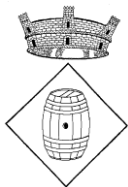
D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

## DOCUMENTACIÓ ANNEXA

S'annexa al present informe la documentació que es detalla a continuació:

Annex 1-Pla anual de control financer

Botarell,



Ajuntament  
de Botarell

## ANNEX 1-Pla anual de control financer

	Data inici	Data finalització	Responsable
<b>Actuacions de caràcter permanent obligatòries</b>			
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.	01/07/2022	30/09/2022	Secretari interventor
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.	01/02/2022	31/03/2022	Secretari interventor
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	01/04/2022	30/06/2022	Secretari interventor
<b>Actuacions de control permanent potestatives</b>			
-	-	-	-
<b>Auditories obligatòries</b>			
-	-	-	-
<b>Actuacions d'auditoria potestatives</b>			
-	-	-	-
<b>Control financer de beneficiaris de subvencions</b>			
2021/1499 (beques menjador)	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
2021/1506 (beques menjador)	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
2021/1508 (beques menjador)	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
2021/1509 (beques menjador)	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Botapeu, Associació Excursionista	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Callao Domènech, María Isabel	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Calroc SCP	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Caritas Diocesana de Tarragona - Caritas Parroquial de Botarell	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Dones de Botarell, Associació	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
El Gat amb Botes de Botarell, Associació	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Euskal Tarrako Etxea SL	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Francesch de Anciola, Marta	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Les Set Cabretes, Associació	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Mares i Pares d'Alumnes CEIP Mare de Déu de la Candela, Associació	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Rojals Olivé, Teresa Montserrat	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Solé Guixá, María Àngeles (Hotel)	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor
Solé Guixá, María Àngeles (Restaurant)	01/10/2022	31/12/2022	Secretari interventor

Plaça de l'Ajuntament, 5 - 43772 - BOTARELL - Baix Camp - Telèfon 977 82 61 30 - Fax 977 82 66 27