



AJUNTAMENT DE BALSARENY \_\_\_\_\_

## PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE BALSARENY , DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2025

### Identificació de l'expedient:

Núm. expedient: 2024/2041

Descripció : Pla Anual Control Financer 2025

### 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 (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).

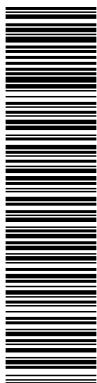
El règim de control intern establert en el RD 424/2017 es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, 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.

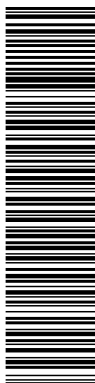
En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 31 de gener de 2019 es va configurar el model a aplicar, amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, i l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora.

Pel que fa el 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.

Tal i com estableix l'article 4.3 del RD 424/2017, l'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurí, 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 planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 31179241 S9WI3-R0YVT-8JQ9D 9948D983FC708FD18A399156B0D7377AC39E3A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://sede.diba.cat/verificador.jsp?codigo\_entidad=balsareny



## AJUNTAMENT DE BALSARENY

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.

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2025.

### 2. ACTUACIONS A REALIZAR<sup>1</sup>

#### 2.1. En matèria de control permanent

##### 2.1.1 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:

- 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 sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3<sup>a</sup> de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).
- La valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts.

<sup>1</sup> Com a annex I d'aquest PACF, consta un resum de totes les actuacions a realitzar durant l'exercici.



## AJUNTAMENT DE BALSARENY

Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

### 2.1.2 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 d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

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

- Verificar que les liquidacions de la taxa per serveis en la piscina municipal han estat generades pels procediments establerts en la normativa tributària, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits, bonificacions, exempcions o expedició de les provisions de constrenyiment entre altres. S'escollirà una mostra del 15% de les liquidacions ingressades en l'exercici 2025.
- Verificar que les liquidacions de la taxa per ensenyaments especials a l'escola de música han estat generades pels procediments establerts en la normativa tributària, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits, bonificacions, exempcions o expedició de les provisions de constrenyiment entre altres. S'escollirà una mostra del 15% de les liquidacions ingressades en l'exercici 2025.
- Verificar que els expedients de contractació per procediment obert s'han tramitat correctament i amb adequació a la legalitat aplicable. S'escollirà una mostra del 20% dels expedients iniciats a l'exercici 2025 (si la mostra és inferior a un, es fiscalitzarà com a mínim un expedient).
- Verificar que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia en els expedients de contractes menors s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost. S'escollirà una mostra del 50% dels expedients iniciats a l'exercici 2025 al considerar un risc d'incidència alt.

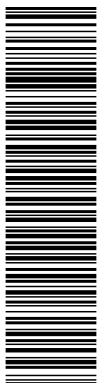
### 2.2 En matèria d'auditoria pública

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

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

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 es puguin concedir.

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 31179241\_S9WI3-R0YVT-8JQ9D\_9948D983FC708FD18A399156B0D7377AC39E3A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://sede.diba.cat/verificador.jsp?codigo\_entidad=balsareny



## AJUNTAMENT DE BALSARENY

control financer sobre una mostra de les subvencions a entitats culturals i esportives , en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions. Aquest control es portarà a terme contractant auditories amb una empresa externa.

### 3. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Per decidir les actuacions que es portaran a terme s'ha analitzat i tingut en compte les actuacions que s'han portat a terme les altres anys per tal que en 10 anys es puguin revisar tots els ingressos i totes les despeses sense perjudici de la manca de mitjans de què disposa l'Ajuntament de Balsareny.

El percentatge de la mostra a seleccionar es determina en funció del risc d'incidència. Així si el percentatge de la mostra és més elevat significa que el risc d'incidència és més alt.

Cal esmentar que la major part dels ingressos tributaris són gestionats per l'ORGT de la Diputació de Barcelona, quedant reduïda la gestió municipal a algunes taxes de serveis com la llar d'infants, música o a tributs com l'ICIO o taxes urbanístiques que, en conjunt tampoc representen un import significatiu del pressupost.

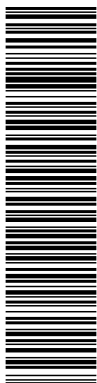
### 4. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A LA L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

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

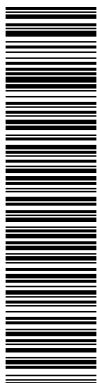
### 5. MITJANS DISPONIBLES

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, excepte en el cas de les subvencions per les que es contractarà a firmes privades d'auditoria sempre que es disposi de consignació pressupostària suficient en el pressupost de l'exercici 2025 per a procedir a la contractació de les mateixes

Cal posar de manifest que aquest pla està totalment condicionat per la manca de mitjans municipals per realitzar una adequada fiscalització. No es disposa de personal tècnic suficient per atendre aquestes obligacions. Tant a l'àrea de secretaria com la d'intervenció i tresoreria estant mancades de personal i, amb l'existent, ni tant sols es pot assumir la gestió ordinària de l'Ajuntament, el que provoca retards injustificats en la tramitació dels expedients. L'únic personal tècnic A1 és a l'àrea econòmica, però a més de tasques d'intervenció i comptabilitat que realitza també té assignades les funcions de tresoreria i realitza tràmits de gestió de nòmines i de recursos humans. El temps destinat a fiscalització no supera el 10% de la jornada. Si no es prioritzen aquestes funcions ordinàries envers la fiscalització, l'activitat administrativa municipal es veuria greument perjudicada i, consegüentment, també ho seria la gestió dels serveis públics. Es reitera doncs la necessitat d'ampliar els recursos humans de la Corporació Municipal amb el personal tècnic i administratiu adequat i suficient tant per atendre la tramitació ordinària dels expedients com, en particular, realitzar la fiscalització adequada i establerta a la normativa aplicable.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 31170241 S9WI3-R0YVT-8JQ9D 9948D983FC708FD18A399135B0D7377AC39E3A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://secede.diba.cat/verificador.jsp?codigo\_entidad=balsareny



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 31179241 S9WI3-R0YVT-8JQ9D 9948D983FC708FD18A399136B0D7377AC3963A) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: [https://sede.diba.cat/verificador.jsp?codigo\\_entidad=balsareny](https://sede.diba.cat/verificador.jsp?codigo_entidad=balsareny)



## AJUNTAMENT DE BALSARENY

Tot i els reduïts mitjans tècnics i humans de que es disposa per realitzar aquest control financer, l'anàlisi de riscos s'ha intentat realitzar en base a models estadístics. D'altra banda, les actuacions a realitzar s'han reduït a aquelles que sembla possible abastar amb els mínims mitjans de que es disposa sense deixar d'atendre les altres obligacions de gestió ordinària de la corporació municipal.

### 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 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, 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 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.

Balsareny, document signat electrònicament a la data que consta a l'encapçalament.



AJUNTAMENT DE BALSARENY

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2024

ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Balsareny	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	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	Verificar que les liquidacions de la taxa per serveis en la piscina municipal han estat generades pels procediments establerts en la normativa tributària	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	Verificar que les liquidacions de la taxa per ensenyaments especials a l'escola de música han estat generades pels procediments establerts en la normativa tributària	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	Verificar que els expedients de contractació per procediment obert s'han tramitat correctament i amb adequació a la legalitat aplicable	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	Verificar que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia en els expedients de contractes menors s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost.	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Balsareny	Auditoria de les subvencions a entitats culturals i esportives	Obligatori / seleccionable	Firma privada d'auditoria

