



# PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

## IDENTIFICACIÓ DE LA PROPOSTA

Id. Proposta	Expedient	Activitat / Procediment
<b>PR/2024/624</b>	<b>842/2024</b>	<b>Organització i Disposicions Comunes de Control Intern</b>
Òrgan Gestor		
<b>200 INTERVENCIÓ #</b>		
Finalitat		
<b>Procediment Genèric \ Actuació genèrica amb proposta i sense fiscalització</b>		
Òrgan que Resol		
<b>El ple</b>		

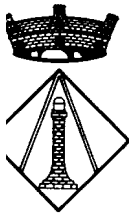
De conformitat amb allò que s'ha fixat en l'art. 175 del Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, i sense perjudici de la decisió final que adopti l'òrgan competent, s'eleva la següent proposta de resolució,

## TEXT DISPOSITIU DE LA PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

Dona compte al Ple del Pla anual de control financer per a 2024

## DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT





# AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA

Plaça Manel Ferré 3 43895 l'Ampolla  
Telf. 977 460 018 – Fax 977 593 380  
www.lampolla.cat

## INFORME D'INTERVENCIÓ

**EXP: 842/2024**

**PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2024.**

**RESPONSABLE: JORDI MONROS GARATE, SECRETARI INTERVENTOR**

### 1. FETS

L'article 31 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, disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

### 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 econòmic financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

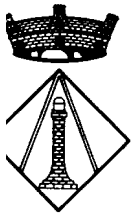
2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

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:

- 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





# AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA

Plaça Manel Ferré 3 43895 l'Ampolla  
Telf. 977 460 018 – Fax 977 593 380  
www.lampolla.cat

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 així com l'auditoria de compliment i operativa de les entitats del sector públic no sotmeses al control permanent.

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.

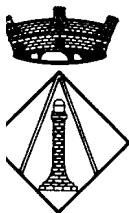
6. L'article 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst 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 l'Ampolla, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.
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 financera en l'ús dels recursos públics de l'ajuntament de l'Ampolla.
3. Comprovar que els comptes anuals de Promocions Ampolla S A M, representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, 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.
4. Verificar que tots els actes de Promocions Ampolla S A M, s'han realitzat d'acord amb la normativa d'aplicació.
5. Verificar les operacions i procediments de Promocions Ampolla S A M, per valorar la racionalitat econòmic financer i la bona gestió.
6. Millorar la gestió de l'ajuntament de l'Ampolla en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.





# AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA

Plaça Manel Ferré 3 43895 l'Ampolla  
Telf. 977 460 018 – Fax 977 593 380  
www.lampolla.cat

7. 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
- Actuacions d'auditoria pública

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 2024 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

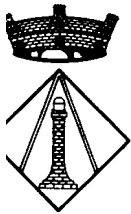
Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- 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.

### 4.1.2 Actuacions a realitzar derivades de l'anàlisi de riscos

L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article.





# AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA

Plaça Manel Ferré 3 43895 l'Ampolla  
Telf. 977 460 018 – Fax 977 593 380  
www.lampolla.cat

En relació als riscos, el resultat de l'exercici de la funció interventora ha estat una eina per tal de fixar les prioritats i seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats que no tenen risc o bé que es generin debilitats per absència d'actuacions de control.

Durant aquest exercici atesa la manca de suficients mitjans disponibles, detallada a l'apartat 6 del present pla, no s'ha realitzat una anàlisi sistemàtica dels riscos, sinó que s'ha atès a l'experiència i al criteri de la intervenció municipal, segons l'experiència en la pròpia Corporació i s'han pres en consideració diversos factors com ara 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.

Les actuacions seleccionades a realitzar són les següents:

## **En matèria de despeses:**

En matèria de contractació, es procedirà a la revisió, d'una mostra dels expedients de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2023, a fi de comprovar que es reuneixen els requisits establerts a la LCSP. El mostreig es farà de manera aleatòria entre els expedients de contractació menor que figuren al gestor d'expedients

Es verificarà per cada fase dels expedients seleccionats, que la despesa en matèria de contractació s'ajusta a l'ordenament jurídic i als procediments aplicables, així com es valorarà la racionalitat economicofinancera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Per dur a terme aquesta acció es seleccionarà una mostra de manera aleatòria entre els expedients de contractació menor adjudicats durant l'exercici 2023 que figuren en el gestor d'expedients.

Les comprovacions seran:

- 1- Verificar el valor estimat i el tipus de contracte per comprovar que realment es tracta d'un contracte menor.
- 2- És comprovarà l'existència de l'informe de necessitats regulat a l'article 118.2 de la LCSP i obliga a que cada expedient de contractació menor es justifiqui de manera motivada la necessitat del contracte i que no s'altera l'objecte amb la finalitat d'evitar l'aplicació dels límits previstos en l'article 118.1 de la LCSP.
- 3- Justificació d'existència de crèdit pressupostari i que aquest és adequat.
- 4- Revisar l'aprovació de la despesa d'acord amb l'article 118.3 de la LCSP.

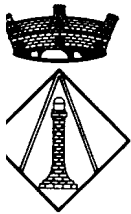
## En els contractes d'obres:

- 5- Existència d'informe de supervisió de projecte o en cas, informe de la innecessarietat de la mateixa
- 6- Existència acta de replanteig del projecte i inici de les obres
- 7- Existència de certificacions parcials
- 8- Existència de certificació final d'obra i acta de recepció de les obres

## **En matèria d'ingressos:**

Monitoratge de la recaptació:





# AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA

Plaça Manel Ferré 3 43895 l'Ampolla  
Telf. 977 460 018 – Fax 977 593 380  
www.lampolla.cat

- Desenvolupar sistemes de seguiment i monitoratge que permetin supervisar la recaptació d'ingressos en temps real, identificar tendències i desviacions, i prendre mesures correctives segons sigui necessari.
- Comparar la recaptació d'ingressos actual amb períodes anteriors i amb objectius establerts per a avaluar el progrés i l'efectivitat de les estratègies de recaptació.
- Revisió dels processos de recaptació i cobrament per a identificar àrees de millora i oportunitats d'optimització en la gestió d'ingressos.

## 4.2. En matèria d'auditoria pública

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

Auditories de comptes

- Promocions Ampolla S A M

## 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 l'Ampolla.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2022 inclourà:

Comprovació de l'adequació a les normes aplicables respecte al procediment de concessió i gestió de les subvencions concedides per l'entitat durant l'exercici 2021, així com la justificació de la mateixa feta pel beneficiari dels fons rebuts i la finalitat aconseguida d'acord amb els art 44 a 51 de la Llei General de subvencions

## 5. PLANIFICACIÓ

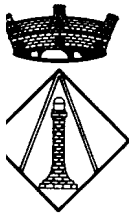
L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE. Tot això sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions previstes en matèria d'auditoria financera i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria per manca de mitjans personals.

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.

## 6. MITJANS DISPONIBLES

Pel que afecta al de Control Financer està infradotat, atès que només té atribuïdes aquestes tasques l'àrea d'Intervenció, que gestiona altres projectes a l'Ajuntament, no només control permanent.





# AJUNTAMENT DE L'AMPOLLA

Plaça Manel Ferré 3 43895 l'Ampolla  
Telf. 977 460 018 – Fax 977 593 380  
www.lampolla.cat

Sense un equip de treball exclusiu és molt difícil assolir les tasques i responsabilitats derivades de l'aplicació del Reglament de control intern (RD 424/2017) i poder planificar les tasques que l'òrgan de control té encomanades.

Al present moment no existeix cap eina informàtica que permeti analitzar els riscos, ni realitzar el control intern de forma estructurada, essent una aplicació que es considera absolutament imprescindible per la pròpia realització de la gestió de riscos, pel control de processos, per la gestió de les auditories i per la gestió del control permanent.

No obstant, les actuacions de control permanent obligatori planificat previstes en aquest pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions previstes en matèria d'auditoria financera, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria per manca de mitjans personals.

## 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.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica. Aquesta mateixa informació s'haurà de trametre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic.

L'Ampolla

El Secretari Interventor

(Document amb data i signatura electrònica al marge)

Jordi Monros Garate

