



*Informe de Secretaria Intervenció*

---

**PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER  
Exercici 2019**

---

J. Begoña Sevilla Pérez, en l'exercici de les funcions de Secretaria Intervenció de l'Ajuntament de la Fatarella (Terra Alta), i atenent que el Ple de l'Ajuntament de la Fatarella, en la sessió extraordinària de 2 d'agost de 2018, va acordar l'aplicació del règim simplificat pel control intern de l'activitat econòmica financera de l'entitat local, adoptat el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i obligacions.

**1.- FONAMENTS JURÍDICS**

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 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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 economicofinancera 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 els seus aspectes: 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 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.
  - d) El seguiment del compliment del Període Mig de Pagament a Proveïdors, en virtut de l'article 18.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
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 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.





## **2.- 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 la Fatarella, 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 la Fatarella.
3. Comprovar que els comptes anuals de l'Ajuntament de la Fatarella 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.
4. Millorar la gestió de l'Ajuntament de la Fatarella en els seus aspectes: econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
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 dels 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 dels 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:

- a) Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
- b) Garantir la transparència de la gestió econòmica i financerà dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
- c) Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
- d) 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, 28 d'abril, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent.

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en matèria 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 2020 i que s'exposa en els punts següents:

### **3.- ACTUACIONS A REALITZAR**

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

El control permanent es realitzarà sobre l'Ajuntament de la Fatarella.

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.

L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registre comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013, de 27 de desembre, i la normativa de desenvolupament, i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre.

Responsable de realitzar: Consell Comarcal de la Terra Alta Serveis Informàtics o bé SAM Serveis Informàtics de Diputació de Tarragona / empresa privada contractada mitjançant acord marc de l'ACM.

- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.

Responsable de realitzar: Secretària Interventora Municipal / SAM Diputació de Tarragona com a suport.

- 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.





Responsable de realitzar: Secretària Interventora Municipal / SAM Diputació de Tarragona, com a suport.

d) Seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors

Responsable de realitzar: Secretària Interventora Municipal / SAM Diputació de Tarragona, com a suport.

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. Tot això atesa la manca de personal i mitjans materials per portar-les a termes.

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

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

Atès que l'Ajuntament de la Fatarella va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat, no es preveuen actuacions potestatives de control financer.

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

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament de la Fatarella.

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.

El seu exercici s'haurà de modular atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat.

D'acord amb la Llei General de Subvencions i l'article 4.1.b). 1r del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, el control financer de subvencions s'ha d'entendre amb caràcter obligatori, tot i que el seu exercici s'haurà de modular per cada entitat local, atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat.

Atès que l'Ajuntament de la Fatarella va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat, no es preveuen actuacions de control financer de subvencions i ajuts concedits.





#### **4.- 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 escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treballs a utilitzar.

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma contínua 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.

#### **5.- MITJANS DISPONIBLES**

Els mitjans existents són complement insuficients per realitzar les actuacions de controls permanents i les d'auditoria.

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció de l'Ajuntament de la Fatarella no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, per la qual cosa es demanarà l'existència del SAM, Serveis Informàtics del Consell Comarcal – Diputació de Tarragona, o bé es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió de l'Ajuntament a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció Municipal.

Als efectes del previst als articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar, que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, al Pressupost General Municipal s'ha de consignar, si escau, un import anual.

#### **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 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, seran enviats, a través del President, al Ple de la Corporació per al seu coneixement.

---

J. Begoña Sevilla Pérez  
SECRETÀRIA INTERVENTORA

