



Informe de Secretaria Intervenció

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

Exercici 2024
(Expedient 108/2024)

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 economicofinancera de l'entitat local, adoptant el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a l'exercici de la funció interventora sobres 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 financer, 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.

Les actuacions de control 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 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, de 27 de desembre.
- 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, de 27 de desembre.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades 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 fons i els consorcis als que es refereix l'article 2.2 del RCIL.
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.





7. L'article 15.1.d) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern disposa que s'ha de fer pública la informació relativa al control financer de les subvencions i ajudes públiques atorgades.

2.- CONSIDERACIONS PRÈVIES

L'abast subjectiu del Pla Anual de Control Financer 2024 inclou únicament a l'Ajuntament de la Fatarella i 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 financer.
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 financer en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament de la Fatarella.
3. Millorar la gestió de l'Ajuntament de la Fatarella en els seus aspectes: econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
4. 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 financer dels serveis de la Corporació.
- c) Proposar les àrees de millora.
- 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 Reial Decret 424/2017, de 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 s'ha elaborat el present Pla Anual de Control Financer, el qual determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2024.

3.- ACTUACIONS A REALITZAR

3.1.- En Matèria de Control Permanent

El control permanent es realitzarà sobre l'Entitat Local, 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 anual 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: Secretaria Intervenció amb el suport, si escau, del Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de Tarragona.

- 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, de 27 de desembre, d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic, el qual inclourà el seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors.

Responsable de realitzar: Secretaria Intervenció amb el suport, si escau, del Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de Tarragona.

- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413), d'acord amb l'establert a la Disposició Addicional 3a de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el Sector Públic.



Responsable de realitzar: Secretaria Intervenció amb el suport, si escau, del Servei d'Assistència Municipal de la Diputació de Tarragona.

3.2 Actuacions Seleccionades

Atès que el Ple de l'Ajuntament de la Fatarella va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat no es preveuen actuacions seleccionades de control financer de caràcter potestatiu (actuacions planificades).

3.3 En Matèria d'Auditoria Pública

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

3.4 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.

L'objectiu essencial d'aquesta actuació és promoure una major visibilitat del control, amb la finalitat de traslladar a la generalitat dels beneficiaris la percepció que la seva gestió es troba sotmesa a vigilància per part dels òrgans de control intern, fomentant la millora de les pràctiques de gestió tant dels òrgans concedents, com dels beneficiaris de les subvencions. Per aquest motiu, complementàriament als controls formals que es duen a terme sobre les justificacions que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre totes les subvencions atorgades per l'Ajuntament de la Fatarella en l'exercici 2022, 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 control financer de subvencions s'ha d'entendre amb caràcter obligatori, tot i que el seu exercici s'haurà de modular atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat.

L'abast d'aquests treballs, per a l'exercici 2024, inclourà totes les subvencions atorgades per l'Ajuntament de la Fatarella en l'exercici 2022. Un cop identificades les subvencions concedides i pagades per l'Ajuntament de la Fatarella, any 2022, s'iniciarà l'exercici del control financer de beneficiaris de subvencions, requerint la presentació de la documentació següent:

- Justificants de les despeses.
- Acreditació del pagament.
- Acreditació de la realització efectiva de l'objecte de la subvenció.
- Acreditació d'altres ingressos percebuts.
- Balanç de l'actuació.
- Compte de resultats, si escau.



- Desglossament dels majors de comptes d'ingressos i despeses a on hi ha imputada la despesa, si escau.
- Altra documentació que el beneficiari consideri oportú aportar.

4.- PLANIFICACIÓ

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per Secretaria Intervenció, de forma contínua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RCIL, les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, i les particularitats establertes per la Llei General de Subvencions en matèria de subvencions i ajudes públiques.

La planificació de les actuacions de control financer serà la indicada en el quadre següent:

| | DATA INICI | DATA FI | RESPONSABLE |
|---|------------|------------|--|
| ACTUACIONS DE CARÀCTER PERMANENT OBLIGATÒRIES | | | |
| Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures | 01/06/2024 | 30/11/2024 | Secretaria Intervenció Suport SAM DIPTA |
| Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat | 01/02/2024 | 29/02/2024 | Secretaria Intervenció Suport SAM DIPTA |
| Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413) | 01/02/2024 | 29/02/2024 | Secretaria Intervenció Suport SAM DIPTA |
| CONTROL FINANCER DE BENEFICARIS DE SUBVENCIONS | | | |
| Subvencions Concedides, 2022 | 01/07/2024 | 30/06/2025 | Secretaria Intervenció Alcaldia |

5.- MITJANS DISPONIBLES

Els mitjans personals existents són totalment insuficients per realitzar les actuacions de control permanent 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 la totalitat de les actuacions previstes en el present Pla, se sol·licitarà l'assistència del Servei d'Assistència Municipal de la 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 i és necessària l'ampliació de personal adscrit a Intervenció.

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, a efectes informatius.

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 al President de l'Ens Local, i a través d'aquest, al Ple de la Corporació per al seu coneixement.

8.- PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de Transparència de l'Ajuntament de la Fatarella, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

Igualment s'haurà de publicar la informació relativa al control financer de subvencions i ajudes concedides, de conformitat amb l'article 15.1.d) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.

J. Begoña Sevilla Pérez
SECRETÀRIA INTERVENTORA

