

Ajuntament de Beuda
Plaça Major, 4 – 17850 Beuda
Tel. 972 59 05 34
ajuntament@beuda.cat
www.beuda.cat

Núm. d'Informe i Data:
2024CINT000001 22/01/2024

Núm. Exp.: X2024000015

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

de l'Ajuntament de Beuda -de règim de control simplificat- per a l'exercici 2024

Índex


0. INTRODUCCIÓ	1
1. OBJECTIUS	3
2. ABAST SUBJECTIU	4
3. ABAST OBJECTIU	4
4. ABAST TEMPORAL	7
5. ACTUACIONS A REALITZAR	7
6. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	9
7. RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER	10
8. MITJANS DISPONIBLES	10
9. MODIFICACIÓ DEL PLA	11
10. INFORMACIÓ AL PLE MUNICIPAL I ALTRES ÒRGANS	11
11. PUBLICITAT DEL PLA	12
ANNEX	12

0. INTRODUCCIÓ

El control intern de l'activitat econòmico-financera és una exigència constitucional d'acord amb l'article 103 de la Constitució espanyola; motiu pel qual el legislador ha regulat un sistema de control intern per tal que les pròpies administracions verifiquin l'adequació de l'activitat administrativa als principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia.

La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals es regula, amb caràcter general, en l'article 92 *bis* de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (en endavant, LRBRL) i en els articles 213 i següents del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant, TRLRHL).

D'altra banda, la reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, en la nova redacció feta l'any 2011, consagra l'estabilitat pressupostària com a principi rector que ha de presidir les actuacions de totes les administracions públiques. En desplegament d'aquest precepte constitucional es va aprovar la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que exigeix noves adaptacions de la normativa bàsica en matèria d'administració local per a l'aplicació adequada dels principis d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i eficiència en l'ús dels recursos públics locals. Amb aquest objectiu, la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 2 de 13	SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldessa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024	



l'Administració Local, va modificar, entre d'altres, l'article 213 del TRLRHL per incorporar a la normativa reguladora del control i fiscalització de les entitats locals procediments i obligacions amb els quals es dota de major transparència a la gestió pública local i de major transcendència als resultats del control de la gestió dels recursos públics.

El nou article 213 del TRLRHL, titulat "Control intern", estableix que: «*Se ejercerán en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y función de control de la eficacia. A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.*»

A l'empara del que disposa aquest precepte, el Govern de l'Estat espanyol ha aprovat el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (en endavant, RCIL).

El règim de control intern establert en el RCIL 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. A aquests 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.

Aquest 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, de conformitat amb els articles 92.1 *bis* de la LRBRL i 4.1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

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 TRLRHL.

Segons l'article 4.3 del RCIL, l'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurui, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el vuitanta per cent 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



Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda
Tel. 972 59 05 34
ajuntament@beuda.cat
www.beuda.cat

base a una anàlisi prèvia de riscos, s'haurà d'haver assolit el cent per cent d'aquest pressupost.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control intern, 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 planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment 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.

En compliment d'aquest marc normatiu, s'ha elaborat aquest PACF que determina les actuacions de control financer a realitzar a l'Ajuntament de Beuda durant l'exercici 2024.

1. OBJECTIUS

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (en endavant, RCIL) 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, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal (amb excepció de les actuacions que s'hagin de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords, que són actuacions obligatòries no planificables) o perquè es seleccionin anualment 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.

Per tant, el PACF ha d'incloure totes aquelles actuacions que deriven 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'ha d'incorporar en el PACF el control financer de les subvencions, que s'ha de 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 al pressupost municipal, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Aquest Pla forma part del model de control intern simplificat¹ implementat a l'Ajuntament de Beuda, amb la finalitat d'assegurar, d'una forma raonable i proporcionada al pressupost de l'entitat, el control efectiu d'almenys el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. Segons l'article 4.3 del RCIL, en el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una

¹ En relació amb la funció interventora, a l'Ajuntament de Beuda se li aplica el règim de control intern simplificat, aprovat en la sessió plenària de data 2 de juliol de 2018.



anàlisi prèvia de riscos, s'haurà d'haver assolit el cent per cent d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

En definitiva, els objectius d'aquest model de control intern és assolir, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, un grau raonable de confiança en la presentació de la informació financera, el compliment del marc normatiu que sigui d'aplicació i l'eficàcia i eficiència de les activitats econòmiques-financeres que es duen a terme.

2. ABAST SUBJECTIU

D'acord amb l'article 220.1 del TRLRHL, *«El control financiero tendrá por objeto comprobar el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de los servicios de las entidades locales, de sus organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes.»*

Atès que l'Ajuntament de Beuda no té entitats dependents ni consorcis adscrits, l'abast subjectiu del Pla Anual de Control Financer (PACF) només inclou a la Corporació municipal.

3. ABAST OBJECTIU

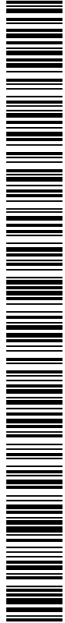
El Pla Anual de Control Financer (PACF) ha de recollir les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

D'acord amb l'article 31.2 i 3 del RCIL, *«El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles. A estos efectos, se incluirán en el Plan las actuaciones referidas en el artículo 29.4 del Reglamento.»*

El concepto de riesgo debe ser entendido como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.

Una vez identificados los riesgos será necesario asignar prioridades para seleccionar las actuaciones a realizar. De esta manera, se realizará una evaluación para estimar la importancia del riesgo, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, y se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 5 de 13		SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldessa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024



Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda
Tel. 972 59 05 34
ajuntament@beuda.cat
www.beuda.cat

Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. (...).»

Els articles 3.3 i 4 i 29 del RCIL afegueixen: *«El control financiero de la actividad económico-financiera del sector público local se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública. Ambas modalidades incluirán el control de eficacia, que consistirá en verificar el grado de cumplimiento de los objetivos programados, del coste y rendimiento de los servicios de conformidad con los principios de eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales.»*

Per tant, el control financer inclou les següents dues modalitats:

1) Modalitat de control permanent (planificat)

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, «se ejercerá sobre la Entidad Local y los organismos públicos en los que se realice la función interventora con objeto de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental. A estos efectos, el órgano de control podrá aplicar técnicas de auditoría.

El ejercicio del control permanente comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.»


2) Modalitat d'auditoria pública

Segons l'article 29.3 del RCIL «consistirá en la verificación, realizada con posterioridad y efectuada de forma sistemática, de la actividad económico-financiera del sector público local, mediante la aplicación de los procedimientos de revisión selectivos contenidos en las normas de auditoría e instrucciones que dicte la Intervención General de la Administración del Estado. La auditoría pública engloba, en particular, las siguientes modalidades:

A) La auditoría de cuentas, que tiene por objeto la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada.

El órgano interventor de la Entidad Local realizará anualmente la auditoría de las cuentas anuales de:

- a) Los organismos autónomos locales.*
- b) Las entidades públicas empresariales locales.*

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 6 de 13	SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldessa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024	



- c) *Las fundaciones del sector público local obligadas a auditarse por su normativa específica.*
- d) *Los fondos y los consorcios a los que se refiere el artículo 2.2 de este Reglamento.*
- e) *Las sociedades mercantiles y las fundaciones del sector público local no sometidas a la obligación de auditarse que se hubieran incluido en el plan anual de auditorías.*

B) La auditoría de cumplimiento y la auditoría operativa, en las entidades sector público local no sometidas a control permanente, con el fin último de mejorar la gestión del sector público local en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental.

La auditoría de cumplimiento tiene como objeto la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.

La auditoría operativa tiene como objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.»

En tot cas, en l'exercici del control financer serán d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal.

L'Ajuntament de Beuda no té entitats dependents ni consorcis adscrits i, en relació amb la funció interventora se li aplica el règim de control intern simplificat, des que en la sessió plenària de data 2 de juliol de 2018 es va aprovar 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.

D'acord amb l'article 40 del RCIL, «Las Entidades Locales acogidas al régimen de control interno simplificado ejercerán la función interventora, en sus dos modalidades de régimen ordinario y especial de fiscalización e intervención limitada previa, respecto a la gestión económica de la Entidad Local, no siendo de aplicación obligatoria la función de control financiero, sin perjuicio de la aplicación de la auditoría de cuentas en los supuestos previstos en el artículo 29.3.A) de este Reglamento y de aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal.»

Conseqüentment, de conformitat amb el que disposen els articles 39 i 40 del RCIL, en aquest PACF no es preveuen actuacions seleccionades de control financer (actuacions planificades), tan sols es detallen les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor i que no s'hagin de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords (actuacions obligatòries planificades).



Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda

Tel. 972 59 05 34

ajuntament@beuda.cat

www.beuda.cat

4. ABAST TEMPORAL

L'abast temporal del present Pla anual de control financer (PACF) serà l'exercici econòmic 2024. En l'elaboració del PACF de l'exercici següent s'analitzarà l'estat de les actuacions incloses en aquest Pla i, en el seu cas, la necessitat d'incorporar actuacions que puguin haver quedat pendents de realització o el seu decaïment si fos necessari.

5. ACTUACIONS A REALITZAR


Les actuacions a realitzar de control financer es diferencien entre les actuacions de control permanent planificat i les actuacions d'auditoria pública, d'acord amb el següent detall:

5.1. En matèria de control permanent (planificat)

5.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora, en aquest cas, únicament sobre l'Ajuntament de Beuda. 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, tenint en compte que aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria:

- 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; 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 l'esmentada Llei.
- 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, segons el qual «*Anualmente, el órgano de control interno elaborará un informe en el que evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. En el caso de las Entidades Locales, este informe será elevado al Pleno.*»
- c) **La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària**, mitjançant el control del desenvolupament del compte 413

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 8 de 13	SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldessa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024	



“Creditors per operacions pendents d’aplicar a pressupost”, atès que segons la Disposició addicional 3a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, *«En las entidades de las Administraciones Públicas no sujetas a auditoría de cuentas se efectuarán anualmente los trabajos de control precisos para, mediante técnicas de auditoría, verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria. La Intervención General de la Administración del Estado propondrá la metodología a utilizar para realizar los citados trabajos de control que, en todo caso, será aprobada en cada ámbito por los respectivos órganos de control interno.»*

5.1.2. Actuacions seleccionades

Atès que l’Ajuntament de Beuda no té entitats dependents ni consorcis adscrits i en l’exercici de la funció interventora li és d’aplicació el règim de control intern simplificat, de conformitat amb el que disposen els articles 39 i 40 del RCIL, en aquest PACF no es preveuen actuacions seleccionades de control financer (actuacions planificades), tan sols es preveuen actuacions obligatòries planificades.

5.2. En matèria d’auditoria pública

En no existir cap entitat dependent ni consorci adscrit no es preveuen actuacions en matèria d’auditoria pública.

5.3. 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, atès que l’article 3.5 del RCIL disposa: *«El órgano interventor ejercerá el control sobre entidades colaboradoras y beneficiarios de subvenciones y ayudas concedidas por los sujetos que integran el sector público local, que se encuentren financiadas con cargo a sus presupuestos generales, de acuerdo a lo establecido en la Ley General de Subvenciones.»*

El Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (articles 44 a 51) regula “El control financer de les subvencions”, que s’exerceix sobre els beneficiaris de subvencions i, si s’escau, les entitats col·laboradores, i té per objecte verificar:

- «a) La adecuada y correcta obtención de la subvención por parte del beneficiario.*
- b) El cumplimiento por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras de sus obligaciones en la gestión y aplicación de la subvención.*
- c) La adecuada y correcta justificación de la subvención por parte de beneficiarios y entidades colaboradoras.*
- d) La realidad y la regularidad de las operaciones que, de acuerdo con la justificación presentada por beneficiarios y entidades colaboradoras, han sido financiadas con la subvención.*

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 9 de 13		SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldessa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024



Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda

Tel. 972 59 05 34

ajuntament@beuda.cat

www.beuda.cat

- e) *La adecuada y correcta financiación de las actividades subvencionadas, en los términos establecidos en el apartado 3 del artículo 19 de esta ley.*
- f) *La existencia de hechos, circunstancias o situaciones no declaradas a la Administración por beneficiarios y entidades colaboradoras y que pudieran afectar a la financiación de las actividades subvencionadas, a la adecuada y correcta obtención, utilización, disfrute o justificación de la subvención, así como a la realidad y regularidad de las operaciones con ella financiadas.»*

Aquest control financer de subvencions pot consistir, segons l'article 44.4 de la LGS, en:

- «a) *El examen de registros contables, cuentas o estados financieros y la documentación que los soporte, de beneficiarios y entidades colaboradoras.*
- b) *El examen de operaciones individualizadas y concretas relacionadas o que pudieran afectar a las subvenciones concedidas.*
- c) *La comprobación de aspectos parciales y concretos de una serie de actos relacionados o que pudieran afectar a las subvenciones concedidas.*
- d) *La comprobación material de las inversiones financiadas.*
- e) *Las actuaciones concretas de control que deban realizarse conforme con lo que en cada caso establezca la normativa reguladora de la subvención y, en su caso, la resolución de concesión.*
- f) *Cualesquiera otras comprobaciones que resulten necesarias en atención a las características especiales de las actividades subvencionadas.»*

Segons la Disposició adicional catorzena de la Llei general de subvencions, «(...) *La competencia para ejercer el control financiero de las subvenciones concedidas por las corporaciones locales y los organismos públicos de ellas dependientes corresponderá a los órganos o funcionarios que tengan atribuido el control financiero de la gestión económica de dichas corporaciones a que se refieren los artículos 194 y siguientes de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales.*


Lo establecido en el título III de esta ley sobre el objeto del control financiero, la obligación de colaboración de los beneficiarios, las entidades colaboradoras y los terceros relacionados con el objeto de la subvención o justificación, así como las facultades y deberes del personal controlador, será de aplicación al control financiero de las subvenciones de las Administraciones locales.»

Atès que l'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, i vist que en aquesta Corporació no es detecten riscos rellevants en aquest concepte, no es selecciona cap línia de subvenció per a l'exercici del control financer de subvencions.

6. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent, d'auditoria pública o control financer de subvencions, incloses en el present Pla es realitzaran per l'òrgan interventor (secretaria intervenció) de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb de que preveu el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es



DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 10 de 13	SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldessa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024	



regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE (Intervenció General d'Administració Local) i les particularitats establertes per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

Abans de començar les actuacions indicades anteriorment, l'òrgan interventor podrà elaborar 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 els programes de treball a utilitzar.

7. RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER

D'acord amb l'article 35 del RCIL, titulat "Dels informes del control financer", el resultat de les actuacions de control permanent, d'auditoria pública i control financer de subvencions «es documentarà en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de subsanar-se mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control. L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.»

Els "Destinatari dels informes" són els que recull l'article 36 del RCIL:

«1. Los informes definitivos de control financiero serán remitidos por el órgano interventor al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada y al Presidente de la Entidad Local, así como, a través de este último, al Pleno para su conocimiento. El análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.

También serán enviados a los órganos que prevé el artículo 5.2 (tribunales de justicia i tribunal de comptes) cuando en dichos informes se aprecie la existencia de hechos que puedan dar lugar, indiciariamente, a las responsabilidades que en él se describen.

2. La información contable de las entidades del sector público local y, en su caso, los informes de auditoría de cuentas anuales, deberán publicarse en las sedes electrónicas corporativas.

Esta misma información deberá remitirse a la Intervención General de la Administración del Estado, para su integración en el registro de cuentas anuales del sector público regulado en el artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, de conformidad con las instrucciones que se dicten al respecto.»

8. MITJANS DISPONIBLES

L'article 4.3 del RCIL, titulat "Principis de l'exercici del control intern", estableix que «El òrgan interventor dispondrà de un modelo de control eficaz y para ello se le deberán

DOCUMENT INF_CINT	ÒRGAN AJUNTAMENT	EXPEDIENT X2024000015
Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08 Origen: Ciutadà Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375 Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10 Pàgina 11 de 13		SIGNATURES 1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30 2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldesa), 22/01/2024 20:02 3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024



Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda
 Tel. 972 59 05 34
 ajuntament@beuda.cat
 www.beuda.cat

habilitar los medios necesarios y suficientes. A estos efectos el modelo asegurará, con medios propios o externos, el control efectivo de, al menos, el ochenta por ciento del presupuesto general consolidado del ejercicio mediante la aplicación de las modalidades de función interventora y control financiero. En el transcurso de tres ejercicios consecutivos y en base a un análisis previo de riesgos, deberá haber alcanzado el cien por cien de dicho presupuesto.»

Les actuacions de control financer previstes en aquest PACF es duran a terme directament per secretaria intervenció, amb l'assistència del Servei de Gestió Econòmica del Consell Comarcal de la Garrotxa, en virtut del Conveni de col·laboració interadministrativa pel qual se'ls hi encarrega l'assistència tècnica comptable i pressupostària especialitzada, subscrit en data 2 de novembre de 2020, en tot allò relatiu a la informació comptable i pressupostària que se'n derivi.

9. MODIFICACIÓ DEL PLA

D'acord amb l'article 31.4 del RCIL, el present PACF podrà ser modificat per l'òrgan interventor pels següents motius:

- Com a conseqüència de l'execució de controls, o de la necessitat d'incloure controls específics en virtut de sol·licitud o mandat legal.
- Quan es produeixin variacions en l'estructura de les entitats objecte de control.
- En funció de l'evolució dels factors de risc i quan la valoració del risc requereixi activar actuacions de control continu.
- Per evitar duplicitat de treballs amb abast similar realitzats per altres òrgans o institucions de control públic.
- Per insuficiència de mitjans o altres raons degudament ponderades.

10. INFORMACIÓ AL PLE MUNICIPAL I ALTRES ÒRGANS

El present Pla, així com les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la Corporació a efectes informatius, en compliment del que disposa l'article 31.3 i 4 del RCIL.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius de control financer que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, es trametran, a través de l'alcaldia, al Ple de la Corporació per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària.

Per últim, l'article 36.2 del RCIL ens recorda que la informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, hauran de remetre's a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat a l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dictin al respecte.



11. PUBLICITAT DEL PLA

En aplicació del principi de transparència, aquest PACF serà publicat en el Portal de transparència de l'Ajuntament, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i 8 i següents de la Llei catalana 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Igualment, s'haurà de publicar a la seu electrònica, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, i la informació relativa al control financer de subvencions i ajudes concedides, de conformitat amb els articles 36.2 del RCIL i 15.1.d) de la Llei catalana 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern respectivament.

Beuda, datat i signat electrònicament

La secretària interventora tesorera

Vist i plau,
L'alcaldeessa

ANNEX

RESUM de les ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER a realitzar l'exercici 2024

Actuacions amb caràcter obligatori

Ens local	Actuació	Tipus	Mitjans
Ajuntament de Beuda	Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013	Actuació obligatòria	Propis o extern
Ajuntament de Beuda	Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Actuació obligatòria	Propis
Ajuntament de Beuda	Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Actuació obligatòria	Propis
Ajuntament de Beuda	Valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i, en el seu cas, els resultats obtinguts; també informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de		Propis o extern

Codi Segur de Verificació: 91732704-b9cb-40af-8d7d-c2d4ff56ea08
Origen: Ciutadà
Identificador document original: ES_L01170216_2024_24853375
Data d'impressió: 04/12/2024 18:15:10
Pàgina 13 de 13

SIGNATURES
1.- Maria Puigdemont Viñals (TCAT) (Secretària - Interventora), 18/01/2024 17:30
2.- Ester Torres Miralles (TCAT) (Alcaldesa), 22/01/2024 20:02
3.- Ajuntament de Beuda. 2024CINT000001 22/01/2024



Ajuntament de Beuda

Plaça Major, 4 – 17850 Beuda
Tel. 972 59 05 34
ajuntament@beuda.cat
www.beuda.cat

	manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.2 del RD 424/2017.		
--	---	--	--