

## **ACORD APROVAT PEL PLE DE L'AJUNTAMENT EL 24 DE SETEMBRE DE 2020**

**Assumpte:** Donar compte al Ple de la Corporació del Pla anual de Control Financer de l'exercici 2019 i els seus annexos.

Exp.: 3171/2019

### **Relació de fets**

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que 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 (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

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. 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 26 de setembre de 2019 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat 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, 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, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia adaptats als Acords del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per l'Acord d'1 de juliol de 2011 i per l'Acord de 20 de juliol de 2018, en funció de la tipologia de l'expedient.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de 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.



L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que asseguri 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 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, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

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).

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.

Finalment, 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 per l'Ajuntament de Parets del Vallès, 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 d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2019.

### **Fonaments de dret**

- 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 (RCIL)
- Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació al contingut del compte general
- Normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

### **El Ple de l'Ajuntament,**



**Primer.** Pren coneixement del Pla Anual de Control Financer de l'Ajuntament de Parets del Vallès de l'exercici 2019 i els seus annexos, elaborat per la Intervenció municipal i adjuntat a la present proposta.

**Segon.** Publicar aquest Pla en el Portal de transparència de l'Ajuntament de Parets del Vallès, 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.

Regidora d'Economia i Hisenda

Carme Herrero Endrino

Signat electrònicament

Parets del Vallès, amb data de la signatura electrònica



**EXPED. 3171/2020**

**Assumpte:** Organització i Disposicions Comunes de Control Intern - Control Financer Exercici 2019

## **CONSIDERACIONS PRÈVIES**

Mitjançant el present Pla Anual de Control Financer que es desenvoluparà durant l'any 2020, s'estableix el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió econòmic-financera i pressupostària de l'Ajuntament de Parets del Vallès corresponent al pressupost de 2019.

Segons l'article 31 del 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, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar aquest Pla Anual de Control Financer capaç de recollir les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor.

El Pla Anual de Control Financer inclou totes aquelles actuacions, la realització de les mateixes per l'òrgan interventor derivin d'una obligació legal i les que hagin estat seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos.

El present Pla, s'ha realitzat en base als objectius i prioritats establerts a l'anàlisi previ de riscos, entenent-se aquest com la possibilitat de que es produeixin en l'Entitat fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta de eficàcia i eficiència en la gestió.

Identificats i avaluats aquests riscos, l'òrgan interventor procedeix a elaborar el present Pla concretant en ell les actuacions a realitzar e identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cada una d'aquestes mesures.

El present Pla Anual de Control Financer així elaborat es remetrà a efectes informatius al Ple.





## **PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2019**

### **1. INTRODUCCIÓ**

### **2. OBJECTIUS**

- A. Marc general
- B. Objectius específics

### **3. ABAST**

- A. Respecte del Control Permanent
- B. Respecte de la Auditoria Pública

### **4. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

### **5. ACTUACIONS D'AUDITORIA**

- A. Auditoria de comptes
- B. Auditoria de compliment
- C. Auditoria operativa

### **6. ALTRES ACTUACIONS DE CONTROL**

- A. Auditoria de sistemes del registre comptable de factures
- B. Control de Subvencions i Ajudes Públiques

### **7. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**

- A. Col·laboració en les actuacions de control

### **8. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSADES**

- A. Informes Resums Anuals
- B. Pla d'acció

### **9. MODIFICACIÓ DEL PLA**



## 10. INFORMACIÓ AL PLE

## 11. PUBLICITAT DEL PLA

### 1. INTRODUCCIÓ

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL), l'aprovació del qual va complir amb el mandat legal imposat per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, i té per objecte el desplegament reglamentari previst en els articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL). L'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

L'article 29.4 del RD 424/2017 estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal, com són les següents:

- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de la Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació en Espanya (NIA-ES).
- Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.<sup>1</sup>

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

<sup>1</sup> La Intervenció podrà decidir aplicar altres normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública, per exemple la Norma Tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (23-11-1999) o la Instrucció sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002).

<http://www.igae.pap.minhafb.gob.es/sitios/igae/es-ES/ClnControlGastoPublico/Paginas/NormasAuditoriaSectorPublicoYNormasTecnicas.aspx>  
<http://www.igae.pap.minhafb.gob.es/sitios/igae/es-ES/ClnControlGastoPublico/normativacontrol/c/Paginas/NormativaCFFondosComunitarios.aspx>



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 26/09/19 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat 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.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de 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.

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 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, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

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).

Per a poder relacionar els objectius i identificar els esdeveniments de fonts internes (infraestructures, personal, tecnologia) o externes (econòmics, socials, polítics) que afectin a la implantació de sistemes de control en aquest municipi, s'ha procedit a



realitzar un anàlisi previ dels riscos i àrees més vulnerables on sigui necessari instaurar sistemes de control.

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.

El present Pla s'elabora per tant sobre la base de un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Per dur a terme l'avaluació preliminar d'aquests riscos s'ha tingut en compte el nivell d'exposició al mateix; la probabilitat d'ocurrència i la magnitud del seu impacte. Amb el qual l'Entitat compta amb un mapa de riscos capaç d'identificar els mateixos segons els nivells de criticitat servint com a carta de navegació per a conèixer i definir possibles estratègies i prioritats en la gestió dels mateixos de forma més eficient amb els mitjans disponibles.

Per la qual cosa, les accions de control d'aquesta Entitat, contingudes en el present document, s'estableixen a través de polítiques i procediments que contribueixen a garantir que es mitiguin aquests riscos. En aquest procés de planificació es relacionen tant els objectius que es persegueixen per la corporació i els derivats d'obligacions legals, com els mitjans amb els que compta la mateixa.

Finalment, 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 per l'Ajuntament de Parets del Vallès, 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 d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2019.



## 2. OBJECTIUS

### A

#### A. Marc General

El control financer al qual es refereix 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 té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic - financer per a comprovar el compliment de la normativa i 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 en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es portarà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent en ambdues el control de eficàcia<sup>2</sup> referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El **control permanent** té per objecte:

1. La **comprovació** 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 financera.
2. La **millora** de la gestió en el seu aspecte:
  - Econòmic
  - Financer
  - Patrimonial
  - Pressupostari
  - Comptable
  - Organitzatiu
  - Procedimental

Mitjançant l'**Auditoria Pública** es persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmic - financera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

#### B. Objectius específics

Les actuacions es seleccionen, atenent els criteris exposats anteriorment i analitzant les àrees de risc, i tot tenint en compte el següent:

- Incloure riscos significatius i equilibrats en àrees prioritàries.
- Elaborar una estratègia global i plurianual (regularitat i rotació).
- Prioritzar procediments no subjectes a fiscalització prèvia.

<sup>2</sup> Es defineix el control de eficàcia com la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. S'entén llavors com un dels objectius essencials que s'hauran de tenir en compte en l'elaboració del Pla de control financer, inherent a qualsevol de les modalitats de control que es desenvolupin.



- Evitar ser extremadament ambiciós.
- Avaluar la viabilitat de la seva realització i la utilitat de l'actuació.

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, l'anàlisi de riscos portat a terme ha permès focalitzar els treballs en les àrees considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos amb els que compta l'Entitat a aquests sectors de risc<sup>3</sup>.

Àrea de Despesa	Pes Pressupostari	Possibles Incidències	Impacte	Probabilitat	Avaluació del risc
Capítol 1	44,31%	Retribucions	Jurídic	25%	mitja
Capítol 2 i 6	46,54%	Contractes Menors i ús del contracte administratiu de serveis per al desenvolupament de tasques de personal propi (funcionari o laboral)	Límits quantitativs / Jurídic	40%	mitja
Capítol 4 i 7	4,55%	Concessió i justificació de subvencions i normativa reglamentària interna	Procediment	30%	mitja
<b>TOTAL</b>	<b>95,40%</b>				

Àrea d'Ingrés	Pes Pressupostari	Possibles Incidències	Impacte	Probabilitat	Avaluació del risc
Capítol 1	50,80%	Execució pressupostària	Límits quantitativs	20%	baixa
Capítol 2	2,68%	Liquidació definitiva d'ICIO	Límits quantitativs	80%	alta
Capítol 3	14,12%	Comprovació dels conceptes, tarifes i bonificacions/exempcions/reduccions	Límits quantitativs	25%	mitja
Capítol 4 i 7	27,07%	Correlació i control amb despesa que financen	Límits quantitativs	25%	mitja
<b>TOTAL</b>	<b>94,68%</b>				

Per a seleccionar els riscos i assignar una prioritat, en matèria de control financer, s'han seleccionat els capítols que puguin generar algun incompliment normatiu com puguin ser els contractes menors, l'ús de la figura del contracte administratiu de serveis per al desenvolupament de tot tipus de tasques que responen a necessitats permanents de l'Administració i que haurien d'atendre's per personal propi (funcionari o laboral), subvencions, despeses de personal i ingressos, els % de recaptació, o les liquidacions d'ICIO.

En definitiva, aquest primer pla pretén ser un punt de partida de la funció de control financer que s'anirà adequant i adaptant amb el transcórrer dels anys per a satisfer la finalitat última de garantir l'adequada aplicació de la legalitat i la preservació de l'interès públic.

<sup>3</sup> Resulta recomanable l'elaboració d'un «mapa de riscos» que serveixi de pauta per a l'establiment dels objectius i la assignació de mitjans continguts en el Pla Anual de control financer.



### **3. ABAST**

L'abast del Control Financer l'estableix l'Interventor en el moment de planificar els treballs de control i es refereix a les àrees i procediments subjectes a revisió, amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic<sup>4</sup>.

#### **A. Respecte del Control Permanent**

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els que es realitzi la funció interventora, per la qual cosa respecte al present Pla s'estableix que l'abast del Control permanent s'estendrà únicament a la pròpia Entitat Local, ja que l'Ajuntament de Parets del Vallès no té ens ni societats mercantils depenents.

#### **Actuacions a realitzar de caràcter obligatori**

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

- a) **L'Auditoria de sistemes del registre comptable de factures**, s'inclou l'obligació imposada per l'article 12.3 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, de realitzar una auditoria de sistemes anual per a comprovar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions previstes en aquesta norma i la resta de 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. En relació a l'abast d'aquesta auditoria, cal destacar que es tracta d'una auditoria de sistemes encaminada exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionin els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.
- 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.
- c) **Control de despeses realitzades sense imputació pressupostària** (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes): s'efectuaran anualment els treballs de control necessaris per a, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (DA3<sup>a</sup> LO 9/2003, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).

<sup>4</sup> Informe de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat del 17 de febrer de 1991. Nota informativa. Control financer permanent. Diferències entre objectius i abast i les limitacions a l'abast.



- d) **Informe global amb els resultats més significatius de la seva activitat de control en la contractació pública:** tot això en compliment de l'art. 332.11 de la LCSP.
- e) Auditories de compliment i operatives per les següents concessions:
- De la gestió i explotació del servei municipal d'aigua potable (anys 2017-2020)
  - De la gestió del centre de recursos formatius per a les empreses "La Marineta" (anys 2017-2020)
- Aquestes auditories es contractaran al quart trimestre de l'exercici 2020 i es duran a terme durant el quart trimestre del 2020 i el primer semestre del 2021, motiu pel qual, els seus resultats seran analitzats en l'informe de control financer de l'exercici 2020 que es durà a terme durant l'exercici 2021.

## **B. Respecte de l'Auditoria Pública**

L'Auditoria Pública engloba les modalitats d'auditoria de comptes, de compliment i operativa.

L'òrgan interventor de l'Entitat Local no ha de realitzar cap d'aquestes auditories ja que l'Ajuntament de Parets del Vallès no té cap OO.AA, consorci, fundació, EPE, ni societat mercantil dependent.

## **C. Respecte del Control financer de les subvencions i ajuts concedits<sup>5</sup>**

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 Parets del Vallès. Té com a finalitat verificar l'adequada i correcta obtenció, justificació, gestió i aplicació de les subvencions per part de les persones o entitats beneficiàries en quant a les activitats u operacions subvencionades, la seva realitat i regularitat, així com la seva adequada i correcte finançament i gestió per part dels òrgans gestors concedents de les subvencions o en el que es refereix a la verificació del compte justificatiu i a l'inici, en el seu cas dels expedients de reintegre.

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.

<sup>5</sup> D'acord amb la LGS i l'article 4.1.b.1 del Reial decret 128/2018, 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.



#### **4. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

Els treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- a. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que no s'estén la funció interventora.
- b. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d. Altres actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmica - financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la correcció d'aquelles.
- f. Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestores com a suport de la informació comptable, reflecteixin raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmica - financera.

0

Les actuacions a realitzar podran consistir, entre d'altres, en:

- a. L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d. La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f. La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris.
- g. Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats econòmica - financeres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

En el conjunt de l'Entitat Local, durant l'any 2020, es realitzaran les següents actuacions de **control financer permanent** sobre les següents entitats i àrees dependents<sup>6</sup>:

##### **A. SERVEI DE RECURSOS HUMANS / ÀREA DE DESPESES (CAPÍTOL I):**

L'anàlisi de riscos elaborat amb caràcter previ, proposava realitzar en una 1a fase de control sobre el capítol I de despeses, una àmplia comprovació sobre l'expedient del pagament mensual de la nòmina del personal de l'Ajuntament de Parets del Vallès. S'ha procedit a determinar l'expedient de nòmina a revisar sobre un univers de 12 mensualitats (de gener a desembre):

- **Àmbit objectiu:** es comprovarà l'expedient de la **nòmina d'1 mes**, amb el contingut proposat en l'ANNEX 1 d'aquest Pla, sobre un univers d'una plantilla

<sup>6</sup> Es realitza un control sobre la activitat del Municipi en la prestació de serveis, per exemple, empresa encarregada de l'abastament d'aigua potable, empresa de transport, empresa de neteja viària i recollida d'escombraries, entre d'altres





mitjana de 300 treballadors, agafant les següents nòmimes del mes de desembre de 2019:

1. 1 caporal de la policia
2. 1 C2 del servei d'esports
3. 1 tècnic A1/A2 de via pública - serveis urbans - equipaments
4. 1 mestre d'Escola Pau Vila
5. 1 àrea comunicació i premsa
6. 1 A2 de Serveis Socials
7. 1 treballador de substitucions
8. 1 pla d'ocupació

- **L'inici de l'Expedient** de control financer haurà de ser comunicat per escrit al servei de recursos humans de l'Ajuntament de Parets del Vallès, acompanyat dels papers de treball (ANNEX 1) amb el contingut a comprovar, abast i àmbit temporal.
- **Abast temporal:** amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla va des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2020. El control permanent es portarà a terme en l'exercici 2020 sobre la totalitat de l'exercici 2019; no obstant, la comprovació planificada del control permanent s'efectuarà sobre els expedients de les nòmimes seleccionades.

## B. AJUNTAMENT / SERVEI DE CONTRACTACIÓ / ÀREA DE DESPESES (CAPÍTOL 2 i 6):

L'anàlisi de riscos elaborat amb caràcter previ, proposa començar la primera anualitat del Pla de control financer sobre el capítol 2 i 6 de despeses, en els expedients de **contracte menor** i de **contractes administratius de possibles "frau a la legislació laboral" i/o cessió il·legal de treballadors**. Aquesta recomanació neix dels canvis normatius i la implantació dels nous processos de gestió introduïts per la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.

- **Àmbit objectiu:** s'examinarà la memòria del compte general dels exercicis 2017 i 2018 i les incidències en la contractació menor advertides anteriorment; s'amplia l'anàlisi amb les dades comptables de l'exercici 2019, realitzant consultes globals en l'aplicatiu de gestió d'expedients "Gestiona", l'aplicatiu de comptabilitat SICALWIN i mitjançant la comprovació del model 347 que es presenta a Hisenda anualment. S'estudiaran els proveïdors que es comuniquin en el model 347 (imports superiors a 3.005,06 € anuals) i en els quals s'observi que existeix una reiteració de les factures (més de 8 factures anuals) o siguin contractes reiteratius entre exercicis, i els contractes administratius de possibles "frau a la legislació laboral" i/o cessió il·legal de treballadors.
- **L'inici de l'Expedient** de control financer haurà de ser comunicat per escrit al servei de l'Ajuntament de Parets que hagi iniciat la proposta de despesa que inicia el procediment de contractació, acompanyat dels papers de treball (ANNEX 2) amb el contingut a comprovar, abast i àmbit temporal. Així mateix, es comunicarà a secretaria i serveis jurídics en relació als contractes dels quals hi ha una reiteració



de les factures, no obstant, no existeix, cap expedient de contractació que no sigui només la corresponent factura. Respecte dels contractes administratius de possibles “frau a la legislació laboral” i/o cessió il·legal de treballadors es comunicarà a secretaria i serveis jurídics i al servei de RR.HH.

- **Abast temporal:** amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla va des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2020. El control permanent s'efectuarà en l'exercici 2020 sobre l'exercici 2019, si bé la comprovació planificada del control permanent es realitzarà sobre la mostra seleccionada.

### C. AJUNTAMENT / SERVEIS SOCIALS, DE CULTURA, ESPORTS, SECRETARIA I INTERVENCIÓ / ÀREA DE DESPESES (CAPÍTOL 4 i 7):

A

L'anàlisi de riscos elaborat amb caràcter previ, proposa començar la primera anualitat del Pla de control financer sobre el capítol 4 i 7 de despeses, en els expedients de concessió i adjudicació de subvencions, i la normativa reglamentària interna.

S'apliquen amb la informació de que disposa el departament d'intervenció sobre les Entitats beneficiàries i l'experiència d'exercicis anteriors, al menys el primer any en que es realitzen, un control integral de tot el procediment, ponderant la gravetat de les conseqüències que es poguessin derivar del fet o circumstància que es presumeix que constitueix un factor de risc, la probabilitat estimada de que es produeixi el fet o circumstància i el cost dels recursos aplicats a la realització de les actuacions per a neutralitzar el risc de que succeeixi el fet o circumstància.

L'Ajuntament de Parets del Vallès concedeix subvencions en règim de concurrència competitiva i subscriu acords i/o convenis de les subvencions nominatives previstes de forma expressa en el capítol 4 i 7 del pressupost, en els termes que es detallen en les Bases d'Execució del Pressupost, en bases reguladores concretes i/o altra normativa reguladora de la subvenció.

El **control financer** de les subvencions consistirà en la comprovació, segons procedeixi, de la adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió i gestió de les subvencions que es trobin finançades amb càrrec als pressupostos d'aquesta Entitat, així com la justificació de la mateixa pel beneficiari dels fons percebuts en funció del destí i fins perseguits, conforme a l'establert en els arts. 44 a 51 de la Llei General de Subvencions tal i com estableix l'art. 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril.

S'incorporarà a aquest control financer aquells extrems no comprovats en la fase de fiscalització prèvia. Aquest control financer serà exercit, en qualsevol cas, de conformitat amb el previst en el present Pla Anual de Control Financer i en la normativa bàsica d'aplicació, és a dir, el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril i el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per planificar el control financer d'aquest tipus de despeses, s'ha procedit a seleccionar una mostra, sobre els expedients de les subvencions concedides, en l'aplicatiu de gestió d'expedients “Gestiona” de l'Ajuntament de Parets del Vallès que



s'inclou en l'arxiu denominat "convenis i subvencions" que tenen observacions negatives i/o incidències.

Així mateix, s'analitzarà l'existència i seguiment del Pla Estratègic de Subvencions i de bases reguladores concretes dels diferents tipus d'ajuts o subvencions.

- **Àmbit objectiu:**
  - Revisió dels procediments de concessió i gestió aplicats per l'entitat concedent, amb el fi de verificar la seva adequació a les normes aplicables sobre procediments.
  - Revisió de l'aplicació i justificació de la subvenció, realitzada pel beneficiari, amb el fi de verificar el compliment de les obligacions adquirides amb la seva percepció. Es comprovaran els expedients de subvencions concedides durant l'exercici 2019 amb el contingut proposat en l'ANNEX 3 d'aquest Pla, sobre els expedients amb observacions negatives i/o incidències.
- **L'Inici de l'Expedient** de control financer haurà de ser comunicat per escrit al servei de l'Ajuntament de Parets del Vallès que hagi iniciat la proposta de despesa que inicia el procediment de concessió, acompanyat dels papers de treball (ANNEX 3) amb el contingut a comprovar, abast i àmbit temporal.
- **Abast temporal:** amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla va des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2020. El control permanent es portarà a terme en l'exercici 2020 sobre el exercici 2019, si bé la comprovació planificada del control permanent s'efectuarà sobre la mostra seleccionada.

#### **D. AJUNTAMENT / SERVEI DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ / ÀREA D'INGRESSOS (CAPÍTOL 1):**

L'anàlisi de riscos elaborat amb caràcter previ, proposava començar la primera anualitat del Pla de control financer en matèria d'ingressos pel capítol 1 de l'Estat d'Ingressos del Pressupost denominat "Impostos Directes", en concret es procedirà a realitzar el control financer en els expedients d'**Impostos Directes (IBI, IAE, IVTM i IITNU)**.

Es farà un anàlisi de l'execució pressupostària dels ingressos de Capítol 1 i de l'impacte econòmic de cada tipus de bonificació.

- **L'Inici de l'Expedient** de control financer haurà de ser comunicat per escrit a les àrees afectades (Urbanisme, Promoció Econòmica i Tresoreria) de l'Ajuntament de Parets del Vallès, amb el contingut a comprovar, abast i àmbit temporal.
- **Abast temporal:** amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla va des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2020. El control permanent es portarà a terme en l'exercici 2020 sobre el exercici 2019, si bé la comprovació planificada del control permanent s'efectuarà sobre la mostra seleccionada.



## E. AJUNTAMENT / SERVEI DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA I RECAPTACIÓ / ÀREA D'INGRESSOS (CAPÍTOL 2 i 3):

L'anàlisi de riscos elaborat amb caràcter previ, proposa començar la primera anualitat del Pla de control financer en matèria d'ingressos pel capítol 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos del Pressupost denominats "Impostos Indirectes" i "Taxes, preus públics i altres ingressos", respectivament, en concret es procedirà a realitzar el **control financer en els expedients de Liquidació definitiva de l'ICIO i la comprovació de la correcta elaboració dels padrons de les taxes / preus públics en relació a la determinació de l'objecte tributari / concepte i la correcta aplicació de les tarifes / quanties**. Aquesta recomanació neix de l'experiència observada pels serveis de recaptació municipal, en la que s'aprecia la quasi inexistència de liquidacions definitives d'ICIO i el risc inherent que es produeix en l'elaboració dels padrons municipals de les taxes i preus públics.

Sobre les taxes, la recaptació de les mateixes es trobi delegada en el concessionari del servei atès que aquest es presta de forma indirecta, es sol·licitarà la remissió de tota la documentació necessària per a poder efectuar el control financer i l'emplenament del qüestionari o papers d'auditoria que acompanyen a aquest pla.

Sobre els expedients a comprovar, s'ha procedit a seleccionar una mostra:

- **Àmbit objectiu:**

- **ICIO:** es comprovaran les liquidacions provisionals i definitives amb el contingut proposat en l'ANNEX 5 d'aquest Pla, sobre un univers de 24 llicències d'obres amb número d'expedient 2019. Atès que d'aquests expedients, només 4 estan finalitzats, es selecciona com a mostra la totalitat d'aquests 4 expedients: 310, 1367, 2966 i 3187.

En els casos on no consti la liquidació definitiva, es procedirà a sol·licitar als serveis d'urbanisme una comprovació posterior de les obres autoritzades mitjançant llicència, amb el contingut proposat en l'ANNEX 5 d'aquest Pla.

- **TAXES, TARIFES I BONIFICACIONS / EXEMPCIONS:** es sol·licitarà al centre gestor corresponent, tots els padrons elaborats i es comprovaran els rebuts amb el contingut proposat en l'ANNEX 5 d'aquest Pla:

- a. **TAXA PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS MEDIAMBIENTALS DE GESTIÓ DE RESIDUS MUNICIPALS:** al tractar-se d'un tribut, la gestió i recaptació es troba delegada a la Diputació de Barcelona, es requerirà a l'àrea OAC i a la Diputació de Barcelona la justificació de per què no concedeix la bonificació / exempció la pròpia Diputació que té delegada la gestió. Es comprovarà un 10 % dels expedients de concessió de bonificació / exempció del padró de l'exercici 2019 (exped. 103/2019); sobre un univers de 207 (194 propietaris i 13 llogaters) concessions de bonificacions / exempcions, atenent a la numeració que se'ls atribueix en la resolució: 5, 15, 25, 35, 45, 55, 65, 75, 85, 95, 105, 115, 125, 135, 145, 155, 165, 175 i 185 respecte de propietaris, i 1 i 11 respecte de llogaters.

- b. **TAXA DE MERCAT MUNICIPAL:** sobre un univers de 102 rebuts al trimestre, atenent a la numeració que se'ls atribueix en el padró del tercer trimestre de 2019: 7, 17, 27, 37, 47, 57, 67, 77, 87 i 97.





- c. TAXA PER L'OCUPACIÓ DE TERRENYS D'ÚS PÚBLIC AMB TAULES I CADIRES AMB FINALITAT LUCRATIVA: sobre un univers de 12 llicències d'ocupació de taules i cadires amb número d'expedient 2019. Atès que d'aquests expedients, només 8 estan finalitzats, es selecciona com a mostra la totalitat d'aquests 8 expedients: 4155, 2715, 2406, 2177, 1952, 1272, 1188, 1164.
- **PREUS PÚBLICS, QUANTIES I REDUCCIONS QUOTES**: es sol·licitarà al centre gestor corresponent, tots els padrons elaborats i es comprovaran els rebuts amb el contingut proposat en l'ANNEX 5 d'aquest Pla:
- CURSOS CASAL CAN BUTJOSA: es comprovarà l'aplicació dels preus i les seves possibles reduccions dels tallers que es realitzen entre febrer i juny de 2019, sobre un 50 % de la totalitat dels rebuts de cada taller; s'agafaran els rebuts imparells.
  - SERVEI D'ESCOLES BRESSOL: es comprovarà l'aplicació dels preus i les seves possibles reduccions sobre un 50 % de la totalitat dels rebuts del mes de novembre de 2019; s'agafaran els rebuts parells.
  - SERVEI EN LA PISCINA MUNICIPAL: es comprovarà l'aplicació dels preus i les seves possibles reduccions sobre un 50 % de la totalitat dels rebuts del mes d'octubre de 2019; s'agafaran els rebuts imparells.
  - SERVEI D'ENSENYAMENTS ESPECIALS EN ESTABLIMENTS MUNICIPALS: es comprovarà l'aplicació dels preus i les seves possibles reduccions sobre un 50 % de la totalitat dels rebuts del mes d'octubre de 2019; s'agafaran els rebuts parells.
- **L'Inici de l'Expedient** de control financer haurà de ser comunicat per escrit als serveis de gestió i recaptació de la Diputació de Barcelona, a les àrees afectades (Urbanisme, Via Pública i Serveis Personals) de l'Ajuntament de Parets del Vallès o als concessionaris dels serveis de gestió indirecta, acompanyat dels papers de treball (ANNEX 5) amb el contingut a comprovar, abast i àmbit temporal.
  - **Abast temporal**: amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla va des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2020. El control permanent es portarà a terme en l'exercici 2020 sobre el exercici 2019, si bé la comprovació planificada del control permanent s'efectuarà sobre la mostra seleccionada o l'univers en el seu cas.

## F. AJUNTAMENT / SERVEI DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I COMPTABILITAT / ÀREA D'INGRESSOS (CAPÍTOL 4):

L'anàlisi de riscos elaborat amb caràcter previ, proposava començar la primera anualitat del Pla de control financer en matèria d'ingressos pel capítol 4 de l'Estat d'Ingressos del Pressupost denominats "Transferències corrents", en concret es procedirà a realitzar el **control financer en els expedients de Subvencions de naturalesa corrent rebudes (tant en la seva fase de sol·licitud, concessió, ingrés, justificació i recaptació)**. Aquesta recomanació deriva de l'experiència observada pels serveis d'intervenció i gestió pressupostària en la que s'adverteix la falta de coordinació en alguns expedients entre els diferents departaments tramitadors, i la possible responsabilitat per pèrdua o renúncia de subvencions.



Els expedients de sol·licitud de subvencions per a despeses de naturalesa corrent, es sol·licitaran al centre gestor en el que es tramitin i es comprovarà la coincidència de la documentació aportada amb la continguda en l'aplicatiu de gestió d'expedients (Gestiona), la remissió de tota la documentació es necessària per a poder efectuar el control financer i l'emplenament del qüestionari o papers d'auditoria que acompanyen a aquest pla.

- **Àmbit objectiu:** es comprovarà l'expedient complert que compregui la tramitació de les subvencions corrents rebudes amb el contingut proposat en l'ANNEX 6 d'aquest Pla. Es procedirà a comprovar els següents expedients (s'ha escollit 7 de diferents àrees de l'Ajuntament i ens públic concedent):
  - o Subvenció Generalitat per al funcionament de l'escola Pau Vila curs 2018-2019
  - o Subvenció Generalitat (SOC) Garantia Juvenil, convocatòria 2019.
  - o Conveni Agència Habitatge de Catalunya 2019.
  - o Subvenció Diputació de Barcelona de Comerç 2019.
  - o Subvenció Diputació de Barcelona de Consum i OAC 2019.
  - o Subvenció Diputació de Barcelona d'Animals 2019.
  - o Subvenció Diputació de Barcelona d'Activitats d'Igualtat 2019.
- **L'Inici de l'Expedient** de control financer haurà de ser comunicat per escrit al servei que gestioni el projecte de subvenció seleccionat de l'Ajuntament de Parets del Vallès, acompanyat dels papers de treball (ANNEX 6) amb el contingut a comprovar, abast i àmbit temporal.
- **Abast temporal:** amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla va des de la seva elaboració per la Intervenció fins el 31 de desembre de 2020. El control permanent es portarà a terme en l'exercici 2020 sobre el exercici 2019, si bé la comprovació planificada del control permanent s'efectuarà sobre la mostra seleccionada o l'univers en el seu cas.

-----

Pel control financer permanent, els **Mitjans Disponibles** són, bàsicament, els recursos humans de que disposa la Intervenció Municipal que siguin assignats a la funció de control financer. El control Financer es realitzarà per la Interventora (A1), el TAE de Serveis Econòmics (A1, en procés de selecció) i la Responsable oficina gestió pressupostària, fiscalització i comptabilitat (C2), sense perjudici, de les labors d'auxili o ajuda de la resta de personal de la Intervenció Municipal. Així mateix, es podrà contractar personal de col·laboració amb perfil d'auditor d'una empresa externa.

L'**execució de les feines de control** serà de la següent manera: des de l'aprovació del PACF i fins el 31 de desembre de 2020, una vegada iniciat el procediment, el servei auditat haurà de prestar col·laboració a l'òrgan de control amb la posada a disposició dels documents i informes que se'ls requereixi. La intervenció procedirà a verificar els extrems continguts en les fitxes dels ANNEXOS 1, 2, 3, 5 i 6 (Auditoria de compliment) i realitzarà un anàlisi crític de l'expedient.

Respecte del **Resultats obtinguts**, conforme el que s'estableix en els articles 35, 36 y





37 del RD424/2017, els resultats del control financer es materialitzaran i es tramitaran conforme s'indica a continuació:

- 1.** Els resultats de les actuacions de control financer, es documentaran en informes escrits.
- 2.** Aquests informes provisionals seran emesos per la Intervenció donant trasllat als respectius serveis sobre els que s'exerceixi el control a fi de que formulin les al·legacions que tinguin per convenient.
- 3.** La Intervenció General, vistes les al·legacions formulades, elevarà a definitius els respectius informes.
- 4.** Els informes definitius seran posats en coneixement del servei afectat, així com, també, a l'Alcalde i, a través d'aquests, al Ple per al seu coneixement, que dedicarà un punt independent de l'ordre del dia al seu anàlisi.
- 5.** Al marge del que s'estableix en els punts anteriors i coincident amb l'aprovació del compte general, la Intervenció General elaborarà un informe resumen de caràcter anual en el que se continguin els resultats més significatius de les actuacions de funció interventora i de control financer.
- 6.** Aquest informe resumen anual serà traslladat a l'Alcalde per a que, a la seva vegada, ho elevi al Ple, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i es publiqui en la seu electrònica i el Portal de Transparència de Parets del Vallès.



## 5. ACTUACIONS D'AUDITORIA

Les actuacions d'auditoria pública estaran sotmeses a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i a les normes tècniques que les desenvolupin.

Als efectes del present Pla i a falta d'adaptació específica a les Entitats Locals, s'ha tingut en compte la normativa bàsica desenvolupada pel sector públic estatal, essent aquestes<sup>7</sup>:

- La Resolució de 30/7/15, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1/9/98, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Circular 2/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre auditoria pública.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.

Els diferents tipus d'Auditoria (de Comptes, de Compliment i operativa) s'haurien d'aplicar a Entitats Públiques Empresarials, Consorcis, Fundacions, Societats Mercantils, entre d'altres; ens que no té l'Ajuntament de Parets del Vallès.

<sup>7</sup> A més, l'Interventor podrà establir l'aplicació d'altres normes que desenvolupin aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública. (<http://www.igae.pap.minhafb.gob.es/sitios/igae/es-ES/CInControlGastoPublico/Paginas/NormasAuditoriaSectorPublicoYNormasTecnica.s.aspx>)



## 6. ALTRES ACTUACIONS DE CONTROL

### **A. Auditoria de sistemes anual dels registres comptables de factures:**

Aquesta Auditoria verificarà que es compleix amb les condicions previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i la seva normativa de desenvolupament.

### **B. Control de Subvencions i Ajudes Públiques**

L'objectiu del control financer de subvencions és la comprovació, segons procedeixi, de l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació, així com la correcta verificació de la seva aplicació, pel beneficiari dels fons percebuts en funció del destí i els fins perseguits. Segons l'establert en l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions es persegueixen els següents fins:

- Garantir l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari, així com el compliment de les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- La adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- El correcte finançament de les activitats subvencionades: l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o altres recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.
- La existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, utilització, obtenció o justificació de la subvenció.

En aquest pla es prioritzen respecte del control financer de les subvencions les següents accions:

1. La realització de l'informe sobre el seguiment dels expedients de reintegre i sancionadors derivats del seguiment del control financer previst en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
  2. Revisió del procediment de concessió i gestió aplicats per l'Àrea o Servei concedent per a veure si s'adeqüen a les normes específiques d'aplicació.
  3. Revisió de l'aplicació i justificació de la subvenció, realitzada pel beneficiari. Dependrà del tipus de subvenció concedida (corrent/capital/programa diferenciat/finançada amb recursos afectats/ajuda social/etc.)
- PERIODE: Exercici 2019.
  - METODOLOGIA: per a portar a terme aquesta acció es seleccionarà una mostra mínima dels següents expedients:
    - De concessió Directa de subvencions:
      - o Subvenció Grup de Recerca Escola Natura.
      - o Subvenció Colla de Ball de Gitanes de Parets.





- o Subvenció Niu d'Art Poètic.
- o Subvenció Miquel Luque.
- De concessió d'ajudes socials:
  - o El 10 % de cada tipus (manutenció, habitatge, subministrament, atenció mèdica, suport familiar, entre d'altres) del decret de concessió del mes de desembre de 2019; començant pel primer i seguint múltiples de 10.
  - o El 25 % dels ajuts de Casal d'estiu de 2019: començant pel cinquè i seguint múltiples de 5.
  - o El 25 % dels ajuts d'Escoles Bressol curs 2018-2019: començant pel cinquè i seguint múltiples de 5 per cada una de les 3 EBM.

• PLANIFICACIÓ:

<b>Revisió de procediments de concessió i gestió.</b>	
Aprovació pel Ple Normativa Bàsica (BEP; bases)	Adequada aprovació Contingut de les bases conforme el règim jurídic Es senyalen aspectes essencials (objecte, beneficiari, import, etc.)
Revisió de sol·licituds	S'admet en termini Acompanyen la memòria de les activitats a realitzar Registre de la sol·licitud rebuda
Avaluació de les sol·licituds	Conforme a criteris aprovats en les BEP o bases reguladores pròpies Acompanyen compliment de requisits i declaracions responsables.
Concessió de subvenció	Amb la documentació requerida per l'òrgan competent Es realitza al sol·licitant que ha acceptat la proposta
Seguiment de la execució del projecte	Informe d'idoneïtat Control de realització de l'activitat Conforme el termini establert
Justificació	En forma i termini
Liquidació	Conforme al resultat de la justificació presentada
<b>Revisió de l'aplicació i justificació de la subvenció pel beneficiari</b>	
Verificar que s'ha executat l'activitat o projecte subvencionat en la forma i termini exigit	
Verificar compliment de la normativa aplicable	
Verificar compliment de les obligacions exigides pel beneficiari	
Verificar que les despeses i inversions s'han aplicat als fins previstos	
Verificar adequat finançament	



## **7. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**

### **A. Memòria de 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 s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

### **B. Moment, Forma i Termini per a 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 RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

### **C. Mitjans disponibles**

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, aquestes es realitzaran amb la col·laboració mitjançant els oportuns convenis o contractes de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc.

Correspon a l'Interventor de l'entitat realitzar la distribució dels controls previstos dels diferents equips d'auditoria i als auditors integrants del mateix. S'elaborarà un calendari per a la seva materialització i s'informarà a l'interventor en tot moment en els processos en els que no sigui part. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Als efectes d'allò previst en els 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, en el pressupost d'aquesta entitat s'ha consignat un import anual de 55.000 € per l'exercici 2020.

Igualment, als efectes assenyalats a l'article 4.3 del RCIL es fa constar que, per poder realitzar les actuacions indicades en aquest Pla seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció amb 1 TAE i un administratiu per realitzar de forma directa més actuacions i les actuacions on es sol·licita la contractació de firmes privades d'auditoria.





## **D. Col·laboració en les actuacions de control**

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent que requereixin la seva col·laboració.

En l'exercici de les actuacions de Control Financer, la Intervenció General, podrà recabar directament de qui correspongui els assessoraments jurídics i tècnics que consideri necessaris, de conformitat amb el disposat en la normativa pressupostària i de control.



## **8. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSADES**

La intervenció ha d'establir els mecanismes adequats que permetin un seguiment tant de les mesures correctores o, en el seu cas, ajustos comptables proposats en els informes definitius, com de les actuacions adoptades per l'òrgan gestor i recollides en les al·legacions presentades a l'informe provisional.

En concret, al llarg de l'exercici es sotmetran a un seguiment especial les mesures correctores que vagin a ser implementades com a conseqüència dels següents Controls Financers realitzats durant aquest exercici.

No obstant, haurà de tenir-se en compte que per ser l'exercici 2019, la primera anualitat en la que es realitzarà el control financer permanent, no haurà un seguiment d'anteriors mesures correctores imposades. En tot cas, resulta recomanable l'exposició de les pautes a seguir en els següents exercicis.

### **A. Informes Resums Anuals**

D'acord amb l'establert en l'article 37 i 38 del 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, s'haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resumen dels resultats del control intern senyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, per al seu coneixement i efectes oportuns, comprensiu dels resultats més significatius de l'execució del mateix i de les debilitats posades de manifest en el mateix.

L'informe resum serà remès al Ple, a través del President de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

### **B. Pla d'Acció**

En el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple, el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a subsanar les debilitats, deficiències, errors i incompliments.

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per a solventar les deficiències senyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.





## **9. 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.

## **10. 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 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, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

## **11. PUBLICITAT DEL PLA**

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, 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.



## **ANNEX 1: PAPERS DE TREBALL PER AL CONTROL PERMANENT PLANIFICAT DE LA NÒMINA. MOSTRA SOBRE EL CAPÍTOL 1 DE DESPESES**

### **1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que no s'estén la funció interventora.**

a. S'han complert les fitxes de FPL en l'expedient sobre el que es realitza el control financer posterior? El resultat de la FPL fou favorable, amb objeccions o amb observacions?

b. En el cas de fiscalització amb objeccions, fou tramitat el corresponent expedient de resolució de discrepàncies? Quin va ser el resultat?

c. En el cas d'Observacions, han estat recurrents? Anàlisis de l'incompliment normatiu i efectes econòmics.

### **2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.**

a. La codificació de les aplicacions pressupostàries era l'adequada?

b. Les consignacions previstes inicialment en el pressupost han estat suficients en cada aplicació pressupostària? I a nivell de vinculació jurídica?

c. L'excés d'execució ha estat causa d'incompliment dels objectius d'estabilitat o regla de la despesa?

### **3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.**

a. S'han complimentat les fitxes de las fases "P" y "R" de FPL en l'expedient sobre el que es realitza el control financer posterior? El resultat de la FPL fou favorable, amb objeccions o amb observacions?

b. En el cas de fiscalització amb objeccions, fou tramitat el corresponent expedient de resolució de discrepàncies? Quin va ser el resultat?

c. En el cas d'Observacions, han estat recurrents? Anàlisis de l'incompliment normatiu i efectes econòmics.

d. S'ha complert el Pla de Disposició de Fons (PDF) i la planificació financera en el moment d'efectuar els pagaments de les nòmines, IRPF i Seguretat Social?

e. La planificació financera ha estat adequada o pel contrari, s'ha necessitat recórrer a algun mitjà de finançament extern?

### **4. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una**





**valoració de la seva racionalitat econòmic - financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la correcció d'aquelles.**

a. Examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor:

- I. Document comptable o manament de les fases ADOPR corresponent a les nòmina del mes de desembre, i dels seus conceptes no pressupostaris (IRPF, SS, embargaments, etc.).
- II. Justificant de les nòmines subscrit per l'òrgan competent.
- III. Justificant de la recepció de la nòmina pel treballador.
- IV. Expedient d'aprovació i fiscalització de la nòmina.
- V. Expedient d'aprovació i fiscalització de les hores extraordinàries, productivitat i acumulacions.
- VI. Examen de l'estat d'execució del Capítol 1 de despeses.
- VII. Examen dels comptes financers del PG CPL i correspondència amb la despesa comptabilitzada.

b. Examen d'operacions individualitzades i concretes:

- I. Verificació completa de la nòmina de:
  - 1 caporal de la policia
  - 1 C2 del servei d'esports
  - 1 tècnic A1/A2 de via pública - serveis urbans – equipaments
  - 1 mestre d'Escola Pau Vila
  - 1 àrea comunicació i premsa
  - 1 A2 de Serveis Socials
  - 1 treballador de substitucions
  - 1 pla d'ocupació
- II. Verificació del càlcul aritmètic global de la nòmina deduïda de la nòmina del mes anterior, una vegada corregit pels conceptes a l'alça i a la baix que hagin d'aplicar-se per les diferències que es produeixin entre les dues mensualitats.
- III. Verificació dels expedients d'hores extres del mes.
- IV. Verificació de les productivitats del mes.
- V. Verificació del càlcul de l'IRPF.
- VI. Verificació de la correcta comptabilització de la nòmina.
- VII. Comprovació material dels pagaments.
- VIII. Verificació de les retencions sobre els pagaments ordenats.
- IX. Verificació dels complements per baixes temporals.

c. Comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes:

- I. S'han produït altes noves de personal funcionari? Anàlisi del procés de selecció i compliment de la normativa aplicable al procediment.
- II. S'han produït altes noves de personal laboral? Anàlisi del procés de selecció i compliment de la normativa aplicable al procediment.
- III. S'han produït altes noves de personal temporal? Anàlisi del procés de selecció i compliment de la normativa aplicable al procediment.
- IV. S'han rebut sancions o requeriments d'Hisenda o Seguretat Social per càlculs erronis en les retencions practicades al personal? Comprovació de l'expedient de resolució del requeriment e informe de l'òrgan gestor.





V. Relació d'embargaments i altres ordres de deducció en vigor. Es correspon la quantitat a deduir amb les retencions aplicades? Informe de l'òrgan gestor.

d. Anàlisi dels sistemes i procediments de gestió:

- I. L'expedient de la nòmina a Gestiona, conté tots els documents justificatius o enllaç directe amb els mateixos?
- II. Es troben degudament signats o registrats en el seu cas?
- III. El programa de nòmines està vinculat amb el portal de l'empleat públic i els treballadors han tingut accés a les nòmines del mes?
- IV. S'ha realitzat la correcta comptabilització de la nòmina i les assegurances socials en el programa SICALWIN?

e. Revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin necessaris:

- I. Les retencions de la nòmina d'IRPF i SS del mes de desembre, coincideixen amb els PNP realitzats per ella en el mes següent?
- II. Les retencions judicials del mes de desembre, coincideixen amb els PNP realitzats per ella en el mes següent?
- III. Informe de l'òrgan gestor sobre el compliment de triennis i verificació de la mostra de l'apartat b.
- IV. La classificació i grup dels treballadors de la mostra que s'indiquen en la nòmina, coincideixen amb el contracte subscrit?
- V. Els imports de la classificació i grup dels treballadors de la mostra coincideixen amb els imports autoritzats per la LPGE? (salari, complements, etc.)

**5. Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com suport de la informació comptable, reflexen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmic - financera.**

a. Verificar que amb caràcter previ a l'adopció d'alguna resolució que tingui efectes econòmics en el capítol 1 de despeses, s'emet i comptabilitza el corresponent document comptable, RC-A-AD, segons procedeixi.

b. Verificar que els documents comptables de compromisos de despeses per gratificacions al personal, venen acompanyats de les notes d'incidències signades pel responsable del servei corresponent.

c. Comprovar que les nòmines mensuals, compleixen amb les previsions pressupostàries a nivell de programa pressupostari i classificació econòmica.

d. Verificar en la mostra seleccionada, que les retribucions incloses en la nòmina de desembre del personal municipal, s'ajusten a la legislació vigent, a l'RLT i al conveni col·lectiu, segons procedeixi.



## **ANNEX 2: PAPERS DE TREBALL PER AL CONTROL PERMANENT PLANIFICAT DELS CONTRACTES MENORS. MOSTRA SOBRE EL CAPÍTOL 2 I 6 DE L'ESTAT DE DESPESES DEL PRESSUPOST**

### **1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que no s'estén la funció interventora.**

a. S'han complert les fitxes de FPL en l'expedient sobre el que es realitza el control financer posterior? El resultat de la FPL fou favorable, amb objeccions o amb observacions?

b. En el cas de fiscalització amb objeccions, fou tramitat el corresponent expedient de resolució de discrepàncies? Quin va ser el resultat?

c. En el cas d'Observacions, han estat recurrents? Anàlisi de l'incompliment normatiu i efectes econòmics.

### **2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.**

a. La codificació de les aplicacions pressupostàries era l'adequada?

b. Les consignacions previstes inicialment en el pressupost han estat suficients en cada aplicació pressupostària? I a nivell de vinculació jurídica?

c. L'excés d'execució ha estat causa d'incompliment dels objectius d'estabilitat o regla de la despesa?

a

### **3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.**

a. S'han complimentat les fitxes de las fases "P" y "R" de FPL en l'expedient sobre el que es realitza el control financer posterior? El resultat de la FPL fou favorable, amb objeccions o amb observacions?

b. En el cas de fiscalització amb objeccions, fou tramitat el corresponent expedient de resolució de discrepàncies? Quin va ser el resultat?

c. En el cas d'Observacions, han estat recurrents? Anàlisi de l'incompliment normatiu i efectes econòmics.

d. S'ha complert el Pla de Disposició de Fons (PDF) i la planificació financera en el moment d'efectuar els pagaments?

e. La planificació financera ha estat adequada o pel contrari, s'ha necessitat recórrer a algun mitjà de finançament extern?

### **4. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una**



**valoració de la seva racionalitat econòmic - financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la correcció d'aquelles.**

a. Examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor:

- I. Examen de l'estat d'execució del Capítol 2 i 6.
- II. Examen dels comptes financers del PGCPL i correspondència amb la despesa comptabilitzada.

b. Examen d'operacions individualitzades i concretes:

- I. Verificar per cada fase (aprovació, formalització, facturació, liquidació) dels expedients seleccionats, que la despesa en matèria de contractació s'ajusta a l'ordenament jurídic i als procediments aplicables; així com valorar la racionalitat econòmic - financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió:
  - S'estudiaran els proveïdors que es comuniquin en el model 347 (imports superiors a 3.005,06 € anuals) i en els quals s'observi que existeix una reiteració de les factures (més de 8 factures anuals) o siguin contractes reiteratius entre exercicis, i els contractes administratius de possibles "frau a la legislació laboral" i/o cessió il·legal de treballadors.
- II. La Proposta de despesa, indica adequadament l'objecte i necessitat del contracte i es troba degudament subscripta i autoritzada pels centres gestors?
- III. S'acredita la presentació d'almenys 3 pressupostos? En cas que no es presentin 3 pressupostos, es justifica adequadament el motiu?
- IV. Existeix AD i/o informe de fiscalització favorable d'intervenció?
- V. L'Informe de necessitat i la resolució d'adjudicació del contracte estan subscrits per òrgan competent i s'inclouen en el llibre de resolucions de l'Ajuntament de Parets del Vallès?
- VI. Les adjudicacions efectuades a un mateix contractista excedeixen per raó de quantia els límits previstos en l'article 118 per al contracte menor?
- VII. Les factures estan degudament registrades de forma electrònica?
- VIII. L'acta de conformitat s'ha formalitzat en el termini de 5 dies?
- IX. El decret d'aprovació de la despesa s'ha formalitzat en el termini de 5 dies des de la seva conformitat?
- X. S'han efectuat els pagaments en el termini de 30 dies des de la conformitat del servei o subministrament?

c. Comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes:

- I. Verificar en el registre comptable de factures, les corresponents a un mateix adjudicatari i comprovar possibles fraccionaments de l'objecte del contracte en distintes partides pressupostàries.
- II. S'ha incomplert en el trimestre de tramitació de la partida pressupostària auditada el període mig de pagament (PMP), per excedir en els terminis la tramitació del procediment? Anàlisi de les causes.

d. Anàlisi dels sistemes i procediments de gestió:

- I. L'expedient de contractació tramitat en Gestiona, conté tots els documents justificatius o enllaça directe amb els mateixos?
- II. Es troben degudament signats o registrats en el seu cas?





- III. Es troba el contracte publicat en el portal de transparència en els termes establerts en l'art. 63.4 de la LCSP?
- IV. S'han remés els contractes auditats al Tribunal de Cuentas, amb la informació anual?
- V. Si es tracta d'una despesa amb finançament afectat, s'ha realitzat el seu correcte tractament i seguiment comptable? S'ha vinculat correctament la partida pressupostària amb l'expedient de finançament?

e. En els contractes d'obres:

- I. Existeix informe de supervisió de projecte o en el seu cas, informe d'in necessarietat del mateix?
- II. Existeix acta de replanteig del projecte i d'inici de les obres?
- III. Existeixen certificacions parcials?
- IV. Existeix certificació final i recepció de les obres?
- V. S'han incorporat les inversions al balanç de comptabilitat i a l'inventari de béns de l'Ajuntament de Parets del Vallès?

**5. Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com suport de la informació comptable, reflexen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmic - financera.**

a. Verificar que amb caràcter previ a l'adopció d'alguna resolució que tingui efectes econòmics en el capítol 2 i 6 de despeses, s'emeta i comptabilitza el corresponent document comptable, RC-A-AD, segons procedeixi.

b. Verificar que els documents comptables de compromisos de despeses formalitzats mitjançant contracte menor, venen acompanyats de 3 pressupostos.

c. Comprovar que les despeses formalitzades mitjançant contracte menor, compleixen amb les previsions pressupostàries a nivell de programa pressupostari i classificació econòmica.

d. Verificar en la mostra seleccionada, que els contractes menors, s'ajusten a la legislació vigent i a las bases d'execució del pressupost, segons procedeixi.



**ANNEX 3: PAPERS DE TREBALL PEL CONTROL PERMANENT  
PLANIFICAT DE LES SUBVENCIONS CONCEDIDES PER L'AJUNTAMENT  
DE PARETS DEL VALLÈS. MOSTRA SOBRE EL CAPÍTOL 4 I 7 DE L'ESTAT  
DE DESPESES DEL PRESSUPOST.**

**1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que no s'estén la funció interventora.**

a. S'han complert les fitxes de FPL en l'expedient sobre el que es realitza el control financer posterior? El resultat de la FPL fou favorable, amb objeccions o amb observacions?

b. En el cas de fiscalització amb objeccions, fou tramitat el corresponent expedient de resolució de discrepàncies? Quin va ser el resultat?

c. En el cas d'Observacions, han estat recurrents? Anàlisis de l'incompliment normatiu i efectes econòmics.

**2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.**

a. La codificació de les aplicacions pressupostàries era l'adequada?

b. Les consignacions previstes inicialment en el pressupost han estat suficients en cada aplicació pressupostària? I a nivell de vinculació jurídica?

c. L'excés d'execució ha estat causa d'incompliment dels objectius d'estabilitat o regla de la despesa?

b

**3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.**

a. S'han complimentat les fitxes de las fases "P" y "R" de FPL en l'expedient sobre el que es realitza el control financer posterior? El resultat de la FPL fou favorable, amb objeccions o amb observacions?

b. En el cas de fiscalització amb objeccions, fou tramitat el corresponent expedient de resolució de discrepàncies? Quin va ser el resultat?

c. En el cas d'Observacions, han estat recurrents? Anàlisis de l'incompliment normatiu i efectes econòmics.

d. S'ha complert el Pla de Disposició de Fons (PDF) i la planificació financera en el moment d'efectuar els pagaments?

e. La planificació financera ha estat adequada o pel contrari, s'ha necessitat recórrer a algun mitjà de finançament extern?



**4. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmic - financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la correcció d'aquelles.**

a. Examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor:

- III. Examen de l'estat d'execució del Capítol 4 i 7.
- IV. Examen dels comptes financers del PGCPL i correspondència amb la despesa comptabilitzada.

b. Examen d'operacions individualitzades i concretes:

- I. Revisió dels procediments de concessió i gestió aplicat per l'entitat concedent, amb el fi de verificar la seva adequació a les normes aplicables sobre procediments.
- II. Revisió de l'aplicació i justificació de la subvenció, realitzada pel beneficiari, amb el fi de verificar el compliment de les obligacions adquirides amb la seva percepció.
- III. Verificar per cada fase (aprovació, formalització, justificació, liquidació) dels expedients seleccionats, que la despesa s'ajusta a l'ordenament jurídic i als procediments aplicables; així com valorar la racionalitat econòmic - financera de les subvencions concedides i el seu ajust als principis de bona gestió. Es procedirà a comprovar els expedients amb observacions negatives i/o incidències.

Per porta a terme aquesta revisió, es verificaran els següents extrems segons s'estableix en l'art. 44.2 de la Llei General de Subvencions:

- Garantitzar l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari, així com el compliment de les 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 regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- El correcte finançament de les activitats subvencionades; l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o altres recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, utilització, obtenció o justificació de la subvenció.

c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes. Els extrems anteriors s'avaluaran portant a terme les següents **actuacions** conforme al dispostat en l'art. 44.4 de la Llei General de Subvencions:

- I. Examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores:
  - Que els documents justificatius s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i l'objecte.
  - Que s'aporten factures justificatives de les despeses pel beneficiari





d'acord amb el previst en el Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre, que aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació.

- Que s'aporten els justificants bancaris que acrediten el pagament efectiu de les factures i documents.
  - Es presenten documents originals o compulsats per a la seva justificació, per mitjans electrònics en la seu electrònica de l'Ajuntament de Parets del Vallès.
- II. La comprovació material de les inversions finançades.
- III. Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, en el seu cas, la resolució de concessió:
- Es comprova la consecució dels objectius presentats en la memòria de sol·licitud i la seva adequació a la memòria justificativa de les actuacions efectivament realitzades.
  - Es comprova que la data de les factures es correspon amb el període d'actuació per al que es va concedir la subvenció.
  - Es comprova que les despeses justificades s'inclouen en l'objecte previst en el conveni o acord regulador de la subvenció.
  - Es comprova que es compleixen els terminis de justificació de la subvenció.
  - Es comprova que es compleixen els terminis de pagament parcial.
- IV. Qualsevol altra comprovació que resulti necessària en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

d. Altres requisits parcials a comprovar:

- I. **Obtenir i estudiar tota la normativa reguladora de la subvenció:** regulació general bàsica, normes específiques, bases reguladores, convocatòria, resolucions i instruccions particulars de la subvenció objecte de control financer, així com normes pressupostàries aplicables.
- II. Efectuar un estudi del projecte subvencionat i de les condicions imposades al beneficiari. Haurà d'observar-se si existeixen aspectes no regulats suficientment i com s'ha d'actuar davant dels mateixos.
- III. En funció del tipus de treball a realitzar i del seu abast es valorarà la possibilitat de la realització de visites o fins i tot, la inspecció física.
- IV. Establir un programa de treball en funció del seu abast, normes reguladores, tipus de beneficiari, modalitat de subvenció, realització de visites, etc.
- V. D'acord amb les normes d'auditoria del sector públic s'ha de formar un arxiu complet i detallat del treball efectuat i de les conclusions, en el que s'inclouran tots els papers de treball.
- VI. Avaluar les àrees de risc.

i

e. La planificació ha d'efectuar-se en base a un coneixement el més detallat possible de la normativa aplicable, l'objecte de la subvenció, la naturalesa jurídica del beneficiari, la seva estructura, el seu règim comptable i el seu sistema de control intern.

f. L'abast del control financer dependrà, a més de l'indicat anteriorment, del tipus de revisió a efectuar, el que condicionarà la programació de les proves a realitzar. Els treballs de revisió poden ser:





- I. Revisió de procediments de concessió i gestió. Consistirà generalment en la verificació del compliment per l'entitat concedent del procediment de concessió i gestió i la seva adequació a la normativa aplicable.
- II. Podrà efectuar-se sobre les diferents fases del procediment administratiu. Una vegada analitzada la normativa aplicable, en funció del procediment de concessió, amb caràcter general es podran realitzar proves sobre els següents procediments a fi d'obtenir evidència sobre els seu compliment:
  - **Revisió de que les sol·licituds compleixen els requisits mínims.** Es verificarà que:
    - i. S'admeten en termini.
    - ii. S'admeten només les que compleixen les condicions imposades.
    - iii. Existeix registre de les sol·licituds rebudes.
  - **Concessió de la subvenció.** Es verificarà que:
    - i. La concessió es realitza en l'ordre establert en la avaluació.
    - ii. En el document administratiu s'inclouen les condicions específiques imposades.
    - iii. Es realitza per l'òrgan competent.
    - iv. Es realitza al sol·licitant que ha acceptat la proposta de resolució.
  - **Seguiment, en el seu cas, de l'execució del projecte o activitat subvencionada.** Es podran verificar els aspectes següent:
    - i. Existeix un control de la realització de l'activitat en el termini indicat.
    - ii. Existeix informe d'idoneïtat del projecte o activitat subvencionada.
  - **Justificació de la subvenció.** Es verificarà que la justificació de la subvenció es realitza en la forma i termini senyalats en la convocatòria.
  - **Liquidació de la subvenció.** Es verificarà que la liquidació es realitza de conformitat amb el resultat de la justificació presentada considerant els objectius perseguits i en el seu cas, descomptant les bestretes si haguessin.
- III. **Revisió de l'aplicació i justificació de la subvenció pel beneficiari.** Generalment contindrà com a mínim els següents aspectes essencials:
  - Verificació de que s'ha executat l'activitat o projecte subvencionat en la forma i termini exigits.
  - Verificació del compliment de la normativa aplicable.
  - Verificació del compliment de les obligacions exigides al beneficiari.
  - Verificació que les despeses e inversions s'han aplicat als fins previstos.
  - Verificació de l'adequat finançament de l'activitat o projecte subvencionat.

Per a la consecució de l'objectiu específic de control financer podrà realitzar-se tant proves de compliment com substantives. Els procediments d'auditoria a realitzar podran efectuar-se en la seu de l'administració concedent, en la seu del beneficiari, o bé a través d'informació obtinguda externament. Tots ells tenen com objectiu específic la verificació dels següents aspectes relacionats amb la subvenció objecte de control:

- a. **Realització de l'activitat subvencionada.** Podrà verificar-se mitjançant algun dels següents procediments:
  - I. Comprovació material. Quan sigui possible s'efectuarà inspecció física, aixecant acta de la mateixa.
  - II. Anàlisi de memòries o informes elaborats pel beneficiari; en aquests casos es precisarà l'opinió d'un expert.





- III. Confirmació de tercers relacionats amb el projecte o activitat subvencionada, bé per ser destinataris de la mateixa, bé per haver resultat proveïdors.
- IV. Comprovació de factures emeses a nom del beneficiari, vinculades expressament al projecte o activitat i emeses en les dates de la seva execució.

**b. Compliment de la normativa aplicable.** El responsable del control financer haurà, abans d'iniciar la realització de les proves, analitzar les normes aplicables a la subvenció objecte de control, considerant l'àmbit territorial de les mateixes i el seu rang, a fi d'obtenir una base sòlida del seu coneixement que permeti detectar possibles incompliments en el transcurs del treball d'auditoria.

**c. Compliment de les obligacions exigides al beneficiari.** S'haurà de verificar el compliment de les obligacions generals i específiques de la subvenció, imposades al beneficiari. Entre d'altres, es podran aplicar els següents procediments:

- I. Mitjançant examen documental de l'expedient administratiu, verificar en el mateix l'existència dels documents acreditatius del compliment dels requisits per a obtenir la condició de beneficiari.
- II. Mitjançant examen físic o documental verificar el compliment de les obligacions específiques imposades al beneficiari. Per exemple, cartells, manteniment de l'activitat, presentació del compte justificatiu en la forma i termini establerts.
- III. Haurà de ponderar mitjançant l'aplicació del principi d'importància relativa si l'existència de possibles incompliments pel beneficiari afecten a l'objectiu específic de l'auditoria.

**d. Verificació de l'aplicació de les despeses i inversions als fins previstos.** La justificació del compliment de les condicions imposades i la consecució dels objectius previstos en la concessió de la subvenció és un acte obligatori que haurà de realitzar el beneficiari de conformitat amb els requisits i documentació exigida. La modalitat establerta per la justificació (compte justificatiu, mòduls o estats financers) influirà en la verificació de l'aplicació de les despeses i inversions als fins previstos, però independentment de quina sigui la modalitat, per a l'adequada verificació del destí de les despeses aplicades podran utilitzar-se algun dels següents procediments:

- I. Examen documental de la justificació i verificació de la seva integritat.
- II. Examen dels documents aportats en la justificació: verificació de que són despeses elegibles, estan suportats en factures o document de valor probatori equivalent, estan emesos a nom del beneficiari i en les dates d'execució del projecte o activitat subvencionada, i guarden relació amb l'objecte de la subvenció i el pressupost presentat.
- III. Verificació mitjançant l'examen de la comptabilitat i comptes corrents del beneficiari que les despeses presentades en la justificació estan efectivament comptabilitzades i pagades en les dates d'execució del projecte o activitat subvencionada.
- IV. Verificació mitjançant l'examen de la comptabilitat i comptes corrents del beneficiari que l'import de la subvenció ha estat ingressat en comptes obertes al seu nom i està degudament comptabilitzat.
- V. A la vista dels documents presentats haurà de valorar-se si els mateixos són coherents amb l'objecte de l'activitat subvencionada i els fins de la subvenció.
- VI. Haurà de valorar-se, en el cas que es produeixin desviacions respecte al pressupost presentat, quin grau de desviació pot considerar-se admissible.



e. **Verificació de l'adequat finançament de l'activitat subvencionada.** S'haurà d'obtenir evidència a fi de comprovar que l'import de la subvenció, aïlladament o en concurrència amb altres possibles ajudes, ingressos o recursos no supera el cost de l'activitat subvencionada. Podran utilitzar-se els procediments següents:

- I. Consideració de l'existència d'indicis de que les despeses i inversions aplicats s'han realitzat a preus superiors als de mercat (comprovar ofertes, taxacions, contractes, escriptures, possibles desviacions en els pressupostos).
- II. Avaluar, si procedeix, la raonabilitat dels costos indirectes, despeses generals i aportacions en espècie utilitzats com a justificació de la subvenció.
- III. A la vista dels justificants admesos i previ examen de la comptabilitat del beneficiari, s'haurà d'obtenir el cost del projecte o activitat subvencionada, el qual haurà de ser comparat amb els recursos que l'han finançat. A tal efecte es podrà:
  - Comprovar en la comptabilitat quines són les fonts de finançament del beneficiari i els seus recursos ordinaris.
  - Confirmar amb empreses del sector preus mitjans de mercat.
  - Confirmar amb altres Administracions públiques les subvencions concedides al mateix beneficiari.

f. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió:

- I. L'expedient de subvencions concedides tramitat en Gestiona, conté tots els documents justificatius o enllaç directe amb els mateixos?
- II. Es troben degudament signats o registrats en el seu cas?
- III. Es troba publicat en el portal de transparència?
- IV. S'han remés les subvencions auditades al Tribunal de Cuentas, amb la informació anual?

**5. Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com suport de la informació comptable, reflexen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmic - financera.**

a. Verificar que amb caràcter previ a l'adopció d'alguna resolució que tingui efectes econòmics en el capítol 4 i 7 de despeses, s'emet i comptabilitza el corresponent document comptable, RC-A-AD, segons procedeixi.

b. Verificar que els documents comptables de compromisos de despeses formalitzats amb conveni de col·laboració, s'ajusten a la normativa general prevista en les BEP o les bases específiques.

c. Comprovar que les despeses formalitzades mitjançant la subscripció de conveni, compleixen amb les previsions pressupostàries a nivell de programa pressupostari i classificació econòmica.

d. Verificar en la mostra seleccionada, que las subvenciones seleccionades, s'ajusten a la legislació vigent i a las bases d'execució del pressupost, segons procedeixi.



**ANNEX 5: PROGRAMA DE TREBALL PEL CONTROL PERMANENT  
PLANIFICAT DE LES LIQUIDACIONS DE L'ICIO, LES TAXES, TARIFES, I  
ELS PREUS PÚBLICS DE L'AJUNTAMENT DE PARETS DEL VALLÈS.  
MOSTRA SOBRE EL CAPÍTOL 2 I 3 DE L'ESTAT D'INGRESSOS**

**1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que s'estén la funció interventora.**

- a. S'ha utilitzat correctament el sistema de substitució, de la fiscalització prèvia en matèria d'ingressos, per la presa de raó en comptabilitat?
- b. Els documents comptables del Reconeixement del dret i recaptació es troben degudament diligenciats?
- c. S'ha utilitzat correctament el sistema de Declaració/Liquidació/Autoliquidació previst en l'ordenança fiscal corresponent?
- d. S'ha realitzat la gestió tributària completa per l'òrgan de gestió delegada?  
a

**2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.**

- a. La codificació dels conceptes pressupostaris ha estat l'adequada?  
b
- b. Els ingressos (Reconeixement dels drets i la seva posterior recaptació) han estat imputats correctament al període?
- c. Les previsions previstes inicialment en el pressupost han estat proporcionals? En quin % es desvien?
- d. La desviació en l'execució ha estat causa de incompliment dels objectius d'estabilitat o regla de la despesa?  
c

**3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.**

- a. S'ha complert el Pla de Tresoreria i la planificació financera en general per l'exercici?

**4. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmic - financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la correcció d'aquelles.**

- a. Examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor:
  - 1 Examen de l'estat d'execució del Capítol 2 i 3 d'Ingressos.





2 Examen dels comptes financers del PG CPL i correspondència amb l'ingrés comptabilitzat.

b. Examen d'operacions individualitzades i concretes:

- I. Revisió dels expedients de concessió de llicència d'obra i les liquidacions provisionals i definitives de l'ICIO (capítol 2 d'ingressos), amb el fi de verificar la seva adequació a les normes aplicables sobre procediments.
- II. Revisió dels expedients d'autorització que representin l'alta/baixa/modificació en el padró de les taxes corresponents (capítol 3 d'ingressos), amb el fi de verificar la seva adequació a les normes aplicables sobre procediments.
- III. Verificar per a cada un dels ingressos ICIO, TAXES, TARIFES I PREUS PÚBLICS:
  - Que la LIQUIDACIÓ/ALTA/MODIFICACIÓ/BAIXA té origen en un expedient administratiu, la resolució del qual va ser notificada al contribuent.
  - Que l'aprovació dels padrons successius a la concessió inicial contenen de forma expressa informe de comprovació en el que s'acrediti que es mantenen els requisits inicials per a la liquidació de la quota.
  - Comprovar que l'objecte de la liquidació i tarifa aplicades es corresponen amb les autoritzades en l'expedient causant i l'ordenança fiscal corresponent.
  - Comprovar que la realitat física o el dret gaudit, coincideixen amb l'objecte de la liquidació i l'autorització administrativa de la que deriven.

c. Comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes:

I. ICIO:

- L'objecte i la Base de la llicència provisional concedida es correspon amb l'autoritzada per la JGL?
- El càlcul de la liquidació és correcte?
- S'ha procedit a girar visita de comprovació de les obres una vegada rebut el certificat de final de obra?
- Es troba documentat l'acte de comprovació i els seus resultats?
- Existeix liquidació definitiva d'ICIO?
- Les liquidacions definitives tenen origen en la sol·licitud o declaració prèvia del contribuent?
- S'ha procedit a la remissió de les dades definitives a la DGC?

II. TAXA PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS MEDIAMBIENTALS DE GESTIÓ DE RESIDUS MUNICIPALS:

- La tramitació de l'expedient d'aprovació del padró s'ha completat abans de la posada al cobrament dels rebuts?
- S'ha publicat?
- La tarifa aplicada és adequada al tipus de l'activitat?
- La determinació de la tarifa reduïda s'ha constatat en l'expedient administratiu en el que es verifica en el conjunt de requisits exigits per l'ordenança?
- En l'elaboració del padró, s'ha constatat que es mantenen els requisits necessaris per al manteniment de tarifes reduïdes?

III. TASA DE MERCAT MUNICIPAL:

- La inclusió en el padró d'ocupació del domini públic, esdevé d'autorització administrativa prèvia?





- L'expedient d'autorització administrativa es troba complet i inclou resolució amb notificació expressa al contribuent?
- Les baixes d'ocupació del domini públic s'han registrat prèvia sol·licitud tramitada a l'efecte?
- El procediment de concessió és el previst en la normativa aplicable?
- L'ocupació efectiva coincideix amb el lloc assignat i els metres autoritzats?
- El rebut que conté la liquidació, es troba bonificat per domiciliació? S'ha constatat alguna devolució de rebuts anteriors?
- Existeix ordenança reguladora?

**IV. TAXA PER L'Ocupació DE TERRENYS D'ÚS PÚBLIC AMB TAULES I CADIRES AMB FINALITAT LUCRATIVA:**

- La inclusió en la remesa de liquidacions corresponent, esdevé d'autorització administrativa prèvia?
- L'expedient d'autorització administrativa es troba complet i inclou resolució amb notificació expressa al contribuent?
- Les baixes d'ocupació del domini públic s'han registrat prèvia sol·licitud tramitada a l'efecte?
- El procediment de concessió és el previst en la normativa aplicable?
- L'objecte de la liquidació correspon amb l'ocupació efectivament realitzada?
- El contribuent coincideix amb el subjecte passiu?
- L'import liquidat es correspon amb la quota prevista a l'ordenança?
- S'han sol·licitat i autoritzat per l'òrgan competent fraccionaments o ajornaments? S'ajusta al previst en la LGT i l'ordenança fiscal?
- Està prevista la prorrata de la quota en l'ordenança fiscal o són reduïbles?

**V. PREUS PÚBLICS CURSOS CASAL DE CAN BUTJOSA, SERVEI D'ESCOLES BRESSOL, SERVEI EN LA PISCINA MUNICIPAL I SERVEI D'ENSENYAMENTS ESPECIALS EN ESTABLIMENTS MUNICIPALS:**

- La inclusió en la remesa de liquidacions corresponent, esdevé d'autorització administrativa prèvia?
- L'expedient d'autorització administrativa es troba complet i inclou resolució amb notificació expressa al contribuent?
- Les baixes s'han registrat prèvia sol·licitud tramitada a l'efecte?
- El procediment de concessió és el previst en la normativa aplicable?
- L'objecte de la liquidació correspon amb el servei efectivament prestat?
- El contribuent coincideix amb el subjecte passiu?
- La determinació del preu reduït s'ha constatat en l'expedient administratiu en el que es verifica en el conjunt de requisits exigits per l'ordenança?

d. L'abast del control financer dependrà, a més del que anteriorment s'ha indicat, del tipus de revisió a efectuar, el que condicionarà la programació de les proves a realitzar. Els treballs de revisió poden ser:

- I. Revisió de procediments de concessió llicències i drets objecte de la taxa o preu públic: consistirà generalment en la verificació del compliment per l'entitat concedent del procediment de concessió i gestió i la seva adequació a la normativa aplicable.
- II. Podrà efectuar-se sobre les diferents fases del procediment administratiu. Una vegada analitzada la normativa aplicable, en funció del procediment de





concessió, amb caràcter general es podran realitzar proves sobre els procediments a fi d'obtenir evidència sobre el seu compliment.

- III. Tractant-se de gestió delegada, haurà d'aportar-se a l'òrgan de control per part de l'òrgan gestor, cada una de les liquidacions efectuades, així com els expedients complets necessaris per a efectuar la liquidació.

Per a la consecució de l'objectiu específic de control financer podran realitzar-se tant proves de compliment com substantives. Els procediments d'auditoria a realitzar podran efectuar-se en la seu de l'administració concedent del benefici fiscal de que es tracti, en la seu de l'òrgan de gestió delegada, o bé a través d'informació obtinguda externament.

Tots ells tenen com a objectiu específic la verificació dels següents aspectes relacionats amb la liquidació objecte de control:

**a. Concurrencia dels requisits necessaris per a l'aprovació de la liquidació.**

Podran verificar-se mitjançant algun dels següents procediments:

- I.—Comprovació material. Verificació dels documents o Resolucions dictades per altres administracions que s'exigeixen com document acreditatiu en l'ordenança fiscal (Certificació de registre o secretaria).
- II.—Anàlisi de Registres. Verificació de que es troben inclosos en els registres que acrediten el tipus d'activitat, ús de l'immoble o volums certificats. (Cadastre, famílies nombroses, hisenda, etc.)
- III.—Comprovació efectiva. Certificació de la policia local, tècnic d'urbanisme o de via pública, o secretaria.
- IV.—Declaració. Es requerirà l'emplenament de l'annex pels òrgans gestors mitjançant la tècnica de l'entrevista, compareixença o emplenament, segons procedeixi.

**b. Compliment de la normativa aplicable.** El responsable del control financer haurà, abans d'iniciar la realització de les proves, analitzar les normes aplicables a la liquidació objecte de control, considerant l'àmbit territorial de les mateixes i el seu rang, a fi d'obtenir una base sòlida del seu coneixement que permeti detectar possibles incompliments en el transcurs del treball d'auditoria.

**c. Compliment de les obligacions exigides per a la liquidació.** S'ha de verificar el compliment de les obligacions generals i els requisits exigits al beneficiari fiscal.

**5. Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com suport de la informació comptable, reflexen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmic - financera.**

a. Verificar que amb caràcter previ a l'adopció d'alguna resolució que tingui efectes econòmics en el capítol 2 i 3 d'ingressos, s'emet i comptabilitza el corresponent document comptable.

b. Verificar en la mostra seleccionada, que els beneficis fiscals i les liquidacions, s'ajusten a la legislació vigent i en particular a les ordenances municipals.



**ANNEX 6: PROGRAMA DE TREBALL PEL CONTROL PERMANENT  
PLANIFICAT DE LES SUBVENCIONS REBUDES PER L'AJUNTAMENT DE  
PARETS DEL VALLÈS. MOSTRA SOBRE EL CAPÍTOL 4 I 7 DE L'ESTAT  
D'INGRESSOS**

**1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que s'estén la funció interventora.**

a. S'ha utilitzat correctament el sistema de substitució, de la fiscalització prèvia en matèria d'ingressos, per la presa de raó en comptabilitat?

b. Els documents comptables del Reconeixement del dret i recaptació es troben degudament diligenciats?

a

c. S'ha utilitzat correctament el procediment de Projectes de Despeses amb finançament Afectat de l'aplicatiu de comptabilitat i els efectes sobre les magnituds Romanent de Tresoreria, Resultat Pressupostari i Regla de la Despesa s'han realitzat de forma automàtica? En cas contrari, expressi els motius i metodologia aplicada.

d. S'ha realitzat el registre de la comptabilitat en els termes exigits per la Norma de Valoració 18?

**2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.**

a. La codificació dels conceptes pressupostaris ha estat l'adequada?

d

b. Els ingressos (Reconeixement dels drets i la seva posterior recaptació) han estat imputats correctament al període?

c. Les previsions previstes inicialment en el pressupost han estat proporcionals? En quin % es desvien?

d. La desviació en l'execució ha estat causa de incompliment dels objectius d'estabilitat o regla de la despesa?

e

**3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.**

a. S'ha complert el Pla de Tresoreria i la planificació financera en general per l'exercici?

b. El desfasament temporal en la recaptació de la subvenció ha estat causa d'incompliment del Pla de Tresoreria?

c. El desfasament temporal en la recaptació de la subvenció ha estat causa d'incompliment del Període Mig de Pagament?

d. El desfasament temporal en la recaptació de la subvenció ha estat causa



d'incompliment de la llei de morositat?

**4. Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmic - financera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la correcció d'aquelles.**

a. Examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor:

3 Examen de l'estat d'execució del Capítol 4 i 7 d'Ingressos.

4 Examen dels comptes financers del PG CPL i correspondència amb l'ingrés comptabilitzat.

b. Examen d'operacions individualitzades i concretes:

I. Revisió dels expedients de concessió de subvencions (capítol 4 i 7 d'ingressos), amb el fi de verificar la seva adequació a les normes aplicables sobre procediments.

II. Revisió de les subvencions destinades al finançament d'actius. Comprovació del compliment de la norma de valoració 18.

III. Verificar la correcta aplicació de la informació:

- Sobre el resultat Pressupostari.
- Sobre el Romanent de Tresoreria.
- Sobre la Regla de la Despesa.
- Finançament d'Incorporació de Romanents de Crèdit.
- Sobre les Modificacions de Crèdit.

c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes:

**I. SOBRE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT:**

- Es disposa del Compromís ferm d'aportació?
- Es realitza de forma adequada la distribució del finançament en el temps, en el cas de projectes de caràcter plurianual?
- El procediment ha estat el previst en les BEP?
- S'aproven per l'òrgan competent per a la seva resolució?
- La comptabilització de l'operació s'ajusta en la seva codificació i dates, amb l'expedient administratiu tramitat?

**II. SOBRE EL REONEIXEMENT I RECAPTACIÓ:**

- S'ha reconegut el dret de forma simultània?
- En el cas de comptabilitzar-se l'ingrés amb contret previ, s'han verificat els requisits necessaris per al seu registre?

**III. SOBRE L'APLICACIÓ A RESULTATS DE LES SUBVENCIONS DESTINADES A ACTIUS NO FINANCERS:**

- S'han imputat directament al patrimoni net les subvencions rebudes en l'exercici?
- S'ha verificat el seu caràcter no reintegrable en el moment de la seva comptabilització?
- El gaudi de les subvencions s'estén a varis exercicis?
- S'han comptabilitzat com ingressos directament imputats al patrimoni net, en una partida específica, imputant-se al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses



derivades de la subvenció de que es tracti?

d. L'abast del control financer dependrà, a més del que anteriorment s'ha indicat, del tipus de revisió a efectuar, el que condicionarà la programació de les proves a realitzar. Els treballs de revisió poden ser:

- IV. Revisió de procediments de concessió de la subvenció: consistirà generalment en la verificació del compliment per l'entitat concedent del procediment de concessió i gestió i la seva adequació a la normativa aplicable.
- V. Podrà efectuar-se sobre les diferents fases del procediment administratiu. Una vegada analitzada la normativa aplicable, en funció del procediment de concessió, amb caràcter general es podran realitzar proves sobre els procediments a fi d'obtenir evidència sobre el seu compliment.
- VI. Tractant-se de gestió diferenciada, haurà d'aportar-se a l'òrgan de control per part de l'òrgan gestor, els expedients complets necessaris per a efectuar la comprovació.

Per a la consecució de l'objectiu específic de control financer podran realitzar-se tant proves de compliment com substantives. Els procediments d'auditoria a realitzar podran efectuar-se en la seu de l'administració concedent del benefici fiscal de que es tracti, en la seu de l'òrgan de gestió delegada, o bé a través d'informació obtinguda externament.

Tots ells tenen com a objectiu específic la verificació dels següents aspectes relacionats amb la liquidació objecte de control:

a. **Concurrencia dels requisits necessaris per al seu reconeixement i comptabilització.** Podran verificar-se mitjançant algun dels següents procediments:

- V.—Comprovació material. Verificació dels documents o Resolucions dictades per altres administracions.
- VI.—Anàlisi de Registres. Verificació de que es trobin efectivament recaptats en algun dels comptes bancaris. En el cas de comptabilitzar-se provisionalment com un Ingres Pendent d'Aplicar, l'aplicació ha estat la correcta. Llistat dels comptes 554 i 57X associats als ingressos d'aquest naturalesa.
- VII.—Comprovació efectiva. Acreditació documental de reunir els requisits de subvenció no reintegrable al tancament de l'exercici. Quadres de Despeses amb Finançament Afectat i assentament d'imputació a resultats en les operacions prèvies al tancament de l'exercici 2019.
- VIII.—Declaració. Es requerirà l'emplenament de l'annex pels òrgans gestors mitjançant la tècnica de l'entrevista, compareixença o emplenament, segons procedeixi.

b. **Compliment de la normativa aplicable.** El responsable del control financer haurà, abans d'iniciar la realització de les proves, analitzar les normes aplicables a la liquidació objecte de control, considerant l'àmbit territorial de les mateixes i el seu rang, a fi d'obtenir una base sòlida del seu coneixement que permeti detectar possibles incompliments en el transcurs del treball d'auditoria.

c. **Compliment de les obligacions exigides per a la imputació a resultats.** S'ha de verificar el compliment de les obligacions generals i els requisits exigits en la norma de valoració 18:





- I. Imports registrats en el compte 940 de la subvenció.
- II. Imports registrats en el compte 130 de la subvenció.
- III. Imports registrats en el compte 840 de la subvenció.
- IV. Sistema aplicat a la imputació de resultats. Verificació del quadre d'imputació.
- V. Desviacions de Finançament. Verificació dels Quadres de Despeses amb Finançament Afectat i la correcta aplicació a les magnituds a las que afecti (Resultat pressupostari, Romanent de Tresoreria, Regla de la Despesa i Incorporació de Romanents de Crèdit).

**5. Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com suport de la informació comptable, reflexen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmic - financera.**

a. Verificar que amb caràcter previ a l'adopció d'alguna resolució que tingui efectes econòmics en el capítol 4 i 7 d'ingressos, s'emet i comptabilitza el corresponent document comptable.

b. Verificar en la mostra seleccionada, que les subvencions rebudes, s'ajusten a la legislació vigent i en particular als convenis de col·laboració o bases de la convocatòria aplicables.

