

## PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L' AJUNTAMENT DE PALAMÓS, I ELS SEUS ENS DEPENDENTS, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2023

### 1. INTRODUCCIÓ

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 (RD 424/2017) 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 (RDLeg 2/2004).

El règim de control intern establert en el RD 424/2017 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 12 de juny de 2018 es va configurar el model a aplicar, 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 RD 424/2017 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 RDLeg 2/2004.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurui, 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 RD 424/2017 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'hagin de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords (actuacions obligatòries no planificades).

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).

També 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 que es trobin

Signatura 1 de 1  
JORDI ESPIGUL COMAS  
03/01/2023  
SE Interventor-a

Còpia. Introduïu el Codi Segur de Validació a la plana web que s'indica per accedir al document que figura a les bases dades documentals de l'Ajuntament de Palamós.	
Codi Segur de Validació	648c74a5ccae430195d1790990a3c577001
Url de validació	<a href="https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





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 dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2023.

**2. ACTUACIONS A REALIZAR<sup>1</sup>**

**2.1. En matèria de control permanent**

**2.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori**

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. 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) 2.1.1\_L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) 2.2.1\_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) 2.2.2\_La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).

<sup>1</sup> Com a annex I d'aquest PACF, consta un resum de totes les actuacions a realitzar durant l'exercici.

Signatura 1 de 1  
JORDI ESPIGUL COMAS  
03/01/2023  
SE Interventor-a

Còpia. Introduïu el Codi Segur de Validació a la plana web que s'indica per accedir al document que figura a les bases dades documentals de l'Ajuntament de Palamós.	
Codi Segur de Validació	648c74a5ccae430195d1790990a3c577001
Url de validació	<a href="https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració    Estat d'elaboració: Original



### 2.1.2 Actuacions seleccionades

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 de l'exercici de la funció interventora, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

▪ ENTITAT: **Ajuntament de Palamós**

Activitat/Procediment	Identificació dels riscos	Objectiu del control intern	Tipus de risc	Impacte	Probabilitat	Puntuació	Inclòs al PACF
Retribucions	Risc d'incrementos retributius no previstos a les lleis de pressupostos	Incrementos màxims emparats per la previsió en els PGE.	Compliment legalitat	Greu (3)	Poc freqüent (2)	17,5	Sí
Retribucions	Risc d'abonament injustificat de conceptes retributius per no estar previstos a la normativa aplicable o per no concórrer les circumstàncies exigides per al pagament	Conceptes retributius acreditats conforme al que preveu la normativa aplicable, les condicions de treball o el conveni d'aplicació vigent.	Compliment legalitat	Greu (3)	Possible (3)	37,5	Sí
Elaboració Nòmina	Les dades sobre temps treballat, permisos, baixes per malaltia, etc., es computen incorrectament. Les dades de temps treballat i/o permisos no són exactes i es realitzen pagament excessius.	Còmput i càlcul correcte de la nòmina, d'acord les dades de temps treballar i/o permisos.	Inadequada protecció dels actius	Mitjà (2)	Possible (3)	18,75	Sí
Seguretat Social	Risc d'incorrecció en el càlcul de les bases i cotitzacions socials d'acord amb el que preveu la normativa de la Seguretat Social	Càlcul de les bases i cotitzacions socials d'acord amb el que preveu la normativa de la Seguretat Social	Inadequada protecció dels actius	Mitjà (2)	Possible (3)	18,75	Sí
Ajuts i despeses socials	Risc d'abonament injustificat d'ajuts i despeses socials per no estar previstos a la normativa aplicable o per no concórrer les circumstàncies exigides per al pagament.	Abonament acreditat i conforme a la normativa, d'ajuts i despeses socials.	Compliment legalitat	Greu (3)	Possible (3)	37,5	Sí

Signatura 1 de 1  
 JORDI ESPIGUL  
 COMAS  
 03/01/2023  
 SE Interventor-a

Còpia. Introduïu el Codi Segur de Validació a la plana web que s'indica per accedir al document que figura a les bases dades documentals de l'Ajuntament de Palamós.

Codi Segur de Validació 648c74a5ccae430195d1790990a3c577001

Url de validació <https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





## 2.2 En matèria d'auditoria pública

### a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

Per aquest motiu s'ha/hn d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de l'/les entitat/s següent/s:

- ENTITAT: **Fundació Promediterrànea per a la Conservació, l'Estudi i la Difusió del Patrimoni cultural i marítim.**<sup>2</sup>

L'esmentada auditoria es contracta directament per la Fundació des de fa anys, a la firma Fabregat Economistes, Auditors & Advocats. No seria la forma prevista a la normativa, al haver-se de realitzar l'auditoria directament l'òrgan interventor, o mitjançant la col·laboració de firmes privades d'auditoria que en qualsevol cas, s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor d'acord l'article 34 del RD 424/2017.

Degut a la manca de mitjans personals, al no disposar de temps suficient per realitzar el seguiment i control d'aquesta auditoria, es preveu que es continuï realitzant de la mateixa manera.

### b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, s'haurà d'avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic de les següents entitats:

- ENTITAT: **Fundació Promediterrànea per a la Conservació, l'Estudi i la Difusió del Patrimoni cultural i marítim.**

Aquesta actuació es realitzarà amb mitjans propis de l'òrgan interventor.

#### 2.2.1. Actuacions seleccionades

Atenent els criteris exposats anteriorment, analitzades les àrees de risc i en base els recursos disponibles, no es realitzarà cap actuació addicional a la Fundació Promediterrànea per a la Conservació, l'Estudi i la Difusió del Patrimoni cultural i marítim.

<sup>2</sup> Article 333-11 de la Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.

Signatura 1 de 1  
JORDI ESPIGUL COMAS  
03/01/2023  
SE Interventor-a

Còpia. Introduïu el Codi Segur de Validació a la plana web que s'indica per accedir al document que figura a les bases dades documentals de l'Ajuntament de Palamós.	
Codi Segur de Validació	648c74a5ccae430195d1790990a3c577001
Url de validació	<a href="https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



## 2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que es puguin concedir.

### 2.3.1. Actuacions a realitzar

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.

L'abast d'aquests treballs inclourà:

- ENTITAT: **Ajuntament de Palamós**

## 3. 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.

## 4. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A LA 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 RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

## 5. MITJANS DISPONIBLES

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària. Tot i aquesta col·laboració externa, es fa saber que es necessari dedicar un volum d'hores important a les tasques de coordinació, seguiment, revisió i suport de les diferents auditories contractades.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa, i per poder realitzar les tasques de coordinació, seguiment, revisió i suport de les actuacions que es realitzen mitjançant la col·laboració de firmes privades d'auditoria. Addicionalment, aquesta ampliació d'un tècnic més a Intervenció seria imprescindible per tal de donar suport tècnic en matèria de control permanent no planificable, d'obligacions de subministrament d'informació i control pressupostari, entre d'altres a l'òrgan interventor.

## 6. MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

Signatura 1 de 1  
JORDI ESPIGUL COMAS  
03/01/2023  
SE Interventor-a

Còpia. Introduïu el Codi Segur de Validació a la plana web que s'indica per accedir al document que figura a les bases dades documentals de l'Ajuntament de Palamós.

Codi Segur de Validació 648c74a5ccae430195d1790990a3c577001

Url de validació <https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



## 7. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, 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.

## 8. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Signatura 1 de 1	03/01/2023	SE Interventor-a
JORDI ESPIGUL COMAS		

Còpia. Introduïu el Codi Segur de Validació a la plana web que s'indica per accedir al document que figura a les bases dades documentals de l'Ajuntament de Palamós.	
Codi Segur de Validació	648c74a5ccae430195d1790990a3c577001
Url de validació	<a href="https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp">https://seu.palamos.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ANNEX I<sup>3</sup>

RESUM ACTUACIONS PACF 2023			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Palamós	2.1.1_L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Palamós	2.2.1_L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Fundació Promediterrànea per a la Conservació, l'Estudi i la Difusió del Patrimoni cultural i marítim.	2.2.1_L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Palamós	2.2.2_La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Palamós	2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Palamós	2.1.2_Verificació d'incrementos retributius d'acord als previstos a les lleis de pressupostos	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Palamós	2.1.2_Verificació dels diferents conceptes retributius s'acrediten conforme al que es preveu a la normativa aplicable, les condicions de treball o el conveni d'aplicació vigent.	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Palamós	2.1.2_Verificació de les dades sobre temps treballat, permisos, baixes per malaltia, etc., es computen correctament. Les dades de temps treballat i/o permisos són exactes i no es realitzen pagament excessius.	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Palamós	2.1.2_Verificació del càlcul de les bases i cotitzacions socials d'acord amb el que preveu la normativa de la Seguretat Social.	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Palamós	2.1.2_Verificació de l'abonament acreditat i conforme a la normativa, d'ajuts i despeses socials.	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria

<sup>3</sup> L'Annex inclourà les actuacions que s'hagin previst en aquest PACF, detallant l'entitat, l'actuació, el tipus (Obligatòria / Seleccionable) i els mitjans per dur-la a terme (Recursos propis / Contractació firma privada auditoria).

Signatura 1 de 1  
JORDI ESPIGUL COMAS  
03/01/2023  
SE Interventor-a

