



PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2023

1.- INTRODUCCIÓ

En 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 (en endavant 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 (en endavant 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 aquests efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. 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 15 de maig de 2018 es va configurar el model a aplicar al Consell Comarcal del Ripollès 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 i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals.

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 (en endavant PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que deriven d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'ha 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.

2.- ABAST TEMPORAL

L'abast temporal del present Pla serà l'exercici 2023. En l'elaboració del PACF de l'exercici 2023 s'analitzarà l'estat de les actuacions incloses en el present Pla i, en el seu cas la necessitat d'incorporar actuacions que puguin haver quedat pendents de realització o el seu decaïment si fos necessari.

Les auditories de comptes es realitzaran sobre els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2022.

3.- ACTUACIONS A REALITZAR

3.1.- En matèria de control permanent

3.1.1.- Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat

- Consell Comarcal del Ripollès.
- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès.

3.1.2.- Actuacions a realitzar de **caràcter obligatori**



Amb caràcter general, el control permanent inclou aquelles actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions, es corresponen amb les previstes a l'art. 4.1 b) del RD 128/2018, així com qualsevol altres que, hagin estat atribuïdes a l'òrgan interventor per l'ordenament jurídic, responguin als mateixos propòsits del control permanent.

Aquestes actuacions d'obligada realització no són objecte de planificació i es duen a terme en el moment que sigui procedent.

A banda d'aquelles actuacions requerides per l'ordenament jurídic, l'àmbit objectiu del control permanent planificat estarà constituït per aquells aspectes de la gestió econòmica financera dels ens subjectes a aquest control que, a partir de l'anàlisi de l'òrgan interventor, es consideri que suposen un risc, prioritzant-se segons el seu grau d'acord amb el model exposat.

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 posteriori i mitjançant tècniques d'auditoria.

- a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 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) 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) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- d) El seguiment i verificació de la situació de les debilitats posades de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici anterior, així com l'adequació i resultats de les mesures establertes en el Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL, a formalitzar pel president de la Corporació.

3.1.3.- Actuacions seleccionades

De tots els expedients, actes o documents objecte d'anàlisi, s'escollirà una mostra representativa de cada àrea objecte de control, la qual sigui prou significativa per poder extreure conclusions del conjunt.



Es proposa realitzar les **actuacions** següents:

a) Contractació:

Es comprovarà que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a allò establert a les Bases d'Execució del Pressupost. Es portaran a terme les següents actuacions:

a.1. Es farà una anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors d'import superior a 3.000 € IVA no inclòs, per aplicació pressupostària, modalitat de contracte, servei gestor i proveïdor durant l'exercici 2022 i es verificaran els següents aspectes:

- Existència de la justificació de la necessitat del contracte menor per part del servei (òrgan gestor).
- Duració del contracte inferior a 1 any, sense pròrrogues.
- Escrit de la presidència convidant, com a mínim a 3 empreses, a participar en la licitació. En cas que no existeixin els 3 pressupostos s'ha de justificar el motiu pel qual s'ha convidat a un proveïdor concret.
- Que la prestació dels serveis o la realització de les activitats s'encarreguen abans de que es realitzi l'activitat o servei (quan s'escaigui).
- Que la data de prestació del servei o lliurament del material és posterior a la data d'aprovació de l'expedient de contractació.
- Aprovació de la despesa per l'òrgan competent.
- Expedició del document AD per part de la Intervenció.
- Acreditació del degut compliment del contracte. En el cas dels serveis el responsable del contracte haurà d'emetre un informe sobre la completa i correcta execució del seu objecte, en els subministraments acta de recepció definitiva i, en les obres, recepció de les mateixes i liquidació del contracte, com a mínim.

a.2. Es farà una anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors d'import igual o inferior a 3.000 € (IVA no inclòs) que s'hagin tramitat mitjançant la tramitació simplificada de contractes menors establerta en la base 61.3 de les Bases d'Execució del Pressupost 2022 amb la finalitat de detectar possibles contractacions de caràcter reiteratiu. Per dur a terme aquesta acció es seleccionarà un mostreig d'expedients de l'exercici 2022.

b) Control posterior dels ingressos i drets

Verificar que els procediments aplicats en la gestió i recaptació dels ingressos, en els quals d'acord a l'art. 219.4 del TRLRHL, i art. 9 del RD 424/2017 s'ha substituït la fiscalització prèvia dels mateixos per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, garanteixen de forma raonable que les operacions s'han desenvolupat de conformitat a la normativa aplicable.

La mostra escollida serà a partir de l'1 de gener de 2020.

c) Despeses de personal

Es revisaran una selecció de despeses en nòmines aprovades i pagades dins l'exercici 2021 i 2022 a partir d'una mostra aleatòria, comprovant tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada. Es comprovarà que els imports aprovats i pagats concordin amb la relació de llocs de treball, en relació a tots els elements: sou base, triennis, complement de destí, complement específic, seguretat social a càrrec de treballador i a càrrec de l'empresa, i deducció per IRPF.

Es revisarà una selecció de despeses mensuals d'incentius de productivitat aprovats i pagats a partir d'una mostra aleatòria, comprovant tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada.

Finalment, es revisaran els pagaments de dietes i locomocions per raó del servei a partir d'una mostra aleatòria d'entre els exercicis 2019, 2020, 2021 i 2022. Es comprovaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada, valorant la racionalitat econòmica financera i el seu ajust als principis de bona gestió. Es tindran en compte aspectes com els imports pagats i deduccions per IRPF que pertoquin, en el seu cas; i es diferenciaran els mostrejos del personal i dels càrrecs electes per funcionar de manera diferent.

3.2.- En matèria d'auditoria pública

3.2.1.- Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions està conformat per dos grans grups d'entitats:

1. Els organismes autònoms i els consorcis adscrits, que quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes.
2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent. (El Consell Comarcal no té entitats d'aquest tipus).

3.2.2.- Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'apartat A) de l'article 29.3 del RCIL, 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 d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de les entitats següents:

- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès
- Agència de Desenvolupament del Ripollès.



b) Auditoria de compliment de la legalitat

D'acord amb el que disposa l'apartat B) de l'article 29.3 del RCIL l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica i financera es desenvolupin de conformitat amb les normes que els són d'aplicació.

Per aquest motiu, i per tal de realitzar una anàlisi en aquest sentit, s'inclou en aquest Pla l'auditoria de compliment de la legalitat de les entitats següents:

- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès
- Agència de Desenvolupament del Ripollès.

3.3.- Control financer de les subvencions i ajuts concedits

3.3.1.- Àmbit subjectiu

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 el Consell Comarcal del Ripollès, així com les seves entitats vinculades o dependents:

- Consorci Servei de Recaptació Cerdanya-Ripollès
- Agència de Desenvolupament del Ripollès.

3.3.2.- 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 atindrà a les subvencions concedides durant l'exercici 2021 i 2022 i inclourà:

- L'adequada o correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció a la realitat i regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstància o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar la subvenció.

Es realitzarà el control financer almenys a una subvenció per cada tipologia, sense perjudici del que resulti d'aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si es consideren adients.



4.- 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.

5.- MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent o d'auditoria pública, 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.

6.- 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 a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. 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, s'ha consignat import suficient en el pressupost de la corporació per a la realització de les auditories financeres i de compliment de la legalitat. La resta d'actuacions es preveu portar-les a terme amb el suport del TAG de l'Àrea de serveis econòmics. CA la data del present Pla aquesta plaça no està ocupada, però es preveu poder ocupar-la a principis del 2023.

7.- 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.

8.- 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 per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.