



AJUNTAMENT DE LA PALMA D'EBRE

Informe d'intervenció

| | |
|--------------------|--|
| Expedient | 4309950006-2022-0000016 |
| Títol | PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2022 |
| Tipus | Informe preceptiu |
| Responsable | Luis Martín Montull |

1. Fets

1. L'òrgan gestor ha informat de la necessitat d'aprovar el pla anual de control financer.
2. El Ple va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern.

2. Fonaments de Dret

1. L'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitza la funció interventora amb l'objectiu de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat economico financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

3. L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació.

Aquestes actuacions consisteixen en:

a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (LFE) 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 LRCF.

b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la LRCF.

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.

4. L'article 29.3 del RCIL disposa que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

5. L'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), estableix que es durà a terme un control financer de subvencions respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'entitat local i els seus ens dependents.

6. L'article 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst per a la seva consecució.

3. Consideracions prèvies

El Pla anual de control financer té com a objectius principals

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de l'Ajuntament de la Palma d'Ebre, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.

2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament de la Palma d'Ebre.

3. Comprovar que els comptes anuals de l'Ajuntament de la Palma d'Ebre representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

4. Millorar la gestió de l'Ajuntament de la Palma d'Ebre en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

5. En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.

- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici 2022 i que s'exposa en els punts següents.

4. Actuacions a realitzar

4.1 En matèria de control permanent

El control permanent es realitzarà sobre (seleccionar):

- Entitat local

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

Atès que aquesta entitat va aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat no es preveuen actuacions seleccionades de control financer de caràcter potestatiu.

4.2. En matèria d'auditoria pública

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

4.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament de la Palma d'Ebre.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2022 inclourà:

- Notificar que es fa un control financer

Sol·licitar factures

Acreditació que s'ha acreditat l'activitat (en el cas d'entitats)

Acreditació documental dels ingressos de l'activitat (en el cas d'entitats)

Relacionar aquí els beneficiaris de subvencions que analitzarem:

o Es preveu analitzar una mostra d'un 95 % dels beneficiaris, triats aleatòriament respecte del total.

5. Planificació

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.

La planificació de les actuacions de control financer serà la següent:

ANNEX 1.

6. 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.

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 amb recursos humans necessaris per realitzar de forma directa més actuacions.

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 Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, 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.

Annexos

Pla anual de control financer.

El secretari-interventor,

Signat electrònicament

ANNEX 1

| | Data inici | Data finalització | Responsable |
|--|------------|-------------------|-----------------------|
| Actuacions de caràcter permanent obligatòries | | | |
| Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures. | 01/01/2022 | 31/12/2022 | Secretari-interventor |
| Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat. | 01/01/2022 | 30/03/2022 | Secretari-interventor |
| Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària. | 01/01/2022 | 31/12/2022 | Secretari-interventor |
| Seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors. 1r trimestre. | 01/04/2022 | 30/04/2022 | Secretari-interventor |
| Seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors. 2n trimestre. | 01/07/2022 | 31/07/2022 | Secretari-interventor |
| Seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors. 3r trimestre. | 01/10/2022 | 31/10/2022 | Secretari-interventor |
| Seguiment del compliment del període mig de pagament a proveïdors. 4t trimestre. | 01/01/2022 | 31/01/2023 | Secretari-interventor |
| Control financer de subvencions | | | |
| Subvenció material escolar | 01/10/2022 | 31/12/2022 | Secretari-interventor |
| Subvencions a entitats | 01/10/2022 | 31/12/2022 | Secretari-interventor |

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per l'Ajuntament de la Palma d'Ebre. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE CB7AB827A08D465BACC0C102518D40B i data d'emissió 30/01/2024 a les 10:10:43