

# Acord

**Data de l'acord:** 26 de gener de 2023  
**Òrgan:** Ple  
**Unitat:** Àrea Secretaria  
**Ref:** CV-FT  
**Expedient:** 4305420002-2023-0000042

## Dació de compte al Ple del 'Pla anual de control financer 2023'

Es dona compte al Ple.

### Fets

La intervenció va informar sobre al necessitat d'aprovar el pla anual de control financer;

El ple del 28 de febrer de 2019 va aprovar l'aplicació del règim simplificat de control intern;

La intervenció va elaborar el pla anual de control de financer per a l'exercici 2023 d'acord amb el que disposa el 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.

### 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 12.1. de la Llei 19/2014, de 29 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.

### **En conseqüència, S'ACORDA:**

**Primer.-** Donar compte al Ple de l'Ajuntament del Pla anual de control de financer elaborat per la intervenció, per a l'exercici 2023, que s'adjunta a la proposta.

### **Règim de recursos:**

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

ANNEX 1 - Pla anual de control financer

|  | Data inici | Data finalització | Responsable             |
|--|------------|-------------------|-------------------------|
| <b>Actuacions de caràcter permanent obligatòries</b>   |            |                   |                         |
| Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària. | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| <b>Actuacions de control permanent potestatives</b>  |            |                   |                         |
| Revisió domiciliacions   | 1/3/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Revisió contractes menors  | 1/3/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Revisió liquidacions d'ingressos   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| <b>Control financer de beneficiaris de subvencions</b>   |            |                   |                         |
| L'ESPLUGA AUDIOVISUAL  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| AMPA ESCOLA DE MUSICA  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Montse Espasa Solé - estiu   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| AMPA COL·LEGI VEDRUNA  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| AMPA IES JOAN AMIGÓ I CALLAU   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| AGRUPAMENT ESCOLTA I GUIA L'ESTORNELL  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Joan Vidal Cazorla   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Josep M. Martínez Altarriba  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| ASSOCIACIÓ DE GRALLERS, GEGANTS I NANS DE L'ESPLUGA DE FRANCOLÍ  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| COMUNITAT DE REGANTS HORTA DE BAIX   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Conveni Espluga audiovisual  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Especialitats Cobo, S.L.   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Conveni Espluga audiovisual  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Conveni Caritas  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| CASAL- REVISTA FRANCOLI  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| CASAL - ESCOLA HOQUEI  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Conveni col·laboració promoció territori   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| ADF  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Jordi Farré Giné   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| AGRUPAMENT ESCOLTA I GUIA L'ESTORNELL  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Josep M. Martínez Altarriba  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Conveni Unió de Botiguers  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| CASA LLAVASA   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Montse Espasa Solé - estiu   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| M. Carmen Cobo Vilà  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| CASAL - PATINATGE  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| COMUNITAT DE REGANTS HORTA DE BAIX   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| CASAL - CONCURS RAPSODES   | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |
| Conveni IPHES  | 1/9/2023   | 31/12/2023        | Secretària-Interventora |

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per l'Ajuntament de l'Espluga de Francolí. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei: https://sede.ajuntament.esplugafrancoli.cat/verificador/verificador.asp



AJUNTAMENT DE  
l'Espluga de Francolí

|                            |          |            |                         |
|----------------------------|----------|------------|-------------------------|
| GERMANDAT STMA. TRINITAT   | 1/9/2023 | 31/12/2023 | Secretària-Interventora |
| LA CULTURAL JORDI FRANCOLÍ | 1/9/2023 | 31/12/2023 | Secretària-Interventora |

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de l'Espluga de Francolí. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 9F76BB5D2AC1440D9A6297F14ED67662 i data d'emissió 01/02/2023 a les 09:53:53