Ajuntament de
Sant Julià de Ramis

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT JULIÀ DE RAMIS DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2027

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 21 de gener de 2019 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.

Pel que fa el 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.

Tal i com estableix l'article 4.3 del RD 424/2017, 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 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 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 2027.

2. ACTUACIONS A REALITZAR

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:

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).

d) 2.3.1_La valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informarà sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.

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

2.1.2 Actuacions seleccionades

Atès que aquesta entitat va informar al ple sobre l'aplicació del règim de control intern simplificat, no es preveuen actuacions seleccionades de control financer (actuacions planificades).

2.2 En matèria d'auditoria pública

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

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 pugui concedir l'Ajuntament de Sant Julià de Ramis.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscos existents per a l'exercici 2027 inclourà:

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:
L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores i es durà a terme mitjançant l'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores.

Els mitjans personals seran dels que disposa la corporació en plantilla. Especialment els següents: la direcció del control financer anirà a càrrec de la Intervenció assistida per la tècnica d'intervenció així com de la resta de personal administratiu necessari per executar el control. Tanmateix, si es considera necessari, es contractarà el servei de col·laboració en les actuacions de control financer de subvencions previst a la Llei general de subvencions i el servei de revisió de comptes justificatius de subvencions previst en el Reglament de la Llei general de subvencions dins l'acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals del Consorci Català pel Desenvolupament Local

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.

La planificació de les actuacions de control financer serà l'establerta a l'annex 1.

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 permanent obligatori planificat previstes en aquest pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions previstes en matèria d'auditoria financera i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria per manca de mitjans personals.

En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

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.

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 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.

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.

Annex 1

RESUM ACTUACIONS PACF 2027		
ACTUACIÓ	**TIPUS**	**MITJANS**
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	Obligatori	Recursos propis
L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatori	Recursos propis
La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatori	Recursos propis
Control financer de beneficiaris de subvencions	Obligatori	Recursos propis amb serveis de col·laboració en el control financer de les subvencions

Signat electrònicament