



INFORME INTERVENCIÓ

Títol: PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2026

Tipus: Preceptiu

Identificació del responsable: Intervenció

Iolanda Guimerà Melich, Interventora del Consell Comarcal del Montsià

1. FETS

D'acord amb el que estableix el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, els òrgans interventors de les administracions locals exerceixen el control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària en els termes que estableix la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004.

L'article 3 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que 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.

Adicionalment, correspon als òrgans interventors de les entitats locals les competències de control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts, d'acord amb l'article 44 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'article 31 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, disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

2. FONAMENTS DE DRET

1. La funció de control financer de les entitats locals i dels seus ens dependents que integren el perímetre de control es troba regulada en els següents articles:

- Articles 213 i 220 del reial decret legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL en endavant).
- Articles 29 a 38 inclosos en el títol III del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018.
- Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, pel control financer sobre beneficiaris de subvencions i entitats col·laboradores.

La funció de control financer ha estat també atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92.bis de la LRBRL i l'article 4.1.b) del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

L'exercici d'aquesta funció de control es troba regulat de forma subsidiària en els següents textos normatius:



1. Llei 47/2003 general pressupostària.
2. El RD 2188/1995, de 28 de desembre, pel que es desenvolupa el règim de control intern exercit per l'Administració de l'Estat.

El Reial decret 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local ha vingut a desenvolupar d'una forma més completa el contingut de la funció de control financer regulada en el RDL 2/2004.

Segons s'especifica en el RD 424/2017, el control financer de l'activitat econòmica i financera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. A aquests efectes, l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici. Aquest Pla anual de control financer, elaborat amb les especificacions contingudes en l'article 31 del RD 424/2017, s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

Els treballs derivats de la funció de control financer es desenvoluparan d'acord amb el que estableix el mateix RD 424/2017 i les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

D'acord amb l'article 220 del TRLRHL i l'article 33.1 del RD 424/2017, les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la IGAE. El 25 d'octubre de 2019, la IGAE va aprovar mitjançant Resolució l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, que són d'aplicació obligatòria per als treballs d'auditoria de comptes a partir dels comptes anuals de l'exercici 2019. Amb aquesta adaptació queden derogades les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la IGAE el 14 de febrer de 1997, en la part corresponent a l'auditoria de comptes i en la part del subjecte auditor, mantenint la seva vigència en el que sigui d'aplicació a l'auditoria operativa i de compliment. En aquest sentit, les actuacions d'auditoria pública sobre els ens del Consell Comarcal del Montsià es realitzarà prenent com a base les normes següents:

1. Normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per la IGAE el 14 de febrer de 1997.
2. Normes Internacionals d'Auditoria -NIA- adaptades al sector públic espanyol, aprovades mitjançant resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019.
3. Codi d'Ètica per a l'auditoria pública, aprovat mitjançant resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019.
4. Guia d'auditoria de la IGAE per a les auditories dels registres comptables de factures.
5. Norma tècnica per l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer, emesa per la IGAE en data 23 de novembre de 1999.
6. Tota la resta d'instruccions i normes i notes tècniques emeses per la IGAE en els àmbits respectius que siguin d'aplicació en cada moment.

2. 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) i que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i



CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics.

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 econòmica 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.

L'auditoria pública consistirà en verificar, amb posterioritat, l'activitat econòmica financera mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius previstos en les normes d'auditoria i en les instruccions dictades per la IGAE.

3. 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 legal 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.

4. L'article 32.1 del RCIL determina realitzaran les actuacions de control permanent que amb caràcter obligatori han de ser exercides per l'òrgan interventor, entre elles totes aquelles previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan de control intern local (art. 32.1.d RCIL) i que ho són:

- 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.

5. 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 així com l'auditoria de compliment i operativa de les entitats del sector públic no sotmeses al control permanent.

6. 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



CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

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.

7. 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. Exercir un control planificat a curt i mitjà termini sobre la gestió comarcal amb les eines i procediments assenyalats en la normativa de control intern de les Entitats Locals que serveixin al gestor per a millorar d'una forma més eficient l'ús dels recursos públics.
2. Realitzar una diagnosi de la gestió econòmic financera, assenyalant febleses, desviacions i deficiències. A aquests efectes es verificarà el funcionament en l'aspecte econòmic financer del Consell Comarcal del Montsià i dels seus ens dependents.
3. Comprovar el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia en l'abast que es determini en la consecució dels objectius previstos (art. 220.2 TRLRHL).
4. Comprovar 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. A aquests efectes, es pretén proposar accions de millora per tal de corregir debilitats, desviacions i deficiències o, en cas de no donar-se cap, que permetin optimitzar la gestió econòmic financera.
5. Comprovar que la seva gestió s'ajusta als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.
6. Aprofitar els resultats per a la millora de la gestió comptable i financera elaborant els indicadors que es determinin.
7. 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.

A tal efecte, es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer i que es desenvoluparan durant l'exercici 2025, exposat en els punts següents.

4. PERÍMETRE DE CONTROL

El Consell Comarcal del Montsià té la següent estructura orgànica d'ens amb personalitat jurídica pròpia:

- Consell Comarcal del Montsià
- Fundació Montsià

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer que es desenvoluparan durant l'exercici 2026 i que s'exposa en els punts següents, tenint en compte els mitjans humans disponibles, essencials per a la realització dels treballs.

5. ACTUACIONS A REALITZAR DURANT L'EXERCICI 2026

5.1 Tipus d'actuacions de control financer

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment i tenint en compte els recursos humans i tècnics del Consell Comarcal del Montsià, 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	Atribuïdes a l'interventor per l'ordenament jurídic
	Basades en una anàlisi prèvia de riscos
D'auditoria pública	Auditoria de comptes
	Auditoria de compliment i auditoria operativa

5.2 En matèria de control permanent

El control permanent es realitzarà sobre:

- Consell Comarcal del Montsià

5.2.1 Atribuïdes a l'interventor per l'ordenament jurídic

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori atribuïdes a l'interventor per l'ordenament jurídic són les següents:

Atribució	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Actuació ordenament jurídic	Control financer de beneficiaris de subvencions	2025	Títol III de la llei 38/2003, de 17 de novembre, General de subvencions



CONSELL COMARCAL DEL MONTSIÀ

Atribució	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Actuació ordenament jurídic	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2025	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica
Actuació ordenament jurídic	Verificació anual del saldo del compte 413	2025	DA 3a LO 9/2013, de 20 de desembre
Actuació ordenament jurídic	Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat	2025	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica

- a) **Control financer de les subvencions i ajuts concedits:** El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris de les subvencions i ajuts concedits pel Consell Comarcal del Montsià durant l'exercici 2025, amb un abast ajustat a la capacitat operativa de la Intervenció.

En aquesta fase, l'actuació tindrà caràcter preliminar i consistirà en:

- L'anàlisi del volum de subvencions concedides durant l'exercici 2025, diferenciant entre subvencions nominatives i de concurrència competitiva, incloent el nombre d'expedients i l'import total atorgat per cada tipologia.

Aquesta actuació té per objecte disposar d'una visió global del sistema de subvencions i identificar possibles àrees de risc, amb la finalitat de servir de base per a la planificació d'actuacions de control financer més detallades en exercicis futurs.

- b) **Auditoria de sistemes del registre comptable de factures:** 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.
- c) **Verificació anual del saldo del compte 413:** 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) **Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat:** previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013. Així mateix, s'amplia l'abast d'aquesta actuació a la Fundació Montsià, amb l'objectiu de garantir una visió integral del compliment dels terminis de pagament en tot el sector públic comarcal. Aquesta verificació permetrà monitorar el PMP (Període Mitjà de Pagament) global i assegurar la convergència de totes les entitats dependents amb els objectius d'estabilitat i sostenibilitat financera.



5.2.2 Basades en una anàlisi prèvia de riscos

En relació amb les actuacions basades en una anàlisi prèvia de riscos previstes a l'article 31 del Reial decret 424/2017, es posa de manifest que, per a l'exercici 2025, no ha estat possible la seva adequada definició i planificació.

Aquesta circumstància deriva de la limitació dels mitjans personals i materials disponibles a la Intervenció, que impedeix dur a terme, amb les garanties tècniques necessàries, una anàlisi sistemàtica de riscos que permeti prioritzar actuacions addicionals de control financer.

En aquest sentit, i d'acord amb el principi de proporcionalitat i amb la necessitat de garantir el compliment de les actuacions de caràcter obligatori establertes per la normativa vigent, el present Pla es limita a aquestes actuacions preceptives.

No obstant això, es deixa constància del compromís de la Intervenció d'avançar en la implantació d'una metodologia d'anàlisi de riscos que permeti, en exercicis futurs, especialment a partir del PACF 2027, incorporar actuacions de control financer addicionals basades en criteris de risc, en funció de la disponibilitat de recursos.

5.3 En matèria d'auditoria pública

L'article 29.2 del RCIL disposa que: "l'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmic financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat."

Aquesta auditoria pública es realitzarà en les seves tres modalitats sobre la Fundació Montsià:

Atribució	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Actuació ordenament jurídic	Auditoria de comptes	2025	Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL
Actuació ordenament jurídic	Auditoria de compliment i auditoria operativa	2025	Article 29.3 B) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL

- a) **Auditoria de comptes**, que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li resultin d'aplicació i contenen la informació necessària per la seva interpretació i comprensió adequada.

S'ha d'incloure en aquest Pla, per tant, l'auditoria de comptes de les entitats següents:

- Fundació Montsià: Auditoria de comptes de l'exercici 2025.
- b) **Auditoria de compliment**, que té com a objectiu verificar que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li resulten d'aplicació.



L'auditoria de compliment de la Fundació Montsià es realitzarà sobre l'exercici 2025 i comprendrà:

- Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisi de les desviacions.
 - Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
 - Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i en el cas d'empreses amb dèficit en l'exercici anterior adaptació a la limitació establerta en la Llei de Pressupostos.
 - Adequació de les retribucions de personal de l'exercici a les previsions de la LPGE.
 - Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació.
- c) **Auditoria operativa**, que consisteix en l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic financera i la seva adequació als principis de bona gestió, per tal de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per la seva correcció.

L'auditoria operativa de la Fundació Montsià es realitzarà sobre l'exercici 2025 i, en particular, comprendrà:

- L'anàlisi de la relació entre els costos assumits per la fundació i les activitats desenvolupades durant l'exercici, amb l'objectiu de verificar la coherència global entre despesa i volum d'activitat.
- La revisió de les principals despeses de funcionament, mitjançant l'anàlisi de les partides més significatives, amb la finalitat de detectar possibles ineficiències o desviacions rellevants en la gestió econòmica.

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions es relaciona directament amb les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent i que, en l'àmbit d'aquest Consell Comarcal, es correspon amb la Fundació Montsià, a la qual se li aplicarà en els termes reglamentàriament previstos totes les modalitats d'auditoria pública establertes en el RCIL (auditoria comptes, auditoria compliment i auditoria operativa).

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.

Els equips de treball que executaran el present pla estaran formats per personal propi de la Intervenció, a excepció de l'auditoria de comptes, compliment i operativa de la Fundació Montsià que es duren a terme; la primera, per part d'auditor privada designat a l'efecte per la pròpia Fundació, en ésser aquesta una entitat obligada a sotmetre's a auditoria financera d'acord amb l'art. 331 del Codi Civil Català i segons interpretació de l'institut d'auditoria de comptes publicada el 30 de setembre de 2017 en el BOICAC 111/setembre 2017 i les auditories de compliment i operativa a realitzar amb la col·laboració d'una empresa d'auditoria externa en el marc de la Norma Tècnica de



relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, emesa per la IGAE el 30 de desembre de 2020.

Segons aquesta NT, es podran contractar externament aquells treballs que no puguin executar-se per personal propi per manca de temps, capacitat o altres, i la normativa prevegi expressament que poden dur-se a terme amb la col·laboració de professionals externs; en tot cas, s'haurà de justificar necessàriament a l'expedient de contractació la insuficiència de mitjans interns per a executar l'objecte del contracte.

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla hauria de comprendre l'exercici 2026, sense perjudici de que les actuacions s'allarguin més enllà de dita data. Aquestes actuacions, tot i executar-se durant l'exercici 2026, es referiran principalment a l'anàlisi i verificació de l'exercici 2025, d'acord amb la naturalesa del control financer realitzat amb posterioritat.

En tot cas, les actuacions hauran d'estar concloses amb antelació suficient per tal de poder incloure els resultats més significatius en l'informe resum anual previst a l'article 37 del RD 424/2017.

Fins la realització d'un nou Pla per a l'exercici següent, s'entendrà prorrogat el present.

Els expedients de control financer derivats d'aquest pla s'elaboraran a través del gestor documental corporatiu i de forma electrònica.

La planificació de les actuacions i la previsió d'equips per executar els treballs serà la detallada en els **Annexos 1 i 2 respectivament** d'aquest informe.

6. MITJANS DISPONIBLES

Correspon a la Interventora Comarcal l'exercici de les funcions de Control Intern en el Sector Públic comarcal, si bé se li han d'habilitar els mitjans necessaris i suficients.

La dotació d'eines de treball i de recursos humans condiciona l'abast i intensitat de les actuacions de control intern. La Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes, en el seu article 40.1, inclòs dintre del Títol IV Responsabilitat comptable, estableix que els mitjans i recursos disponibles delimiten responsabilitats.

Atès que els mitjans personals i materials actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions de control permanent en relació al Consell Comarcal Montsià i previstes en aquest Pla es duran a terme internament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària. Si bé, la norma preveu que es podran contractar externament aquells treballs que no puguin executar-se per personal propi per manca de temps, capacitat o altres, i la normativa prevegi expressament que poden dur-se a terme amb la col·laboració de professionals externs; en tot cas, s'haurà de justificar necessàriament a l'expedient de contractació la insuficiència de mitjans interns per a executar l'objecte del contracte.

L'article 34 del RD 424/2017 atorga a l'òrgan interventor la facultat de comptar amb la col·laboració pública o privada per a les actuacions d'auditoria pública. D'acord amb aquest pla, els treballs d'auditoria pública de la Fundació Montsià es duran a terme amb la col·laboració d'una empresa d'auditoria externa en el marc d'allò previst en l'article 34 del RCIL i en la Norma tècnica d'auditoria relativa a la relació amb els auditors en l'àmbit del sector públic, emesa per la IGAE el 30 de desembre de 2020. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.



Els esmentats treballs d'auditoria estaran sotmesos a control de qualitat d'acord amb la Norma tècnica de la IGAE. La resta d'actuacions de control financer es desenvoluparan pels equips de treball interns sota les directrius del mateix responsable i supervisor, motiu pel qual no serà necessari sotmetre a control addicional de qualitat.

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. ELS INFORMES DE CONTROL FINANCER

8.1. Emissió i contingut dels informes de control financer

Els informes de control financer es presentaran per escrit per la interventor general. En els casos que així s'escaigui, es farà constar expressament que s'han tingut en compte les normes tècniques d'auditoria del sector públic o altra normativa aplicable. Així mateix, s'efectuaran les recomanacions oportunes per a la introducció de millores que ajudin a corregir les àrees problemàtiques o les debilitats detectades, acompanyat amb una descripció de les millores més notables assolides, especialment quan les millores de gestió en una àrea puguin ser aplicades a qualsevol altra. Aquestes recomanacions seran les que posteriorment, i com a mínim, es recolliran en la proposta de pla d'acció de mesures correctores.

L'emissió i el contingut dels informes s'haurà de fer tenint en compte la normativa establerta per la IGAE i les NIA-ES SP d'acord amb la naturalesa de les actuacions.

El contingut, presentació, procediment de comunicació i conseqüències dels informes derivats de les actuacions del control financer de beneficiaris de subvencions, es regiran pel que estableix la Llei 38/2003 general de subvencions.

8.2 Procediment contradictori dels informes de control financer

Un cop finalitzats els treballs de camp de les actuacions d'auditoria, es redactaran els informes provisionals que es comunicaran a l'òrgan gestor o a l'entitat, segons correspongui. Aquests informes estan sotmesos al procediment contradictori, els destinataris podran presentar les al·legacions que creguin oportunes en un termini màxim de 15 dies a partir de la data de recepció dels informes.

Un cop resoltes les al·legacions, o bé finalitzat el termini sense que se n'hagin presentat, s'emetrà l'informe definitiu que es comunicarà a l'entitat o òrgan gestor, segons correspongui, i al president de l'entitat local i, a través d'aquest, al Ple per al seu coneixement.

La resta de les actuacions no seran susceptibles de procediment contradictori, i els informes que es generin s'incorporaran als expedients corresponents sense cap més tràmit, llevat els de les actuacions de control de beneficiaris de subvencions, que es regiran pel que estableix la Llei 38/2003 general de subvencions.



8.3 Programes de treball

Totes les actuacions previstes en aquest pla desenvoluparan els corresponents programes de treball amb caràcter previ a l'execució dels treballs de camp.

Aquestes actuacions, els seus programes de treball i els informes que se'n derivin es tramitaran a través del gestor documental corporatiu en els expedients corresponents.

9. TANCAMENT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

L'article 213 del RD 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei de les hisendes locals estableix que els òrgans interventors de les entitats locals remetran amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels controls interns desenvolupats cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulin per llei. En aquest informe s'inclouran tant els resultats derivats de l'exercici de la funció interventora com els de la funció de control financer. Aquest informe serà el que donarà tancament al Pla anual de control financer de l'exercici 2026 pel que fa a la funció de control financer.

L'article 37 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual un informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del RD 2/2004. Aquest informe ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior d'acord amb el que estableix la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de la Administración del Estado, per la que s'estableixen les instruccions a les que hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

En el marc que estableix aquest article, la Intervenció elaborarà un informe anual de resum dels resultats dels controls interns realitzats en el qual s'inclourà el tancament del Pla de control financer de l'exercici amb indicació de tots els treballs efectuats, el seu resultat i si hi ha alguna actuació que no s'hagi finalitzat i s'hagi d'abandonar o prorrogar la seva execució.

Aquest informe es remetrà a la Comissió Informativa i al Ple coincidint amb l'aprovació del Compte General.

10. APROVACIÓ I EXECUCIÓ DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2026

D'acord amb el que s'exposa anteriorment i per donar compliment al que estableix l'article 31 del Reial decret 424/2017, es disposa el següent:

- S'aprova el Pla de Control Financer corresponent a l'exercici 2026, amb les actuacions establertes en el punt 5 del present document i les especificitats que s'hi detallen.
- L'execució de les actuacions incloses en el Pla es durà a terme pel personal adscrit a la Intervenció General, sense perjudici de la col·laboració externa que pugui resultar necessària.
- En l'execució de les auditories públiques es podrà comptar amb la col·laboració d'auditors de comptes o societats d'auditoria, d'acord amb el que preveu l'article 34 del RD 424/2017.



- La tramitació dels informes derivats de les actuacions de control financer es realitzarà a través del gestor documental de la corporació.

El present Pla es donarà compte al Ple de la corporació i es publicarà al portal de transparència.

11. INFORMACIÓ I RENDICIÓ DE RESULTATS AL PLE

D'acord amb el que estableixen els articles 220.3 del TRLRHL i 36 del RCIL, els resultats derivats de les actuacions de control financer incloses en el present Pla seran objecte d'informe per la Intervenció i es tramitaran conforme al procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

Els informes definitius resultants de les actuacions de control financer, juntament amb les al·legacions formulades per les entitats afectades, seran remesos al Ple de la corporació, a través de la Presidència, per al seu coneixement.

Així mateix, la informació comptable de les entitats del sector públic local, així com, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, seran objecte de publicació a la seu electrònica, d'acord amb el que estableix la normativa vigent.

PEU DE SIGNATURA

Signat electrònicament



ANNEX 1 - Pla anual de control financer, planificació:

Actuacions de caràcter permanent obligatòries	Data inici	Data finalització	Responsable
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.	01/09/2026	30/11/2026	Intervenció
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.	1/7/2026	31/8/2026	Intervenció
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	1/06/2026	30/4/2026	Intervenció
Auditories			
Auditoria de comptes Fundació Montsià	1/9/2026	30/11/2026	Intervenció / Extern
Auditoria de compliment i operativa Fundació Montsià	1/09/2026	30/11/2026	Intervenció / Extern
Control financer de beneficiaris subvencions			
Subvencions concedides durant l'exercici 2025	1/1/2026	31/12/2026	Intervenció



ANNEX 2 - Pla anual de control financer, equip de treball:

Actuació	Exercici	Ens	Equip
Control financer de beneficiaris de subvencions	2025	Consell Comarcal del Montsià	Intern
Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2025	Consell Comarcal del Montsià	Intern
Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat	2025	Tots els ens	Intern
Verificació anual del saldo del compte 413	2025	Consell Comarcal del Montsià	Intern
Auditoria de comptes	2025	Fundació Montsià	Extern/Intern
Auditoria de compliment	2025	Fundació Montsià	Extern/Intern
Auditoria operativa	2025	Fundació Montsià	Extern/Intern