Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 1 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA I EL PATRONAT MUNICIPAL ASSISTENCIAL, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2024 i 2025

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 26 de juliol de 2018 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

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 2 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

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 els exercicis de **2024 i 2025.**

2. ACTUACIONS A REALIZAR

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:

2.1.1.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.

2.1.1.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.

2.1.1.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

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 3 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

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).

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

2.1.2 Actuacions seleccionades

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara, el model de control adoptat per aquesta corporació, sota els criteris de la Intervenció, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar utilitzant tècniques de mostreig.

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

a) Personal:

• Anàlisi de la tramitació dels processos selectius.
• Anàlisi de la tramitació dels expedients de necessitat de borses de personal. S'avaluarà la caducitat, l'execució de la borsa i d'altres aspectes rellevants a criteri d'intervenció.

b) Contractació:

• Anàlisis del contractes menors > de 5.000,00 euros, especialment d'aquells recurrents l'import acumulat dels quals superi el llindar establert a la LCSP pel contracte menor.
• Anàlisi del procediment dels contractes d'obres

El mostreig es farà de manera aleatòria entre el 10% dels expedients de cada àrea de risc que figuren al gestor.

A més, al present pla s'han inclòs els controls sobre 2024 ja que no s'ha trobat el pla anual per aquesta anualitat.

2.2 En matèria d'auditoria pública

2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, 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.

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 4 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

Per aquest motiu s'ha d'incloure en aquest Pla, respecte l'anualitat 2025, l'auditoria de comptes de l'entitat següent:

-PATRONAT MUNICIPAL ASSISTENCIAL (PMA)

b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, s'haurà d'avaluar el compliment de la normativa en matèria de morositat en virtut del previst a l'article 12.2 de 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 de les següents entitats:

2.2.2. Actuacions seleccionades

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

Degut a l'obligació legal d'auditoria de comptes de Patronat Municipal Assistencial (PMA), no és necessari fer una auditoria addicional. Aquesta auditoria té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

No obstant, la intervenció podrà, si així ho considera, revisar els comptes anuals i avaluarà les següents magnituds:

a) Fons de maniobra.
d) Si hi ha equilibri financer a partir dels resultats de l'exercici.
e) Si es compleixen els terminis màxims en matèria de període mig de pagament.

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 es puguin concedir.

2.3.1. 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.

-D'acord amb les àrees de riscs establertes per l'òrgan de control, es realitzarà unes actuacions de control financer amb especial èmfasi sobre les subvencions nominatives, segons l'establert en la normativa específica de subvencions establerta en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions.

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 5 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

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.

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

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització d'altres actuacions no previstes i de veure com es pot dur endavant sense els mitjans adequats el present Pla, i que aquestes actuacions tampoc es podran realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria ja que no es disposa de consignació pressupostària suficient per a procedir a la contractació de les mateixes, es fa constar que no es podran dur a terme en profunditat més que les actuacions previstes per estar en una situació de mitjans insuficients per a poder-les realitzar més àmpliament.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 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 per poder realitzar les actuacions de forma directa del control, i en el pressupost s'hauria d'haver consignat crèdit, cal disposar de tècnics qualificats A1 i A2, ja que no es disposa de cap tècnic a l'àrea i d'una reestructuració del personal de l'àrea econòmica de l'Ajuntament amb les funcions i tasques actualitzades pel mandat de l'evolució de la normativa pressupostària i de control intern vist que la valoració de llocs de treball i l'organigrama municipal resulta obsolet. Cal fer esment que s'ha encomanat al 2024 una valoració de llocs de treball que es troba en una fase final i caldrà esperar al resultat de la mateixa per avaluar les mancances o correccions que es recullin en aquesta.

Les necessitats de l'àrea econòmica per dur a terme correctament el Pla anual de control financer control intern i permanent:

Ens	Recursos humans no previstos
AJUNTAMET DE SANT JOAN DE VILATORRADA	Tècnic/a A1 Intervenció
	Tècnic/a A2 Intervenció
	Reestructuració resta de llocs de treball vinculats a l'àrea d'Intervenció per tal de donar cobertura en la

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 6 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

	planificació, elaboració i execució del Pla anual de control financer, control intern, control permanent previ

Per aquests motius algunes de les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sempre i quan això sigui possible, tenint en compte els mitjans personals tan justos del que es disposa, i en no poder disposar de personal que únicament es dediqui al control financer.

Tal i com ja recull el Pla Anual de control financer de 2022 la plantilla d'aquest departament és insuficient per assumir totes les tasques de la Intervenció que cada cop són més.

Les actuacions ens les quals no hi ha mitjans personals suficients i que es necessitarà la col·laboració de firmes privades d'auditoria són les següents:

- Organisme Autònom Patronat Municipal Assistencial (PMA)

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 IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, 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.

Signat i datat electrònicament

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.

Codi Segur de Verificació: b05d6193-6583-4303-be7a-a26507ea7f30
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01082188_2025_22673495
Data d'impressió: 26/02/2025 08:21:37
Pàgina 7 de 7

SIGNATURES
1.- Meritxell Carrasco Garcia (TCAT) (Interventora), 07/01/2025 12:53
2.- Ajuntament de Sant Joan de Vilatorrada. Diligència: Donat compte al ple de 30 de gener de 2025

Ajuntament de
Sant Joan de Vilatorrada

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2024 i 2025			
ENS	**ACTUACIÓ**	**TIPUS**	**MITJANS**
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	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	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	Anàlisi de la tramitació dels processos selectius	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	Anàlisi de la tramitació dels expedients de necessitat de borses de personal	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	Anàlisis del contractes menors > de 5.000,00 euros, especialment d'aquells recurrents l'import acumulat dels quals superi el llindar establert a la LCSP pel contracte menor	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament Sant Joan de Vilatorrada	Anàlisi del procediment dels contractes d'obres	Seleccionable	Recursos propis
Organisme Autònom Patronat Municipal Assistencial	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria

AJUNTAMENT DE SANT JOAN DE VILATORRADA
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Comprovi l'autenticitat del document a https://bpm.santjoanvilatorrada.cat/OAC/ValidarDoc.jsp - Utilitzi el 'Codi Segur de Verificació' que apareix a la capçalera.