



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
17/4/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Intervenció

Expedient 156789N

PLA ANUAL CONTROL FINANCER AJUNTAMENT LA ROCA DEL VALLÈS EXERCICI 2024



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AA9U NTK 7QNA WQUR

Pla Anual Control Financer 2024 - SEFYCU 109141

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 1 de 4



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
17/4/2025



Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Intervenció

Expedient 156789N

1. Objectius

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del 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 (RCIL) estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar anualment un Pla Anual de Control Financer que reculli totes les actuacions de control permanent planificat a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionen anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

Segons es desprèn de la part expositiva i de l'article 4 del RCIL, el contingut d'aquest Pla Anual de Control Financer, conjuntament amb l'exercici de la funció interventora, haurà de garantir, com a mínim, un control efectiu del 80% del pressupost general.

Tenint en compte que aquest és el primer any que s'elabora i implementa un control financer posterior a l'Ajuntament, i partint d'una manca de mitjans de l'òrgan interventor, l'objectiu del 80% es planteja en el transcurs de tres exercicis pressupostaris consecutius.

2. Àmbit subjectiu

L'abast subjectiu del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024 inclou, exclusivament, l'Ajuntament de la Roca del Vallès.

3. Abast temporal

L'exercici objecte de control serà l'any 2024, excepte per les actuacions de control financer en matèria de subvencions, que inclourà dos exercicis pressupostaris: l'exercici 2023, que aprovà les convocatòries, i l'exercici 2024, que aprovà les justificacions.

4. Mitjans disponibles

Assolir el model de control efectiu que proposa el RCIL requereix comptar amb els mitjans necessaris i suficients per implementar, amb mitjans propis o externs, un model de control efectiu sobre la base d'una anàlisi de riscos. El departament de Serveis Econòmics de l'Ajuntament està conformat per la Interventora, el Tresorer, una Tècnica Econòmica, una administrativa i una auxiliar-administrativa, el que requereix, ineludiblement, la col·laboració de firmes privades d'auditoria a efectes de desenvolupar el control financer posterior.

5. Actuacions a realitzar

5.1. Actuacions obligatòries

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, i que son les següents:

5.1.1. Registres comptables de factures

Auditoria de sistemes per a 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



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AA9U NTKK 7QNA WQUR

Pla Anual Control Financer 2024 - SEFYCU 109141

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 2 de 4



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallé
17/4/2025Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Intervenció

Expedient 156789N

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 (art. 12.3 Llei 25/2013).

5.1.2. Normativa morositat

Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

5.1.3. Compte 413

Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413) en les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes (DA^a 3^a de la LO 9/2013).

5.1.4. Control financer beneficiaris de subvencions i ajuts

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions i amb la finalitat de reforçar la correcta supervisió de l'aplicació dels fons i incrementar la visibilitat del control, es durà a terme un control financer selectiu directament sobre els beneficiaris, en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

La revisió de les subvencions haurà d'incloure 2 exercicis pressupostaris, d'acord amb el següent detall:

Exercici	Actuació	Fases comptables
2023	Concessió en règim de pagament anticipat	ADOP
2024	Aprovació de la justificació	Reintegrament, si fos el cas

La revisió inclourà, aproximadament:

Concepte	Número aproximat	ORN 2023
Subvencions	58	433.418,72
Ajudes	6	131.026,67
Premis	1	3.900,00
		568.345,39

Les línies i beneficiaris a revisar es determinaran tenint en compte els indicadors que mostren una major probabilitat de risc, l'import concedit, la naturalesa de les subvencions i la tipologia dels beneficiaris, entre d'altres.

5.2. Actuacions seleccionades

Partint de la observació que aquesta Intervenció ha tingut des de la seva incorporació (juliol 2024), i en base a un anàlisi de riscos fonamentat, sobretot, en possibles incompliments normatius, falta de fiabilitat de la informació facilitada i ineficiència dels circuits implantats, s'han identificat les següents actuacions a realitzar:

5.2.1. Sistema retributiu treballadors municipals	
ORN 2024 (aprox.)	Controls
200.000,00	Anàlisi dels complements retributius de venciment no periòdic: gratificacions, productivitat i altres



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AA9U NTKN 7QNA WQUR

Pla Anual Control Financer 2024 - SEFYCU 109141

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 3 de 4



SIGNAT PER

La Interventora de l'Ajuntament de Roca del Vallès
Paloma Moreno Vallès
17/4/2025Ajuntament de
la Roca del Vallès

NIF: P0818000B

Intervenció

Expedient 156789N

	Anàlisi dels complements retributius de venciment periòdic
	Existència o inexistència de controls i verificacions posteriors
5.2.2. Convenis d'assistència amb el Consell Comarcal del Vallès Oriental (CCVO)	
671.000,00	Anàlisi del procediment i del contingut dels convenis
	Anàlisi del règim de pagament
5.2.3. Contractació menor	
Indeterminat	Anàlisi de les despeses inferiors a 5.000 € a efectes d'identificar possibles fraccionaments
	Auditoria de les despeses superiors a 5.000 euros en virtut de criteris com l'import, el tipus de beneficiari i altres

6. Execució de les actuacions de control financer

Tenint en compte la insuficiència de recursos humans del departament de Serveis Econòmics de l'Ajuntament, i en vistes a que l'article 34.3 del Reial decret 424/2017 permet executar les funcions de control financer mitjançant la col·laboració amb firmes privades d'auditoria, les actuacions contingudes en el present Pla s'executaran d'acord amb el següent detall:

Concepte	A executar
Actuacions obligatòries	
Registres comptables de factures	Intervenció
Normativa de morositat	Intervenció
Compte 413	Intervenció
Control financer subvencions	Firma privada auditoria
Actuacions seleccionades	
Sistema retributiu treballadors municipals	Firma privada auditoria
Convenis d'assistència tècnica CCVO	Firma privada auditoria
Contractes menors	Firma privada auditoria

Abans de començar les actuacions indicades anteriorment, la Intervenció consensuarà amb la firma privada d'auditoria 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 l'execució per a les diferents fases del treball i els programes de treball a utilitzar.

D'acord amb l'article 35 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control financer es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposarà de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



AJUNTAMENT DE ROCA DEL VALLES

Codi Segur de Verificació: KKCA AA9U NTKK 7QNA WQUR

Pla Anual Control Financer 2024 - SEFYCU 109141

La comprovació de l'autenticitat d'aquest document i resta de la informació està disponible a <https://laroca.sedipualba.es/>

Pàg. 4 de 4