

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SITGES, I ELS SEUS ENS DEPENDENTS, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2024 (PACF 2024)

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 31 de juliol de 2017 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.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RD 424/2017 incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de 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.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurui, 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).

L'evolució dels controls realitzats els últims exercicis ha estat el següent:

	Pla anual Control financer 2021		Pla anual Control financer 2022		Pla anual Control financer 2023		Compliment 100% (3 últims exercicis)
	Formes exercici control financer		Formes exercici control financer		Formes exercici control financer		
<i>Entitats sectoritzades</i>	Control permanent	Auditoria Pública	Control permanent	Auditoria Pública	Control permanent	Auditoria Pública	
Ajuntament de Sitges	x	NA	x	NA	x	NA	x
Consorci Club Natació Sitges	En dissolució						-
Fundació Casino Prado	Dissolta						-

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 2024, que avarca principalment actuacions dutes a terme en l'exercici 2023.

1. ACTUACIONS PENDENTS DE REALITZAR DEL PACF 2023

No s'han portat a terme les següents actuacions del PACF 2023

“2.1.2.a.- DESPESES DE PERSONAL, CAPÍTOL I DEL PRESSUPOST, Control permanent planificat consistent en l'anàlisi integral del capítol 1 respecte a l'exercici 2022”, pendent de PACF anteriors”



pels següents motius:

No s'ha disposat dels recursos materials suficients per portar-lo a terme al 2023 i tampoc s'ha pressupostat pel present exercici, doncs estem en pressupost prorrogat.

Per tant, la Intervenció desisteix de la present actuació, tot observant que continua essent una actuació que es considera necessària, per tractar-se d'una àrea de risc, i que en el cas que es vulgui portar a terme per la Corporació, s'haurà de dotar aquesta dels crèdits suficients per engegar dit control.

No obstant es realitzaran actuacions d'un àmbit més reduït i que sigui assumible per personal propi.

2. ACTUACIONS A REALIZAR A L'EXERCICI 2024¹

2.1. En matèria de control permanent

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

- a) **L'auditoria de sistemes exercici 2023 de l'Ajuntament de Sitges** 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) **L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat** previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de l'**exercici 2023 de l'Ajuntament de Sitges**.
- c) La **verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària de l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Sitges** (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3^a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).

¹ Com a annex I d'aquest PACF, consta un resum de totes les actuacions a realitzar durant l'exercici.



- d) La **valoració de l'adequació del Pla d'acció** per a esmenar 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.

2.1.2. De caràcter *planificable seleccionable*

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara:

- el model de control adoptat per aquesta corporació
- els resultats d'actuacions de control intern anteriors
- el volum de pressupost gestionat
- regularitat i rotació de les actuacions a realitzar

Pel que fa al pes que cada capítol de despesa/ingrés té sobre el pressupost inicial de 2023 obtenim el següent resultat:

C.	Descripció	Import	%	C.	Descripció	Import	%
1	DESPESES DE PERSONAL.	19.945.800,90	37,79	1	Impostos directes.	25.344.991,63	48,02
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS.	23.238.121,95	44,02	2	Impostos indirectes.	1.500.000,00	2,84
3	DESPESES FINANCERES.	75.400,00	0,14	3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	9.104.060,37	17,25
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	6.164.455,27	11,68	4	Transferència corrents.	14.484.381,87	27,44
5	FONS DE CONTINGENCIA I ALTRES IMPREVISTOS	100.000,00	0,19	5	Ingressos patrimonials.	1.464.210,00	2,77
	Total despesa de corrent	49.523.778,12	93,82		Total ingressos de corrent	51.897.643,87	98,32
6	INVERSIONS REALS.	2.847.121,88	5,39			0,00	0
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	313.100,00	0,59	7	Transferències de capital.	786.356,13	1,49
8	ACTIUS FINANCERS.	100.000,00	0,19	8	Actius financers.	100.000,00	0,19
	Total despesa de capital	3.260.221,88	6,18		Total ingressos de capital	886.356,13	1,68
	TOTAL DESPESES	52.784.000,00	100,00		TOTAL INGRESSOS	52.784.000,00	100,00

Pel que fa a la vessant de despeses, els capítols amb més pes pressupostari són despeses corrents, despeses de personal i transferències corrents. I pel que fa a la funció interventora d'aquests capítols, la majoria de debilitats al control intern en funció interventora es focalitzen tant en capítol 1 com en capítol 4.

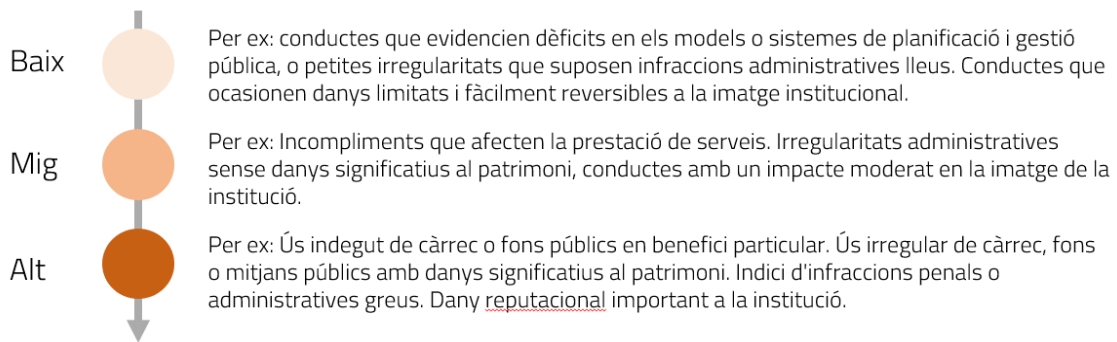
A la vessant d'ingressos, trobem impostos directes, transferències corrents i taxes/preus públics. En aquest cas, la funció interventora ha estat substituïda pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat. Es tenen en consideració aquells aspectes com la integritat de l'ingrés, l'eficiència i eficàcia en la seva gestió, l'aplicabilitat d'acord la legislació vigent i el seva relació probabilitat-impacte.

D'aquests capítols s'ha analitzat internament els riscos detectats o potencials de cada capítol abans esmentats amb els següents barems (Font: eina d'avaluació de riscos ACM):

Llindars de probabilitat:

Probabilitat	Descripció	En base a freqüència	En base a factibilitat
Baixa	Es improbable que el risc es materialitzi.	No ha ocorregut en els darrers dos anys.	No s'aprecien factors potenciadors del risc, o concorren alguns factors potenciadors però no hi ha implantades accions orientades a mitigar el risc.
Mitja	Es possible que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut almenys un cop l'any.	Concorren alguns factors potenciador del risc i no hi ha implantades accions mitigadores o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.
Alta	Es altament probable que el risc es materialitzi.	Ha ocorregut diversos cops l'any.	Concorren diversos dels factors potenciadors del risc. No hi ha implantades accions mitigadores del risc o hi ha dubtes sobre la seva eficàcia.

Llindars d'impacte:



Amb tot, atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions que es trobarien amb un impacte mig-alt i amb una probabilitat mitjana-alta:

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
PROBABILITAT	Baixa	BAIX	BAIX	MODERAT
	Mitja	BAIX	MODERAT	ALT
	Alta	MODERAT	ALT	ALT

Essent les actuacions seleccionades, en funció de les disponibilitats de recursos, les següents:

a) Despeses de personal

a.1) Control financer permanent seleccionable que actuarà com a control complementari de la fiscalització limitada prèvia i que es realitzarà un cop aprovats els expedients de nòmines mensuals i que es reflectirà en un informe que s'emetrà amb periodicitat anual.

Aquest es farà en relació a les nòmines del 2024 i es realitzarà sobre:

- La gestió interna que es fa dels expedients i/o situacions que afecten a les variacions de nòmines mensuals (es podran fer servir qüestionaris o entrevistes al personal que les gestiona)
- la variació de les retribucions per efectiu, podent-se realitzar la comprovació mitjançant tècniques de mostreig



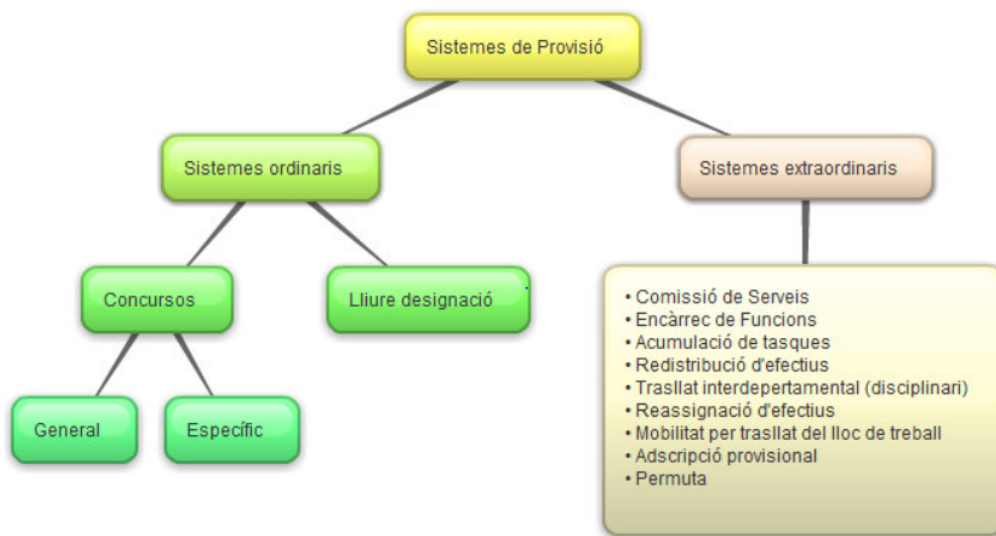
- per retribucions variables (hores extres, substitucions d'habilitats, productivitats). Es comprovarà que els imports abonats a la nòmina es corresponen amb els expedients prèviament fiscalitzats.
- altres aspectes que en funció dels riscos que es puguin identificar, puguin ser susceptibles de comprovació

a.2) Expedients de processos de provisió o selecció urgents de personal:

Quan les necessitats de personal no són cobertes per un titular i és necessària la seva cobertura, s'han de cercar els recursos humans mitjançant sistemes que consisteixen en seleccionar la persona candidata més idònia per al desenvolupament correcte de les funcions del lloc de treball que s'ha de proveir, de manera que s'obtingui una prestació dels serveis públics adequada.

Amb aquestes finalitats, en la provisió de llocs de treball s'han de respectar els principis de legalitat, objectivitat, mèrit i capacitat dels aspirants, igualtat, publicitat, eficàcia i eficiència.

Els sistemes de provisió es poden classificar en ordinaris i en extraordinaris, d'acord amb el quadre adjunt:



Font: Formació oberta EAPC

En aquest sentit es farà un control financer aleatori d'expedients que hagin fet servir un sistema de provisió extraordinari per cobrir determinats llocs de treball (ja sigui mitjançant la figura de comissions de serveis, assignació de funcions i/o altres)

Així també es farà un mostreig de la selecció de personal urgent fent ús de convenis amb el Servei Públic d'Ocupació Pública de Catalunya.

b) Anomalies en matèria d'ingressos de dret públic i dret privat exercici 2023



Vist que en relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 31 de juliol de 2017 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.

Atès que l'any 2023 es té constància d'un informe emès conjuntament per la Tresoreria Municipal i Gestió pressupostària de possibles riscos en matèria d'Ingressos i adjuntat com annex al PACF 2023 (expedient 1754-000002-001147/2023).

En funció dels recursos humans i materials que es disposen, aquesta Intervenció ha seleccionat la següent tipologia d'ingressos que es revisaran:

1. La gestió de les infraccions i sancions del departament de governació
2. Llicències urbanístiques

La Intervenció elaborarà una memòria de planificació dels treballs concretant l'abast i objectius i si és necessària la col·laboració d'empreses coadjuvants de la intervenció.

2.2. En matèria d'auditoria pública

2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

2.2.1.1. Auditories de comptes

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic estatal, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

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.

En aquests moments no hi ha cap auditoria de comptes anuals a realitzar.

2.3. Control financer de beneficiaris de 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.

Actuacions a realitzar:

Es realitzaran les actuacions corresponents d'acord amb l'article 44 de la Llei General de Subvencions:

"Article 44. Objecte i competència per a l'exercici del control financer de subvencions

1. El control financer de subvencions s'ha d'exercir respecte als beneficiaris i, si s'escau, les entitats col·laboradores per raó de les subvencions de l'Administració General de l'Estat, i els organismes i les entitats que hi estan vinculats o que en depenen, atorgades amb càrrec als pressupostos generals de l'Estat o als fons de la Unió Europea.

2. El control financer de subvencions té com a objecte verificar:

- a) L'obtenció adequada i correcta de la subvenció per part del beneficiari.
- b) El compliment, per part de beneficiaris i entitats col·laboradores, de les obligacions en la gestió i l'aplicació de la subvenció.
- c) La justificació adequada i correcta de la subvenció per part de beneficiaris i les entitats col·laboradores.
- d) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- e) El finançament adequat i correcte de les activitats subvencionades, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 19 d'aquesta Llei.
- f) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarats a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que puguin afectar el finançament de les activitats subvencionades, l'obtenció, la utilització, el gaudi o la justificació adequats i correctes de la subvenció, així com a la realitat i la regularitat de les operacions que s'hi financen.

(...)

4. El control financer de subvencions pot consistir en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que puguin afectar les subvencions concedides.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que puguin afectar les subvencions concedides.
- d) La comprovació material de les inversions finançades.
- e) Les actuacions concretes de control que s'hagin de realitzar d'acord amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si s'escau, la resolució de concessió.
- f) Qualsevol altres comprovacions que siguin necessàries en consideració a les característiques especials de les activitats subvencionades.

5. El control financer es pot estendre a les persones físiques o jurídiques a les quals estiguin associats els beneficiaris, així com a qualsevol altra persona susceptible de presentar un interès en la consecució dels objectius, en la realització de les activitats, en l'execució dels projectes o en l'adopció dels comportaments."

Es proposa que el treball de camp sigui realitzat mitjançant la col·laboració d'empreses externes que actuïn com a coadjuvants de la Intervenció o bé amb personal propi si és possible.

3. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció o la empresa o empreses coadjuvants podran 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

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària.

En aquest sentit, al pressupost general de l'exercici 2023, aprovat definitivament el 10 de febrer de 2023, i prorrogat per a l'exercici 2024, la Intervenció comptarà amb un crèdit de 25.000€ per a despesa en contractacions a empreses externes, a la següent aplicació pressupostària:

Regidoria	Orgànica	Pressupostària	Descripció	Pressupost 2023
A3	A331	A331-93131-2270665	CONTRACTES CONTROL FINANCER	25.000,00

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.

César Romero Garcia
Interventor general

Marta Gómez Sanz
Cap Departament Intervenció

Sitges, a data de la signatura electrònica.



ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2024			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Sitges	2.1.1.a) 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 de Sitges	2.1.1.b) 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 de Sitges	2.1.1.c) 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 de Sitges	2.1.1.d) Valoració de l'adequació del Pla d'acció i situació correcció debilitats control intern	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sitges	2.1.2.a) Despeses de personal: variacions i gestió de nòmines + sistemes urgents per cobrir llocs de treball	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Sitges	2.1.2.b) Ingressos: Multes i llicències urbanístiques	Seleccionable	Recursos propis / Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sitges	2.2 CF Subvencions	Obligatòria	Recursos propis / Contractació firma privada auditoria