

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SITGES, I ELS SEUS ENS DEPENDENTS, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2025 (PACF 2025)**

### **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 2023		Pla anual Control financer 2024		Pla anual Control financer 2025		Compliment 100% (3 últims exercicis)
	Formes exercici control financer		Formes exercici control financer		Formes exercici control financer		
<b>Entitats sectoritzades</b>	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 no s'inclou en trobar-se en liquidació

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 2025, que avarca principalment actuacions dutes a terme en exercicis anteriors

## 1. ACTUACIONS A REALIZAR A L'EXERCICI 2025<sup>1</sup>

### 2.1. En matèria de control permanent

#### 2.1.1. De caràcter *planificable obligatori*.

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



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 2024 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 2024 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 2024 de l'Ajuntament de Sitges** (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3<sup>a</sup> de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).
- 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 informará 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:

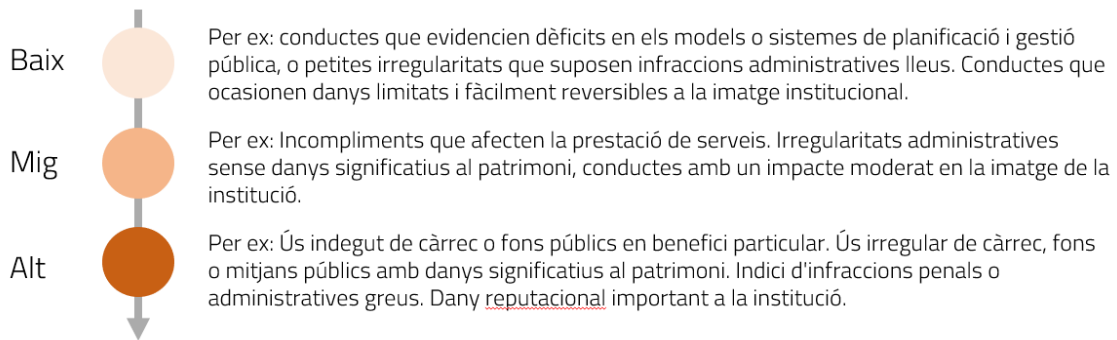
- el model de control adoptat per aquesta corporació
- els resultats d'actuacions de control intern anteriors
- el volum de pressupost gestionat
- regularitat i rotació de les actuacions a realitzar

Els riscos detectats o potencials de cada es poden valorar d'acord 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 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.

Lindars d'impacte:



Amb tot, atenent els criteris exposats anteriorment, tenint en compte el personal disponible 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 ja abonades i es realitzarà sobre:

- 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)** Control financer permanent seleccionable sobre una mostra d'expedients personals de treballadors, i es realitzarà sobre:

- Els nomenaments o contractes i la seva retribució actual
- Complementos addicionals rebuts
- Altres riscos detectats

## **2.2. En matèria d'auditoria pública**

### **1.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori**

#### **1.2.1.1. 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 2025, aprovat inicialment el 5 de febrer de 2025 que va esdevenir definitiu en data 6 de març de 2025 en no presentar-se cap reclamació durant el termini d'exposició pública, la Intervenció comptarà amb un crèdit de 30.000€ per a despesa en contractacions a empreses externes, a la següent aplicació pressupostària:

A331-93131-2279910	CONTRACTES PLA ANUAL CONTROL FINANCER	30.000,00
--------------------	---------------------------------------	-----------

S'ha de tenir en compte que actualment ha esdevingut vacant una plaça de Tècnic Superior d'Administració Especial (A1) que formava part de l'equip de control financer i que a data d'elaboració del present informe encara no està coberta.

#### **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.

Marta Gómez Sanz  
Interventora Accidental

Sitges, a data de la signatura electrònica.



**ANNEX I**

<b>RESUM ACTUACIONS PACF 2025</b>			
<b>ENS</b>	<b>ACTUACIÓ</b>	<b>TIPUS</b>	<b>MITJANS</b>
Ajuntament de Sitges	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	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	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	Valoració de l'adequació del Pla d'acció i situació correcció debilitats control intern	Obligatòria 2.	Recursos propis
Ajuntament de Sitges	Nòmines i Expedients de personal	Seleccionabl e	Recursos propis
Ajuntament de Sitges	CF Subvencions	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria