

**Núm. expedient.: X2021001743**

**PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT D'ANGLÈS, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2022**

**1. INTRODUCCIÓ**

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que 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 (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert en el RCIL 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 21 de juny de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat 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, 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 i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL 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 TRLRHL.

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 RCIL 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'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

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). 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, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Finalment, 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 per l'Ajuntament d'Anglès, 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 2022.

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

- a) 2.1.1\_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.
- b) 2.2.1\_L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) 2.2.2\_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).

#### 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, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

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

- En matèria de contractació, es procedirà a la revisió, d'entre 5 i 10 expedients de contractes menors adjudicats al 2021, a fi de comprovar que es reuneixen els requisits establerts a la LCSP. El mostreig es farà de manera aleatòria entre els expedients de contractació menor que figuren al gestor d'expedients
- En matèria d'ingressos: l'anàlisi del volum de liquidacions efectuades durant el 2021 corresponents a drets reconeguts durant els exercicis 2018 a 2020.

## 2.2 En matèria d'auditoria pública

En no existir cap entitat dependent no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

## 2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits<sup>1</sup>

### 1.1.1 Àmbit subjectiu

---

<sup>1</sup> D'acord amb la LGS i l'article 4.1.b.1 del Reial decret 128/2018, el control financer de subvencions s'ha d'entendre amb caràcter obligatori, tot i que el seu exercici s'haurà de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat.

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 pugui concedir l'Ajuntament d'Anglès.

#### 1.1.2 Actuacions a realitzar

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions concedides amb la línia "Ajuts als comerços locals del municipi d'Anglès pel cessament obligatori de l'activitat motivada per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19", 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.

L'abast d'aquests treballs per a les subvencions atorgades a l'exercici 2021 inclourà:

- A realitzar sobre la justificació que presenten els beneficiaris de les subvencions atorgades amb la línia "Ajuts als comerços locals del municipi d'Anglès pel cessament obligatori de l'activitat motivada per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19". Després de la presentació de la documentació justificativa per part dels comerços beneficiaris de les subvencions dins del termini fixat a la convocatòria, la Intervenció procedirà a realitzar un control de les justificacions combinant:
  - o La selecció directa de les justificacions que seran objecte de control, els quals hagin presentat irregularitats en la primera justificació presentada.
  - o La determinació de la resta de justificacions objecte de control mitjançant mostreig aleatori.
- A realitzar sobre les declaracions responsables presentades pels beneficiaris de la línia "Ajuts als comerços locals del municipi d'Anglès pel cessament obligatori de l'activitat motivada per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19". La Intervenció procedirà a realitzar la comprovació de si realment s'està o no al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social seleccionant un màxim de 5 expedients mitjançant mostreig aleatori.

### **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 de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions de control permanent obligatori planificat previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions seleccionades previstes en matèria de control permanent planificat i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RCIL i en la DA 4ª de la Llei general de subvencions. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o a un acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, en el pressupost d'aquesta entitat s'ha de consignar un import anual de 7.000,00 € (quantia aproximada necessària per a la contractació de firmes privades d'auditoria). **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.

#### **6. 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.

## **7. 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.

Anglès, a data de la signatura electrònica  
Interventora,  
Leonor Martínez

TAG d'Intervenció  
Nerea Rosa Aparicio

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS PACF 2022			
ENS	ACTUACIO	TIPUS	MITJANS
Ajuntament d'Anglès	2.1.1_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 d'Anglès	2.2.1_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 d'Anglès	2.2.2_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 d'Anglès	Actuacions sobre la línia "Ajuts als comerços locals del municipi d'Anglès pel cessament obligatori de l'activitat motivada per la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19"	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament d'Anglès	En matèria de contractació, es procedirà a la revisió, d'entre 5 i 10 expedients de	Seleccionable	Recursos propis



	<p>contractes menors adjudicats al 2021, a fi de comprovar que es reuneixen els requisits establerts a la LCSP. El mostreig es farà de manera aleatòria entre els expedients de contractació menor que figuren al gestor d'expedients</p>		
Ajuntament d'Anglès	<p>En matèria d'ingressos: l'anàlisi del volum de liquidacions efectuades durant el 2021 corresponents a drets reconeguts durant els exercicis 2018 a 2020</p>	Seleccionable	Recursos propis