



PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2022

I.- 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 estableix, en el seu article 31, l'obligació de l'òrgan interventor de l'entitat local d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que reculli les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions la realització per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Cal entendre el concepte de risc com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control, susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Un cop identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitatius, i s'atendrà a la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats econòmic-financeres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles. El Pla Anual de Control Financer així elaborat serà remès a efectes informatius a Ple.

27



D'acord amb el que estableix el citat Reial Decret 424/2017, la Intervenció de l'Ajuntament ha procedit a l'elaboració del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2022, amb el següent àmbit subjectiu contingut en l'annex 1.

II.- CONTROL FINANCER PERMANENT

D'acord amb el preceptuat en el referit article 31 del RD 424/2017, com s'ha indicat en l'apartat anterior, el Pla Anual recollirà tant les actuacions per l'òrgan interventor que derivin d'una obligació legal com les que anualment se seleccionin en base a una anàlisi de riscos.

En els següents apartats es detallen, en primer lloc, les actuacions a realitzar per l'òrgan interventor derivades d'una obligació legal i, en segon lloc, es relacionen les actuacions de control permanent seleccionades per a la seva realització en l'exercici 2022, incloent en aquest apartat: l'anàlisi de riscos previ; les prioritats establertes i els mitjans disponibles.

II.1. ACTUACIONS ATRIBUÏDES EN L'ORDENAMENT JURÍDIC A L'ÒRGAN INTERVENTOR

S'enumeren a continuació les actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor en l'ordenament jurídic agrupades per lleis i la seva normativa de desenvolupament.

A) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (LRBRL).

- Informe de sostenibilitat financera per a l'exercici de competències diferents de les pròpies i de les atribuïdes per delegació (art. 7.4 LRBRL).
- Informe relatiu a l'acompliment dels principis previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera (LOEPSF) en el cas de creació d'ens d'àmbit territorial inferior al municipi, mancades de personalitat jurídica, com a forma d'organització desconcentrada de la mateixa per l'administració de nuclis de població separats (Art. 24 bis LRBRL).
- Informe de sostenibilitat financera per a la constitució de consorcis (Art. 57 LRBRL).
- Informe sobre les iniciatives populars, quan aquestes afectin drets i obligacions de contingut econòmic de l'ajuntament. (Art. 70 bis LRBRL).
- Informe de sostenibilitat financera de les propostes de gestió directa dels serveis públics de competència local a través d'entitat pública empresarial local o de societat mercantil local, el capital social sigui de titularitat pública (Art. 85 LRBRL).



- Informe d'avaluació de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera de l'exercici de les seves competències; en cas que l'entitat local proposi exercir la iniciativa pública per al desenvolupament d'activitats econòmiques (Art. 86 LRBRL).
- Informe de seguiment del pla econòmic-financer, en cas que per incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, la corporació local hagués formulat un pla d'acord amb el que estableix l'article 21 de la LOEPSF (Art. 116 bis LRBRL).

B) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el text refós es va aprovar per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL) i la seva normativa de desenvolupament.

S'inclouen en aquest apartat les actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor en el TRLRHL, així com, en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (RD 500/1990) i el regulat en les Bases d'Execució del Pressupost (BEP). S'inclouen així mateix determinades actuacions previstes en el RD 424/2017.

- Informe previ a la concertació o modificació de qualsevol operació de crèdit en el qual s'analitzarà, especialment, la capacitat de l'entitat local per fer front, en el temps, a les obligacions que d'aquelles es derivin per aquesta (Art. 52 del TRLRHL).
- Informe previ a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini pels organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents de l'Ajuntament (art. 54 del TRLRHL).
- Informe sobre el pressupost general de l'entitat local previ a la seva aprovació. (Art. 168 del TRLRHL). Si es prorrogués el pressupost: informe, si s'escau, dels ajustos de crèdit que preveu l'Art. 21 RD 500/1990.
- Informe de les modificacions pressupostàries per crèdit extraordinari i suplement de crèdit de l'entitat local. (Art. 177.2 del TRLRHL i Art. 37 del RD 500/1990).
- Informe de les modificacions pressupostàries per crèdit extraordinari i suplement de crèdit dels organismes autònoms (Art. 177.3 del TRLRHL i Art 37 RD 500/1990).
- Informe sobre Ampliació de crèdit. (Art. 178 del TRLRHL, així com la Base 8.2 de les d'Execució del Pressupost).
- Informe sobre Transferència de crèdit (art. 179 del TRLRHL, Base 8.3º de les d'Execució del Pressupost).



- Informe sobre Generació de Crèdit (Art. 181 del TRLRHL, Base 8.4º de les d'Execució del Pressupost).
- Informe sobre incorporació de romanents de crèdit. (Art. 21 RD 500/1990, així com la base 8.5º de les d'Execució del Pressupost).
- Informe previ a les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses, a incloure en les Bases d'Execució (Art. 190 del TRLRHL i Art. 72 RD 500/1990).
- Informe sobre liquidació del Pressupost de l'entitat local (Art. 191 del TRLRHL).
- Informe sobre liquidació dels pressupostos d'organismes autònoms. (Art. 192 del TRLRHL).
- Informe previ a la revocació de l'acord de reducció de despeses del nou pressupost, adoptat en cas de liquidació del pressupost anterior amb romanent de tresoreria negatiu. (Art. 193 del TRLRHL).
- Informe resum anual dirigit a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat sobre els resultats del control intern respecte de la gestió econòmica de l'entitat local. (Art. 213 de TRLRHL).
- Informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contraris als inconvenients efectuats per l'òrgan interventor, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. (Art. 218.1 de TRLRHL).
- Informe a el Tribunal de Comptes sobre les resolucions i acords adoptats per la presidència de l'entitat local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, (Art. 218.3 del TRLRHL).
- Informe al Ple sobre el resultat del control financer sobre l'Entitat local, (Art. 220 TRLRHL).
- Informe sobre la consistència i suport de les projeccions pressupostàries que contingui la memòria econòmica específica en les inversions financerament sostenibles (Disposició Addicional 16º de TRLRHL).
- Informe al Ministeri d'Hisenda de les inversions realitzades en aplicació del que preveu la disposició addicional 16è de TRLRHL. (Apartat 8 del D.A.16ª del TRLRHL).
- Informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa (Art. 27.2 de l'RD 424/2017).



C) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i la seva normativa de desenvolupament.

S'inclouen en aquest apartat les actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor pels preceptes vigents del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (REP), així com la LOEPSF i la seva normativa de desenvolupament.

- Informe sobre compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat i dels seus organismes autònoms i entitats dependents, pel que fa al pressupost inicial i, si escau, les seves modificacions. (Art. 16.1 de l'REP).
- Informe anual sobre verificació de l'acompliment dels plans econòmic-financers aprovats, si escau. (Art. 22 REP).
- Informe de seguiment de l'acompliment del període mitjà de pagament a proveïdors. (Art. 18.5 LOEPSF).
- Informe i comunicació d'alerta a l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, en el cas que se superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa de morositat durant dos mesos consecutius. (Art. 18.5 LOEPSF).

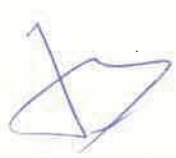
D) Actuacions atribuïdes a l'òrgan interventor per la Llei 40/2015 d'1 de març, reguladora del Règim Jurídic de les Administracions Públiques (LRJAP):

- Informe sobre la proposta de declaració de mitjà propi i servei tècnic de les entitats integrants del sector públic local (Art. 86 LRJAP)
- Informe sobre la transformació d'entitats integrants del sector públic local. (Art. 87 LRJAP).
- Informe sobre el pla de redimensionament del sector públic local (Art. 94 LRJAP).

E) Atribucions a l'òrgan interventor regulades en altres normes.

Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

- Informe sobre avaluació de l'acompliment de la normativa en matèria de morositat. (Art. 12 de la Llei 25/2013).





Reial Decret 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de Béns de les Entitats Locals.

- Informe acreditatiu de no haver-hi deute pendent de liquidació amb càrrec al pressupost municipal, en el cas de cessió gratuïta de béns. (Art. 110.1.d) del Reglament de Béns).

II.2. ACTUACIONS SELECCIONADES SOBRE LA BASE D'UN ANÀLISI DE RISCOS PER A LA SEVA REALITZACIÓ EN L'EXERCICI 2022

Com ja s'ha indicat anteriorment, d'acord amb el que estableix l'article 31.2 del RD 424/2017 el Pla Anual de Control Financer inclourà les actuacions que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

II.2.A) Anàlisi de riscos.

Atenent a la pròpia definició de risc continguda en l'article 31.2 del RD 424/2017: *"la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió"*, s'ha procedit a establir en el Model de Control Intern una metodologia d'anàlisi.

Aquesta metodologia es resumeix així:

1. Establiment d'àrees generals amb l'objectiu de garantir que s'inclou la integritat de la gestió econòmica en el control: Personal, Contractes, Subvencions, Premis i Beques, Contractes Patrimonials, Actuacions Urbanístiques, Operacions Financeres, Tresoreria, Ingressos i Recaptació, Procediments i Sistemes, Comprovació material.
2. Desenvolupament d'aquestes grans àrees en subàrees i línies de treball.
3. Identificació del risc prenent com a base:
 - L'anàlisi de l'exercici de la funció interventora: despeses exemptes de fiscalització prèvia; extrems en el procés de la gestió de la despesa que no es



comproven en la fiscalització i intervenció prèvia; incompliments de la normativa aplicable i altres deficiències en la gestió de la despesa que han estat observats en el procediment de fiscalització prèvia i no es referien a requisits bàsics i extrems addicionals aprovats pel Ple; i, finalment les omissions de fiscalització i de procediment.

- La informació acumulada al llarg dels anys en què s'ha exercit el control financer permanent del control pressupostari i de la comptabilitat, plasmats en informes de la intervenció al pressupost, les seves modificacions i la seva liquidació i al Compte General; i, d'altres informes preceptius com els d'estabilitat i sostenibilitat, morositat, etc.
- Els informes del Tribunal de Comptes, Sindicatura de Comptes, així com informes d'altres institucions que puguin ser significatius a l'hora d'evidenciar potencials àrees de risc.

4. Identificació el tipus d'actuació a realitzar de les que preveu l'article 32 de l'RD 424/2017.

Aplicant la metodologia descrita s'ha obtingut el mapa de riscos següents:

I) Personal:

- Selecció de personal
- Variació nòmines
- Bestretes reintegrables

II) Contractes:

- Planificació de la contractació
- Pròrrogues
- Modificacions
- Contractes menors

III) Subvencions:

- Procediment de concessió
- Publicitat
- Compte justificatiu



IV) Tresoreria: Pagaments a justificar

V) Ingressos:

- Taxes
- Preus públics
- Concessions
- Cessions d'ús

VI) Procediment i Sistemes: Revisió sistemes informàtics de gestió

Al mapa de riscos s'han inclòs les subvencions concedides sobre les quals s'exercirà el control financer que preveuen els articles 44 i següents de la Llei general de subvencions. Es recorda que l'especificitat de la mateixa resideix que l'element subjectiu no és la mateixa entitat local ni les seves entitats dependents, sinó els beneficiaris i entitats col·laboradores, com a perceptors de fons públics.

II.2.b) Prioritats que s'estableixen per a l'exercici 2022.

ANNEX núm. 2

Per últim, en relació amb les actuacions del control permanent, s'inclouen aquelles que s'han considerat prioritàries una vegada identificats i avaluats els riscos conforme als criteris descrits en el Pla.

A aquests efectes, en tant en quant no estigui plenament implantada l'aplicació informàtica on es realitzaran els controls en les modalitats de funció interventora en règim de requisits bàsics i dels controls financers permanents previs i posteriors, no podran realitzar-se en la seva integritat les activitats de control permanent planificades i les actuacions de fiscalització i intervenció plena posterior per d'impossibilitat tècnica.



Es proposa el present Pla anual de control financer, el qual es dona compte al Ple de la Corporació per al seu coneixement.

De les actuacions, resultats i informes definitius i de conformitat amb l'article 36 de l'RD 424/2017 del mateix, es donarà compte al gestor directe de l'activitat econòmic-financera controlada i a l'Alcaldessa, així com, a través d'aquest, finalment, a Ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

La informació comptable de les entitats de sector públic local i, si escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a les seues electròniques corporatives.

Aquesta mateixa informació s'ha de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a la seva integració en el registre de comptes anuals del sector públic regulat en l'article 136 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària, de conformitat amb les instruccions que es dictin al respecte.

Esplugues de Llobregat, 2 de desembre de 2021

Javier Vicén Encuentra

Interventor

