



PLE

Sessió: ORDINÀRIA

Data: 26 de febrer de 2024

Àrea: **ECONOMIA I HISENDA**

Expedient núm. **2024/001121**

CERTIFICO:

Que el Ple de la Corporació en sessió Ordinària, de data 26 de febrer de 2024 ha donat comptes de l'acord següent:

**“11.0.- DONAR COMPTES DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER A EXECUTAR 2024. EXP. 2024/001121**

La regidora responsable de l'Àrea d'Economia i Hisenda, Joana Pérez González, formula la següent proposta per al Ple:

**Identificació de l'expedient**

Pla anual de control posterior, control financer i auditoria durant l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Roses i de les seves societats mercantils dependents.

**Antecedents**

1. 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 va tenir lloc el passat 1 de juliol de 2018.
2. El control intern de l'activitat econòmic financera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.
3. En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 28 de maig de 2018 es va aprovar el model a aplicar en aquesta entitat.
4. En matèria de control financer 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.





5. L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurï 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.
6. 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.
7. En compliment d'aquest precepte legal, la Interventora municipal ha elaborat el Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2024, que consta a l'expedient.
8. La tècnica d'administració general, servei jurídic adscrit al departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Roses ha emès un informe favorable.

### Fonaments de dret

Primer. Articles 213 i 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDLeg 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).

Segon. RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local (RCIL).

Tercer. Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions.

Quart. La base 94 d'execució del Pressupost per a l'exercici 2024.

### ACORD:

1r. Donar-se per assabentat del Pla anual de control financer a executar durant l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Roses, elaborat per la Intervenció general de la Corporació, el resum del qual figura com a Annex a aquesta proposta.

2n. Donar comptes de la decaiguda de l'actuació següent, de caràcter no obligatori, del Pla anual de control financer a executar durant l'exercici 2023, que per manca de temps i de recursos humans no s'ha pogut dur a terme:

ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	El control de la contractació no subjecta a fiscalització prèvia: contractes menors (codi 2.1.2.a)	Seleccionable	Recursos propis

3r. Donar comptes de la modificació parcial del Pla anual de control financer a executar durant l'exercici 2023, pel que fa a la següent actuació, que havent-se iniciat dins aquella anualitat,





encara s'està acabant de realitzar, i, per tant, s'amplia el seu termini d'execució dins l'exercici 2024:

ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	Revisió del compliment de les obligacions de la concessió administrativa de l'ús privatiu del domini públic relatiu a la gestió i explotació del tanatori municipal pel que fa al cànon variable (Codi 2.1.2.b de 2023)	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria

4t. Publicar l'esmentat Pla a executar dins l'any 2024 i les modificacions dessús esmentades del Pla de 2023, al portal de la transparència de la web municipal.

5è. D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en els Plans, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través de la presidència, al Ple de la corporació per al seu coneixement en un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Roses, a la data de la signatura electrònica.

La regidora de l'Àrea d'ECONOMIA I HISENDA

*(Document signat electrònicament)*

### ANNEX I al Pla Anual de Control Financer a executar dins 2024

RESUM ACTUACIONS PACF 2024			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres de 2023 comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 (codi 2.1.1 a)	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	Informe d'avaluació del compliment en 2023 de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013 (codis 2.1.1. b / 2.2.1.b )	Obligatòria	Recursos propis
SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA		Obligatòria	Recursos propis
	Verificació de l'existència d'obligacions		





AJUNTAMENT ROSES	DE	derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària en 2023 al compte 413 (codi 2.1.1 c)	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT ROSES	DE	Control de la contractació no subjecta a fiscalització prèvia com són els Contractes menors (incloses les despeses menors) (codi 2.1.2 a)	Seleccionable	Recursos propis
PORT DE ROSES, SA		Auditoria compliment legalitat exercici 2023 (codi 2.2.2)	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
AJUNTAMENT ROSES	DE	Control financer de subvencions concedides exercici 2023 (codi 2.3)	Obligatòria /Seleccionable	Contractació firma privada auditoria

I, perquè així consti, signo aquest certificat a la data de la signatura electrònica.

*(Document signat electrònicament)*

El Codi Segur de Verificació equival a la signatura del certificat, al identificar i autenticar la competència d'aquest Ajuntament per a la seva expedició. (Art. 42.b de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic)

