



PLE

Sessió: ORDINÀRIA

Data: 23 de desembre de 2020

Àrea: **ECONOMIA I HISENDA**

Expedient núm. **2020/009919**

M. Teresa Sánchez Luna, secretària en funcions de l'Ajuntament de Roses (Girona),

CERTIFICO:

Que el Ple de la corporació en sessió Ordinària, de data 23 de desembre de 2020 ha aprovat l'acord següent:

**“3.18.- DONAR COMPTES PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2020. EXP. 2020/009919**

### **Identificació de l'expedient**

Pla anual de control posterior, control financer i auditoria durant l'exercici 2020 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 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.

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 corresponents a l'exercici 2020, que consta a l'expedient.

8. La Tècnica d'Administració General, Servei Jurídic adscrit al Departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Roses informa favorablement el contingut del present acord.

9. El dia 17 de desembre de 2020, la Comissió Informativa ha emès un dictamen 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 2020.

A proposta del regidor responsable de l'Àrea d'Economia i Hisenda i de l'Àrea d'Ensenyament i de Sanitat, senyor Marc Danés Zurdo, s'adopta el següent

#### **ACORD:**

1r. Donar comptes del Pla anual de control financer de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Roses i de les seves societats mercantils dependents, elaborat per la Intervenció general de la Corporació, el resum del qual figura com a Annex núm.1.

2n. Donar comptes de la modificació parcial del Pla anual de control financer de l'exercici 2019, pel que fa a:

- La pròrroga dins el Pla de 2020 de les actuacions següents:
  - 6.1.2.2.a) Control de la contractació no sotmesa a fiscalització prèvia, com són els contractes menors.
  - 6.1.2.2.b) L'avaluació dels resultats de l'activitat de foment de l'Ajuntament relativa al control de les subvencions atorgades.
- La decaiguda de les actuacions següents, cap d'elles de caràcter obligatori:
  - *Codi 6.1.2.2.c)* L'anàlisi del procés de verificació de factures, mentre el programa de gestió *Firmadoc* no incorpori l'eina necessària, actualment en elaboració per part del proveïdor Aytos.





- *Codi 6.1.2.2.d)* La fiscalització posterior d'ingressos, mentre no es disposi de més mitjans.

3r. Publicar l'esmentat Pla de 2020 i les modificacions del Pla de 2019 al portal de la transparència de la web municipal.

4t. 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 presidenta, al Ple de la corporació per al seu coneixement en un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Els resultats del Pla de 2019 que s'està acabant d'executar en el 2020, es presentaran dins els primers mesos de 2021. I pel que fa als del Pla de 2020 que s'executarà durant el 2021, la seva presentació tindrà lloc dins els primers mesos de 2022.”

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

Document signat electrònicament.

