



Ajuntament de Roses

Intervenció

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2020



Ajuntament de Roses

Intervenció

1. INTRODUCCIÓ.....	4
2. MODALITATS DE CONTROL INTERN I LA SEVA APLICACIÓ AL SECTOR PÚBLIC MUNICIPAL.....	5
3. ABAST SUBJECTIU.....	6
4. ABAST TEMPORAL.....	7
5. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ.....	7
6. CONTINGUT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	7
6.1. En matèria de control permanent.....	7
6.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori.....	7
6.1.2. Actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.....	8
6.1.2.1. Metodologia de selecció.....	8
6.1.2.2. Identificació de les actuacions seleccionades per a l'exercici 2020.....	8
6.1.2.3. Decaiguda d'actuacions seleccionades en el PACF de 2019.....	8
6.2. En matèria d'auditoria pública.....	9
6.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori.....	9
6.2.1.1. Auditoria de comptes.....	9
6.2.1.2. Compliment de la normativa de morositat.....	9
6.2.2. Auditoria de compliment.....	11
6.2.3. Auditoria operativa.....	11
6.2.4. Actuacions seleccionades.....	10
6.3. Control financer de subvencions i ajuts concedits.....	12
7. MITJANS DISPONIBLES.....	12
8. MODIFICACIÓ DEL PLA.....	13
9. INFORMACIÓ AL PLE.....	13
10. PUBLICITAT DEL PLA	13
11. ANNEX I RESUM PACF 2020	13



1. 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 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 econòmic financera 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 28 de maig 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 assegurí 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



Ajuntament de Roses

Intervenció

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 (actuacions obligatòries no planificades).

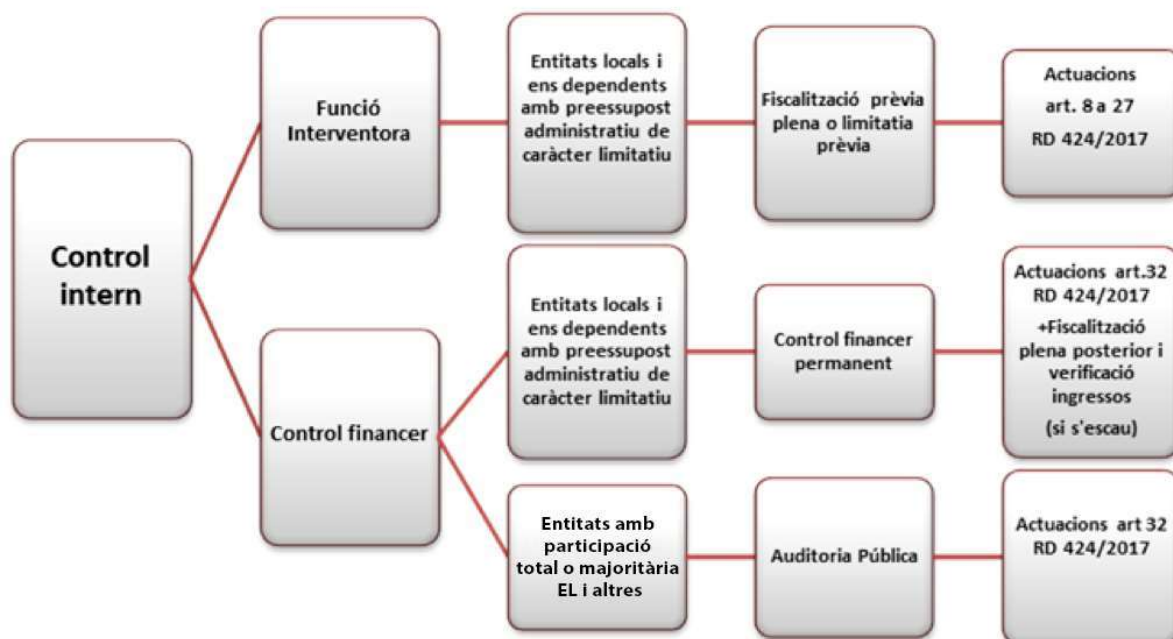
Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

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 d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2020.

2. MODALITATS DE CONTROL INTERN I LA SEVA APLICACIÓ AL SECTOR PÚBLIC MUNICIPAL

Tenint en compte el contingut del RD 424/2017, el control intern s'aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa de l'ens a controlar, tal com es resumeix en el quadre següent:



3. ABAST SUBJECTIU

L'abast subjectiu d'aplicació del control intern en l'àmbit de l'Ajuntament de Roses abasta les següents entitats:

- a) La fiscalització limitada prèvia i el control permanent es realitza únicament al propi Ajuntament, que és l'únic ens amb pressupost limitatiu:
 - Ajuntament de Roses.
- b) L'auditoria de comptes abasta empreses amb participació total en el seu capital social:
 - Serveis Municipals de Roses, SA
 - Port de Roses, SA
 - Promoció i desenvolupament, SL
- c) Les auditories de compliment i operatives abasten empreses amb participació total en el seu capital social:
 - Serveis Municipals de Roses, SA
 - Port de Roses, SA
 - Promoció i desenvolupament, SL
- d) Control financer de les subvencions i ajuts concedits.

Així mateix, l'abast també s'estén als serveis prestats per gestió indirecta i cooperació administrativa i totes aquelles entitats públiques i privades que hagin de ser auditades per la participació de l'Ajuntament en les mateixes.



4. ABAST TEMPORAL

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla és des de la seva elaboració per la Intervenció General fins a la finalització de totes les actuacions incloses que, a excepció de les previstes en l'apartat 6.2.4 que ja s'han executat dins el 2020, la resta s'executaran durant l'exercici 2021, sense perjudici de la seva possible pròrroga a decisió de l'òrgan interventor per motius que la poguessin justificar.

Si bé, cal tenir en compte que:

- a) El control permanent es realitza durant tot el període de vigència recollit en el paràgraf anterior.
- b) L'auditoria pública es porta a terme durant el 2020 sobre l'exercici 2019.

5. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions, 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.

6. CONTINGUT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

6.1. En matèria de control permanent

6.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes a 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 i seran subjectes a procediment contradictori.

- a) L'auditoria de sistemes, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013, per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu l'esmentada llei i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a àrees gestores de l'entitat, en cap de les fases del procés, incloent-hi una anàlisi dels temps mitjos d'inscripció de factures en el registre comptable i del número i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable.



Ajuntament de Roses

Intervenció

- 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.
- c) 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.

6.1.2. Actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos

L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article.

En relació als riscos, el resultat de l'exercici de la funció interventora ha estat una eina per tal de fixar les prioritats i seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats de baix risc.

6.1.2.1. Metodologia de selecció

Durant aquest segon exercici de vigència del control financer tal i com es troba recollit al RD 424/2017, i atesa, encara la manca de mitjans disponibles fins al moment, detallada a l'apartat 7 del present pla, no s'ha realitzat una anàlisi sistemàtica dels riscos, sinó que s'ha atès a l'experiència i al criteri subjectiu de la intervenció municipal.

6.1.2.2. Identificació de les actuacions seleccionades per a l'exercici 2020

Atenent a aquest criteri, en aquest segon any d'exercici de control financer es proposa realitzar les actuacions següents:

- a) Prorrogar, dins el present Pla, l'actuació prevista al PACF de 2019, relativa al control d'aquells aspectes de la contractació no sotmesos a fiscalització prèvia, com són els contractes menors.
- b) Revisió del compliment de les obligacions d'una concessió de serveis.
- c) Prorrogar, dins el present Pla, l'actuació prevista al PACF de 2019, relativa a l'avaluació dels resultats de l'activitat de foment de l'Ajuntament relativa al control de les subvencions atorgades.

6.1.2.3. Decaiguda d'actuacions seleccionades en el PACF de 2019

- a) 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.
- b) La fiscalització posterior d'ingressos, mentre no es disposi de més mitjans.



6.2. En matèria d'auditoria pública

6.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Seràn d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997 i publicades per Resolució d'1 de setembre de 1998, són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL.

6.2.1.1. Auditoria de comptes

D'acord amb el què disposa l'article 29.3 del RCIL, 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, dels consorcis adscrits i de les societats mercantils i fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'hagin inclòs en el pla anual d'auditories.

Per estar-ne obligat, cal que la societat durant dos exercicis consecutius reuneixi, a la data de tancament de cadascun d'ells, al menys dos de les tres circumstàncies següents:

- Que l'import net de la seva xifra anual de negocis no superi els 5.700.000 €
- Que la suma total de les partides de l'actiu no superi els 2.850.000 €
- Que no superi, de mitjana durant l'exercici, els 50 treballadors

Fins al moment, cap de les tres societats mercantils de l'Ajuntament de Roses té obligació legal de dur a terme auditoria de comptes.

Aquesta auditoria té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

6.2.1.2. Compliment de la normativa de morositat

Igualment, s'ha d'avaluar a totes les entitats compreses en aquest àmbit subjectiu, el compliment de la normativa en matèria de morositat en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

6.2.2. Auditoria de compliment.



Ajuntament de Roses

Intervenció

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

L'àmbit objectiu de les auditories de compliment no es fixa de manera precisa en cap disposició normativa, no obstant, d'acord amb l'article 29.3.b) estableix la seva procedència en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, com és el cas de les 3 societats municipals.

Aquesta auditoria comprendrà com a mínim les següents tasques:

- a) Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- b) Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la societat. Respecte a això, s'ha d'analitzar si l'ens disposa dels mitjans materials i personal necessari per a desenvolupar la seva funció a partir de l'anàlisi de la seva organització.
- c) Verificació del compliment de l'objectiu de la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera a partir dels resultats de l'exercici.
- d) Adequació de les retribucions de personal de l'exercici a les previsions de la LPGE.
- e) Verificació de l'adequació de la contractació de béns, serveis i obres a la normativa d'aplicació.
- f) Verificació del compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública d'acord amb el TREBEP. En cas de personal temporal, a més, verificació del compliment dels requisits previstos a la LPGE.
 - Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen del compliment dels principis de publicitat i concurrència i procediment de contractació.
- g) Verificació, cas que l'ens tingui la consideració de mitjà propi, del compliment en tots els seus extrems d'allò previst als art. 32.2 i 32.7.b) de la LCSP.
- h) Verificació de que l'empresa està al corrent amb les seves obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
- i) Verificació de les operacions d'endeutament.
- j) Verificació acta d'arqueig i conciliació comptes amb comptabilitat.
- k) Verificació cobertura assegurances immobilitzat.
- l) Verificació dipòsit comptes al Registre mercantil i càrrecs que hi consten.

6.2.3. Auditoria operativa.

L'auditoria operativa consisteix en l'avaluació objectiva, constructiva, sistemàtica i professional de les activitats relatives als processos de gestió d'una entitat, amb la finalitat de determinar el grau d'eficiència i eficàcia amb el que són manejats i controlats els recursos en general.



Ajuntament de Roses

Intervenció

El seu objectiu és identificar les debilitats en el sistema de control implementat per la societat amb la finalitat de diagnosticar i implementar recomanacions que permetin reforçar el sistema de control.

6.2.4. Actuacions seleccionades

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es realitzen dins aquest pla les actuacions següents:

- a) Auditoria de comptes de l'exercici 2019 a les societats:
 - a.1) Serveis Municipals de Roses, SA
 - a.2) Port de Roses, SA
 - a.3) Promoció i desenvolupament, SL

- b) Revisió compliment de la normativa de morositat de l'exercici 2019 a les societats:
 - b.1) Serveis Municipals de Roses, SA
 - b.2) Port de Roses, SA
 - b.3) Promoció i desenvolupament, SL

- c) Auditoria de compliment de l'exercici 2019 a les societats:
 - c.1) Serveis Municipals de Roses, SA
 - c.2) Port de Roses, SA
 - c.3) Promoció i desenvolupament, SL

6.3. Control financer de subvencions i ajuts concedits

a) Per una banda, es realitzarà un control financer de les subvencions concedides, respecte al tràmit intern realitzat per l'òrgan gestor, pel que fa al procediment de concessió, convocatòria, etc.

b) Per altra banda, i complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44.2 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, verificant:

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.



Ajuntament de Roses

Intervenció

- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar a la subvenció.

A l'hora de realitzar el control financer es procurarà el màxim de representació, podent aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si es considera adient.

7. 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, com és la contractació de firmes privades d'auditoria.

En sessió plenària de data 27/05/20 es va aprovar l'adhesió de l'Ajuntament de Roses a l'*Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció municipal en les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions amb destinació a les entitats locals de Catalunya* amb el Consorci Català de Desenvolupament Local, i es van adjudicar les actuacions d'auditoria pública i control financer de subvencions per als exercicis 2021 i 2022 (comptes 2020 i 2021 respectivament i subvencions 2019 i 2020 respectivament) a l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors SL.

En relació al personal propi, cal tenir en compte que, tot i que des del mes de novembre d'enguany hi ha una plaça nova al departament d'Intervenció de Tècnic/a de Gestió econòmica i control intern (A2 22), destinada a aquestes tasques, la persona que ha estat nomenada per a la seva cobertura, després del corresponent procés de selecció, és una auxiliar del mateix departament. La qual cosa significa que quan el volum de feina del departament de final i inici d'exercici pressupostari ho permeti, caldrà contractar a una altra persona de la borsa de treball, que haurà de ser formada per a realitzar les tasques necessàries en substitució de la treballadora esmentada.

Fins que això no es produeixi, la nova Tècnica no podrà iniciar les actuacions previstes en el present Pla.

8. 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.

9. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.



Ajuntament de Roses

Intervenció

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 TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.

10. 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.

Roses, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament



ANNEX I. Resum d'actuacions del Pla Anual de Control Financer de 2020

ANNEX I. Resum d'actuacions del Pla Anual de Control Financer de 2020

RESUM ACTUACIONS PACF 2020			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	6.1.1 a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres de 2020 comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	6.1.1 b) L'informe d'avaluació del compliment en 2020 de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	6.1.1 c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària en 2020 (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	6.1.2.2 a) El control de la contractació no subjecta a fiscalització prèvia: Contractes menors	Seleccionable	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	6.1.2.2 b) Revisió del compliment de les obligacions d'una concessió de serveis	Seleccionable	Recursos propis
SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA	6.2.4.a1) Auditoria de comptes exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PORT DE ROSES, SA	6.2.4.a2) Auditoria de comptes exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT, SL	6.2.4.a3) Auditoria de comptes exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA	6.2.4.b1) Revisió compliment normativa morositat exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PORT DE ROSES, SA	6.2.4.b2) Revisió compliment normativa morositat exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT, SL	6.2.4.b3) Revisió compliment normativa morositat exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA	6.2.4.c1) Auditoria compliment legalitat exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria



Ajuntament de Roses

Intervenció

PORT DE ROSES, SA	6.2.4.c2) Auditoria compliment legalitat exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT, SL	6.2.4.c3) Auditoria compliment legalitat exercici 2019	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
AJUNTAMENT DE ROSES	6.3 El control financer de subvencions concedides. a.Tràmit intern procediment administratiu i b. Beneficiaris	Obligatòria /Seleccionable	Recursos propis (6.3.a) Contractació firma privada auditoria (6.3.b)