

PLE

Sessió: ORDINÀRIA

Data: 29 de març de 2023

Àrea: **ECONOMIA I HISENDA**

Expedient núm. **2023/001860**

CERTIFICO:

Que el Ple de la Corporació en sessió Ordinària, de data 29 de març de 2023 s'ha donat compte de l'acord següent:

“15.0.- DONAR COMPTES PLA ANUAL CONTROL FINANCER A EXECUTAR 2023. EXP. 2023/001860

Identificació de l'expedient

Pla anual de control posterior, control financer i auditoria durant l'exercici 2023 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 assegurui 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 2023, 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 2021.

Acord

1r. Donar-se per assabentat del Pla anual de control financer a executar durant l'exercici 2023 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 a aquesta proposta.

2n. Donar comptes de la modificació parcial del Pla anual de control financer a executar durant l'exercici 2022, pel que fa a les següents actuacions, que per manca de temps i de recursos humans no s'han pogut dur a terme dins l'esmentada anualitat, en el següent sentit:

- La pròrroga dins el Pla de 2023 de l'actuació següent:

ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	El control de la contractació no subjecta a fiscalització prèvia: contractes menors 2021 (codi 2.1.2.a)	Seleccionable	Recursos propis

- La decaiguda de l'actuació següent, de caràcter no obligatori, mentre no es disposi de més mitjans tècnics humans:

ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	Revisió del compliment de les obligacions d'una concessió de serveis (codi 6.1.2.2 b)	Seleccionable	Recursos propis

3r. Publicar l'esmentat Pla a executar dins l'any 2023 i la modificació dessús esmentada del Pla executat dins l'any 2022, 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 presidència, al Ple de la corporació per al seu coneixement en un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.”

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)

