

Ajuntament de Roses

Intervenció

**PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER A EXECUTAR DINS DE
L'EXERCICI 2023**



Ajuntament de Roses

Intervenció

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. ACTUACIONS A REALITZAR.....	5
2.1. En matèria de control permanent.....	5
2.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori.....	5
2.1.2. Actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.....	5
2.2. En matèria d'auditoria pública.....	6
2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori.....	6
2.2.2. Actuacions seleccionades.....	7
2.3. Control financer de subvencions i ajuts concedits.....	7
2.3.1. Actuacions a realitzar.....	7
3. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ.....	8
4. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER.....	8
5. MITJANS DISPONIBLES.....	8
6. MODIFICACIÓ DEL PLA.....	9
7. INFORMACIÓ AL PLE.....	9
8. PUBLICITAT DEL PLA.....	10
9. ANNEX I RESUM PACF 2023.....	11

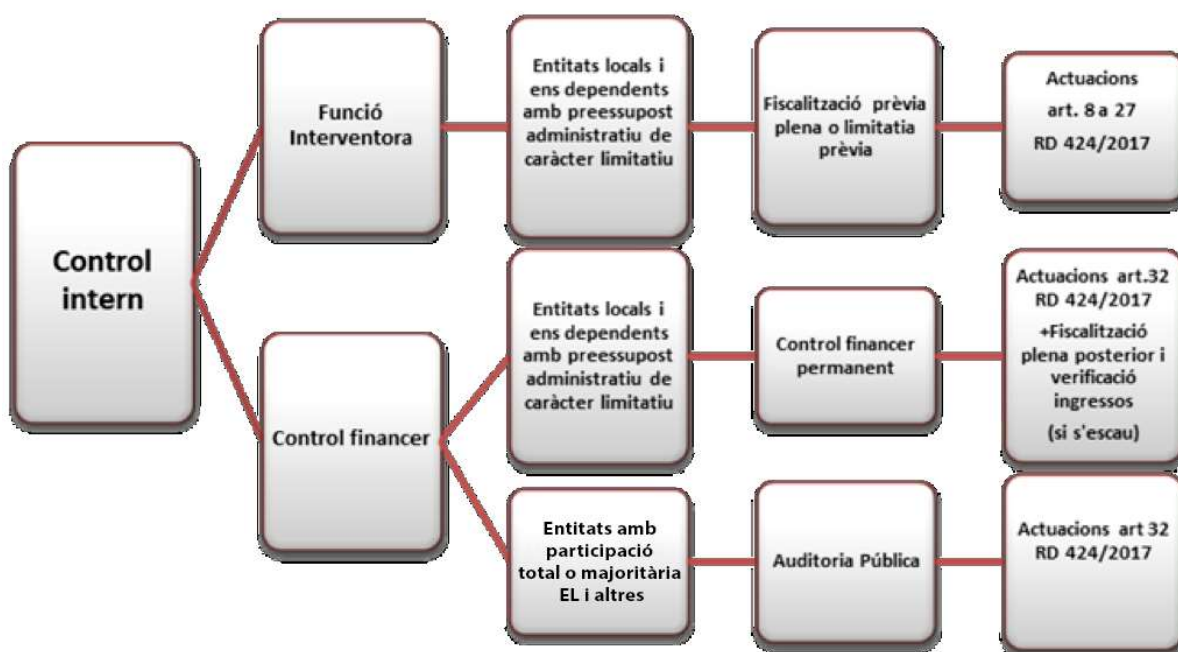


1. INTRODUCCIÓ

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.

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:



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



Ajuntament de Roses

Intervenció

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 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.

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 2022.



2. ACTUACIONS A REALITZAR¹

2.1 En matèria de control permanent

2.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. 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) 2.1.1_ L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) 2.2.1_ 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) 2.2.2_ 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.

2.1.2. Actuacions seleccionades

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara, el model de control adoptat per aquesta Corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar i, també, els pocs mitjans humans disponibles.

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

- ENTITAT: AJUNTAMENT DE ROSES

¹ Com a annex I d'aquest PACF, consta un resum de totes les actuacions a realitzar durant l'exercici.



Ajuntament de Roses

Intervenció

- a) Control d'aquells aspectes de la contractació no sotmesos a fiscalització prèvia, com són els contractes menors.
- b) Control del compliment de les obligacions de l'empresa adjudicatària del contracte de concessió administrativa de l'ús privatiu per a la construcció, gestió i explotació d'un tanatori, en relació a la liquidació del cànon variable a favor de l'Ajuntament.

2.2 En matèria d'auditoria pública

2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

Pel que fa a l'auditoria de comptes d'aquestes societats, 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.

Els ens dependents de l'Ajuntament de Roses són societats mercantils no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, i, per tant no obligatòries.

Tenint en compte 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, que són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL, per estar obligat a fer auditoria de comptes, 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.

b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, s'ha d'avaluar 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 de la següent entitat, ja que, d'acord amb la comunicació de la IGAE de 2014, relativa a la classificació de les societats municipals dependents d'aquest Ajuntament, es troba dins del sector d'administracions públiques:



Ajuntament de Roses

Intervenció

- Serveis Municipals de Roses, SA

2.2.2. Actuacions seleccionades

Atenent als criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

- a) Auditoria de comptes de l'exercici 2022 a les societats:
 - a.1) Serveis Municipals de Roses, SA
 - a.2) Port de Roses, SA
 - a.3) Promoció i desenvolupament, SL

- b) Auditoria de compliment de la legalitat de l'exercici 2022 a les societats, on s'inclou la del compliment de la normativa de morositat:
 - b.1) Serveis Municipals de Roses, SA
 - b.2) Port de Roses, SA
 - b.3) Promoció i desenvolupament, SL

L'auditoria de comptes 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).

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.

2.3. Control financer de subvencions i ajuts concedits

2.3.1. Actuacions a realitzar

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, en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.



Ajuntament de Roses

Intervenció

3. MEMÒRIADE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, 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.

4. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A LA L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

5. MITJANS DISPONIBLES

Algunes de les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sempre i quan això sigui possible, tenint en compte els mitjans personals tan justos dels que es disposa, i en no poder disposar de personal que únicament es dediqui al control financer.

A banda de la problemàtica que ja es va fer constar al Pla anual de control aprovat per a 2022, situació que continua provocant una manca d'efectius al departament d'Intervenció i que torno a incloure en aquest apartat, s'ha afegit una nova incidència consistent en que durant un any sencer, la plaça d'una treballadora del departament que va demanar la baixa voluntària (E.G.G.), no ha pogut ésser coberta des de Recursos Humans per no disposar d'efectius a la borsa de treball. I, per tant, les tasques que ella realitzava s'han hagut d'assumir en bona mesura per la treballadora que es dedicava durant una part de l'any a control financer (N.T.P.). Això ha provocat que ni el control dels contractes menors de 2021, ni tampoc la revisió del compliment de les obligacions d'una concessió de serveis, ambdós actuacions incloses en el PACF de 2022, no s'hagin pogut realitzar.

Tal i com s'explicava l'any passat, la plantilla de departament, tot i que fa pocs anys va ser incrementada en 2 places, ja torna a no ser suficient per assumir totes les tasques de la Intervenció pels dos següents motius:

- Primer motiu. Cada any arriben més expedients de la resta d'àrees gestores, on s'ha d'exercir la funció interventora, ja que es contracten més treballadors en aquelles àrees per tirar-los endavant, com pot ser el cas de l'àrea d'Acció Social i Promoció Econòmica.

A nivell estadístic, el nombre d'intervencions en expedients (funció interventora, omissió FI, control comptes justificatius de pagaments a justificar, control despeses menors tramitades pel sistema anàleg al de pagament de BCF) al 2022 ha estat un 7% superior al de fa 4 anys, la qual



Ajuntament de Roses

Intervenció

cosa indica que aproximadament durant $\frac{1}{4}$ part de l'any, la treballadora corresponent ha deixat de fer tasques de control financer, per tal de dur a terme les de la funció interventora d'aquest excés d'expedients:

	ANY 2022	ANY 2018
QUANTIA EXPEDIENTS	1.378	1.288

- Segon motiu. A finals de 2018, es va aprovar per conveni la reducció de la jornada ordinària laboral dels treballadors de l'Ajuntament, passant de 37,5 h setmanals a 35 h, i, per tant, deixant de fer cada treballador més de 100 hores a l'any. Aquesta reducció horària, en el cas del departament d'Intervenció, representa més de 900 hores de feina que queden descobertes (la meitat de les que ha de fer un/a treballador/a a l'any), i, en canvi, la pressió de la feina que cal tirar endavant, com es pot comprovar a l'apartat anterior, no s'ha vist reduïda, ans al contrari.

La resta d'actuacions, concretament les d'auditories, control financer de subvencions i la revisió del compliment de les obligacions, pel que fa a la liquidació del cànon variable, de l'empresa que té adjudicada la concessió administrativa de l'ús privatiu del domini públic relatiu a la gestió i explotació del tanatori municipal, es realitzaran amb la col·laboració d'empreses d'auditoria externa, tot i que cal fer constar que, malgrat aquesta contractació externa, l'execució de les tasques també requereixen d'una dedicació important d'hores de l'òrgan interventor, alhora de consensuar entre ambdues parts l'anàlisi i comprensió del contingut de les seves propostes d'informes, així com dels seus redactats definitius, ja que els seus coneixements sovint són més enfocats a l'empresa privada.

Tot i que es dedicaran tots els mitjans possibles per poder dur a terme les actuacions previstes, és molt probable que no es puguin realitzar en la seva totalitat, per estar, tal i com s'ha dit, en una situació de mitjans insuficients.

És per això que, als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa en els termes següents, ja que tot i ser possible la col·laboració externa, igualment comportaria una càrrega de feina extraordinària per a l'òrgan interventor de gestió i coordinació, que es fa del tot impossible assumir, tenint en compte la major dedicació que, sense aquestes tasques, ja es ve realitzant en els darrers exercicis, per poder complir amb la resta d'exigències normatives. Un exemple d'això, ho és el nombre d'hores treballades de més en els darrers anys, per part de l'òrgan interventor, que supera les 40 hores setmanals de mitjana durant tot l'any, en front a les 37,5 h que cada treballador ha de realitzar.

<u>Recursos humans no previstos</u>	<u>Quantia no dotada a pressupost</u>
TAE	57.700 €
Administratiu	37.800 €



Ajuntament de Roses

Intervenció

6. 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.

7. INFORMACIÓ AL PLE

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

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 RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, 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.

8. 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 actuacions Pla Anual de Control Financer a executar dins any 2023.

RESUM ACTUACIONS PACF 2023			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
AJUNTAMENT DE ROSES	2.1.1 a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres de 2022 comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	2.1.1 b) L'informe d'avaluació del compliment en 2022 de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	2.1.1 c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària en 2022 (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	2.1.2 a) El control de la contractació no subjecta a fiscalització prèvia: Contractes menors 2021 i 2022	Seleccionable	Recursos propis
AJUNTAMENT DE ROSES	2.1.2.b) 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	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA	2.2.2.a1) Auditoria de comptes exercici 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PORT DE ROSES, SA	2.2.2.a2) Auditoria de comptes exercici 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PROMOCIÓ DESENVOLUPAMENT, SL	2.2.2.a3) Auditoria de comptes exercici 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA	2.2.2.b1) Auditoria compliment legalitat i normativa morositat exercici 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PORT DE ROSES, SA	2.2.2.b2) Auditoria compliment legalitat i normativa morositat exercici 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
PROMOCIÓ DESENVOLUPAMENT, SL	2.2.2.b3) Auditoria compliment legalitat i normativa morositat exercici 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
AJUNTAMENT DE ROSES	2.3 El control financer de subvencions	Obligatòria	Contractació



Ajuntament de Roses

Intervenció

	concedides exercici 2021.	/Seleccionable	firma privada auditoria
--	---------------------------	----------------	----------------------------