

AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2023019700 / 22932023000001

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS I ELS SEUS ENS DEPENDENTS PER A L'EXERCICI 2023

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 RD 424/2017 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 aquests 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 econòmicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RD 424/2017 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 RDLeg 2/2004.

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.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RD 424/2017 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'hagin 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 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.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2023.

2. ACTUACIONS A REALIZAR

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 en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació:

- 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. *Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.*
- 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. *Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.*
- 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. *Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.*

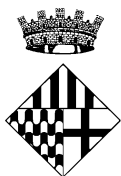
2.1.2 Actuacions seleccionades

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.

S'han avaluat els riscos segons el seu impacte i la seva probabilitat, quantificant-los numèricament i classificant-los segons els resultats obtinguts d'acord a l'informe amb COVE [5acee4b0-f004-42a5-91c8-a88a00e76c03](#). L'avaluació dels riscos detectats ha permès assignar prioritats, essent els riscos que han obtingut una major puntuació els que s'han inclòs en aquest Pla anual de control financer 2023. Els riscos no inclosos seran avaluats de nou en l'elaboració del pla anual de control financer de l'exercici 2024, incloent aquells que siguin persistents en el temps.

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

- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Anàlisi de la contractació menor, especialment d'aquells recurrents l'import acumulat dels quals superi el llindar establert a la LCSP pel contracte menor. *Aquest actuació es realitzarà amb personal propi.*
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Anàlisis dels expedients de tramitació de les aportacions a la Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols sense el corresponent procediment. *Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.*



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Gestió del finançament de despeses de personal no pressupostades. *Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.*

A banda d'aquestes actuacions, es portaran a terme les següents, ja incloses al PACF 2022 i que no s'han pogut dur a terme:

- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Avaluació de la utilització de la contractació i nomenaments de personal de l'entitat mitjançant el procediment de màxima urgència. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, i s'ha procedit a la contractació d'una firma privada d'auditoria que ja ha començat els treballs.*
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Avaluació dels nomenaments i aprovació de contractacions d'empleats públics que es porten a terme amb posterioritat a l'inici de la prestació dels serveis professionals. *Aquest actuació es realitzarà amb personal propi.*
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Avaluació dels expedients de despesa tramitats per sufragar deute pendent amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la seva afectació en la concessió de subvencions a favor de l'Ajuntament. *Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.*
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Auditoria del compte d'explotació de l'exercici 2020 de la concessionària de l'explotació de l'aparcament. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.*
- Anàlisi del compliment del conveni de transport de viatgers per carretera de l'exercici 2022. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.*

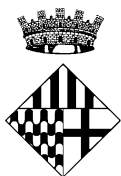
2.2 En matèria d'auditoria pública

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, apartat A, 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 i dels consorcis adscrits.

Per aquest motiu s'han d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de les entitats següents:

- Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.*
- Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.*
- Fundació Guíxols Suris. *L'adjudicatari d'aquests treballs és l'auditor Josep Maria Fabregat.*

D'acord a l'apartat B del citat article 29.3 del RD 424/2017, es podran dur a terme auditories operatives i de compliment a les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, per tal de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable,



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

organitzatiu i procedimental. A tal efecte, s'inclouen les següents actuacions ja planificades en el PACF 2022:

- Fundació Guíxols Suris: Auditoria de Compliment. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, i s'ha procedit a la contractació d'una firma privada d'auditoria que ja ha començat els treballs.*
- Fundació Guíxols Suris: Auditoria Operativa. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, i s'ha procedit a la contractació d'una firma privada d'auditoria que ja ha començat els treballs.*

2.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que es puguin concedir.

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 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'abast d'aquests treballs inclourà:

- Subvencions gestionades per les àrees d'Educació, i Patrimoni Cultural durant l'exercici 2022. La mateixa actuació per l'any 2021 va ser inclosa al PACF 2022 però no es va poder portar a terme. *Aquesta actuació es realitzarà amb mitjans propis.*
- Subvenció Festival Porta Ferrada: Avaluació del compte d'explotació del festival a efectes de determinar el compliment dels requisits establerts per percebre la subvenció. *No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.*

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

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, d'acord amb el que preveuen el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de totes les actuacions previstes en el present Pla, es necessitarà col·laboració de firmes privades d'auditoria. Aquests treballs de col·laboració es contractaran a través del corresponent procediment de contractació.

Les actuacions ens les quals no hi ha mitjans personals suficients i que es necessitarà la col·laboració de firmes privades d'auditoria son les següents:

- Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols. Auditoria de comptes.
- Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols. Auditoria de comptes.
- Fundació Guíxols Suris. Auditoria de comptes.
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Anàlisi del conveni de transport de viatgers per carretera.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Auditoria del compte d'explotació de l'exercici 2020 de la concessionària de l'explotació de l'aparcament.
- Fundació Guíxols Suris. Auditoria de compliment.
- Fundació Guíxols Suris. Auditoria operativa.
- Subvenció Festival Porta Ferrada

3. 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.

4. INFORMACIÓ AL PLE

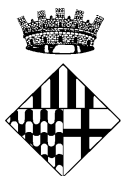
Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la corporació.

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.

5. PUBLICITAT DEL PLA

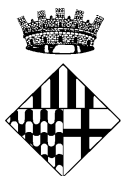
Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS CONTROL PERMANENT PACF 2023			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu	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	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu	L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de la contractació menor, especialment dels contractes recurrents l'import acumulat dels quals superi el llindar establert a la LCSP pel contracte menor.	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi dels expedients de tramitació de les aportacions a la Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana de Sant Feliu de Guíxols sense els corresponent procediment	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Gestió del finançament de despeses de personal no pressupostades.	Seleccionable	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Avaluació dels nomenaments i aprovació de contractacions d'empleats públics que es porten a terme amb posterioritat a l'inici de la prestació dels serveis professionals.	Seleccionable. PACF 2022	Recursos Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Avaluació dels expedients de despesa tramitats per sufragar deute pendent amb la Tresoreria General de la Seguretat Social i la seva afectació en la concessió de subvencions a favor de l'Ajuntament	Seleccionable PACF 2022	Recursos Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi del conveni de transport de viatgers per carretera.	Seleccionable. PACF 2022	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Avaluació de la utilització de la contractació i nomenaments de personal de l'entitat mitjançant el procediment per màxima urgència.	Seleccionable. PACF 2022	Contractació firma privada auditoria



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ANNEX II

RESUM ACTUACIONS AUDITORIA PÚBLICA PACF 2023			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols.	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Fundació Guíxols Suris.	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Fundació Guíxols Suris.	Auditoria de compliment	Seleccionable. PACF 2021 i 2022	Contractació firma privada auditoria
Fundació Guíxols Suris.	Auditoria operativa	Seleccionable. PACF 2021 i 2022	Contractació firma privada auditoria

ANNEX III

RESUM ACTUACIONS CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS PACF 2023		
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Subvenció dotacional déficit Festival Porta Ferrada any 2022	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
Subvencions atorgades de les àrees d'Educació i Patrimoni Cultural durant l'exercici 2022.	Seleccionable. PACF 2022	Recursos Propis

(Document signat electrònicament)