

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2025004554 / 22932025000001

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS I ELS SEUS ENS DEPENDENTS PER A L'EXERCICI 2025

1. INTRODUCCIÓ

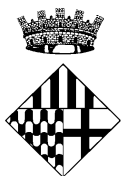
El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017) té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret 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 economicofinancera 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 juny de 2018 i la seva posterior modificació d'adaptació de requisits aprovada per acord de Ple de l'entitat local de data 31 de gener de 2019, es va configurar el model a aplicar, 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, i 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.

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 assegurï, 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.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 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 dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2025.

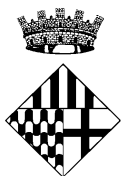
2. ACTUACIONS A REALIZAR

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. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

- a) 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) Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) 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



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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.

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 9d4e6968-019b-40d4-af22-f5338737fa0c. 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 2025. Els riscos no inclosos seran avaluats de nou en l'elaboració del pla anual de control financer de l'exercici 2026.

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

- Anàlisi de les hores extraordinàries.

A banda d'aquestes actuacions, es portaran a terme les següents, ja incloses al PACF 2024 i que no s'han pogut dur a terme:

- Anàlisi de les liquidacions de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).
- Anàlisi de les liquidacions de taxes per inici de les activitats.

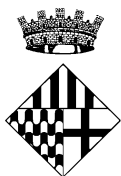
2.2 En matèria d'auditoria pública

2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

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.
- Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols.
- Fundació Guíxols Suris.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

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.

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 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 en règim de concurrència competitiva de l'àrea d'Esports. Línies 6 i 7. Exercici 2024.
- Subvenció Festival Porta Ferrada: Avaluació de la justificació de la subvenció, així com el compliment normatiu establert en la concessió de la subvenció per sufragar les despeses del festival Porta Ferrada.

3. 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.

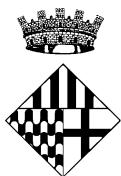
4. MITJANS DISPONIBLES

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.

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

Les actuacions per les quals no hi ha mitjans personals suficients i es necessitarà l'assistència de col·laboradors privats:

- Auditoria de comptes de l'Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- Auditoria de comptes de Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols.
- Auditoria de comptes de la Fundació Guíxols Suris.

5. 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.

Si durant l'execució del pla es disposa de majors mitjans dels previstos o es produeix un avanç més ràpid del previst en la resta d'actuacions, es modificarà el PACF per tal d'incorporar una actuació de control sobre els comptes d'explotació del concessionari del servei d'abastament d'aigua potable.

6. INFORMACIÓ AL PLE

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

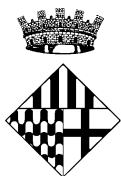
Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

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.

7. 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.

(Document signat electrònicament)



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS CONTROL PERMANENT PACF 2025			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament i ens dependents amb pressupost limitatiu	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 ens dependents amb pressupost limitatiu	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	Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les hores extraordinàries	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les liquidacions de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les liquidacions de taxes per inici de les activitats	Seleccionada	Recursos propis

ANNEX II

RESUM ACTUACIONS AUDITORIA PÚBLICA PACF 2025			
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

ANNEX III

RESUM ACTUACIONS CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS PACF 2025		
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Subvencions en règim de concurrència competitiva de l'àrea d'Esports. Línies 6 i 7. Exercici 2024	Seleccionada	Recursos propis