

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2024022571 / 22932024000001

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS I ELS SEUS ENS DEPENDENTS PER A L'EXERCICI 2024

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.

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).



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 seleccionades).

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 2024.

2. ACTUACIONS A REALIZAR

2.1. En matèria de control permanent

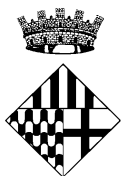
2.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

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 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



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

anteriorment, 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 de 2226e6-77ce-4206-9639-212f987aaa17. 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 2024. Els riscos no inclosos seran avaluats de nou en l'elaboració del pla anual de control financer de l'exercici 2025.

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

- Anàlisi de la contractació verbal, especialment dels serveis que es facturen recurrentment pels mateixos proveïdors.
- Auditoria dels comptes d'explotació del concessionari de la piscina municipal.
- Anàlisi dels processos selectius que duu a terme el Servei d'Ocupació Municipal.
- Anàlisi de les concessions de premis no subjectes a la normativa general de subvencions.
- Anàlisi de les liquidacions de taxes per ocupacions de la via pública.
- Anàlisi de les liquidacions de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO).

A banda d'aquestes actuacions, es portaran a terme les següents, ja incloses al PACF 2023 i que no s'han pogut dur a terme:

- Anàlisi del compliment del conveni de transport de viatgers per carretera de l'exercici 2023.

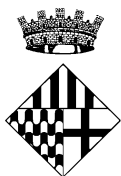
2.2 En matèria d'auditoria pública

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.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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

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 directes gestionades per l'àrea de Economia Local durant l'exercici 2023.
- Subvencions en règim de concurrència competitiva de la línia de cooperació internacional, durant els exercicis 2021, 2022 i 2023.
- Subvenció Festival Porta Ferrada: Avaluació de la justificació e la subvenció, així com el compliment normatiu establerts en la concessió de la subvenció per sufragar les despeses del festival Porta Ferrada.

3. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

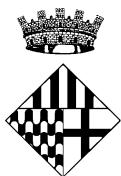
Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del 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

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.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 del 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:

- Anàlisi del conveni de transport de viatgers per carretera.
- Auditoria de comptes de l'Organisme Autònom Escola de Música 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.
- Auditoria dels comptes d'explotació del concessionari de la piscina municipal.

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

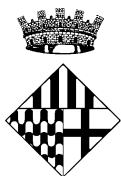
Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la corporació.

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.

8. PUBLICITAT DEL PLA

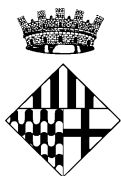
Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

ANNEX I

RESUM ACTUACIONS CONTROL PERMANENT PACF 2024			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i els seus ens dependents	Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions que preveu la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i els seus ens dependents	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 (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de la contractació verbal, especialment dels serveis que es facturen recurrentment pels mateixos proveïdors	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Auditoria dels comptes d'explotació del concessionari de la piscina municipal	Seleccionada	Contractació assessors externs
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de compliment del requisit de publicitat en els processos selectius que duu a terme el Servei d'Ocupació Municipal	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les concessions de premis no subjectes a la normativa general de subvencions	Seleccionada	Recursos Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les liquidacions de taxes per ocupacions de la via pública.	Seleccionada	Recursos Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de les liquidacions de l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres	Seleccionada	Recursos



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Guíxols	(ICIO)		Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi del conveni de transport de viatgers per carretera.	Seleccionada	Contractació assessors externs

ANNEX II

RESUM ACTUACIONS AUDITORIA PÚBLICA PACF 2024			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació auditors
Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols.	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació auditors
Fundació Guíxols Suris.	Auditoria de comptes	Obligatòria	Contractació auditors

ANNEX III

RESUM ACTUACIONS CONTROL FINANCER DE BENEFICIARIS DE SUBVENCIONS PACF 2024		
ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Subvencions directes gestionades per l'àrea de Economia Local durant l'exercici 2023.	Seleccionada	Recursos propis
Subvencions en règim de concurrència competitiva de la línia de cooperació internacional, durant els exercicis 2021, 2022 i 2023.	Seleccionada	Recursos propis

Sant Feliu de Guíxols, 27 de maig de 2024