



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2022002481 / 22932022000001

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS, I ELS SEUS ENS DEPENDENTS, DE RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2022

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 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 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 financer, 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 financer. 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



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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 2022

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) 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.

S'han avaluat els riscos segons el seu impacte i la seva probabilitat, quantificant-los numèricament i classificant-los segons els resultats obtinguts en risc alt, mig o baix. 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 2022, els riscos amb menor puntuació no s'ha inclòs en aquest Pla anual de control financer. Els riscos no inclosos seran avaluats en l'elaboració del pla anual de control financer de l'exercici 2023, 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:



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- 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. Aquesta 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: Anàlisi dels convenis tramitats per l'àrea de vialitat i protecció civil. No es disposa dels mitjans personals suficients per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Avaluació de la no existència de la Unitat de Supervisió de Projectes per tal que aquesta realitzi les funcions descrites a l'article 136 del RGLCAP. Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Auditoria del compte d'explotació de l'exercici 2021 de la concessionària del servei d'abastament d'aigua. No es disposa dels mitjans personals suficients per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d'auditoria.

A banda d'aquestes actuacions, es portaran a terme les següents, ja incloses al PACF 2021:

- 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 dels mitjans personals suficients 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: Anàlisi de les variacions de la RLT i plantilla del personal de l'entitat, així com dels pagaments de conceptes retributius realitzats durant l'exercici 2020, respecte l'exercici 2019. No es disposa dels mitjans personals suficients 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 de la regularització definitiva dels contractes suspesos per l'estat d'alarma que hagin rebut bestretes a compte: Anàlisi de la documentació acreditativa de la despesa i conceptes indemnitzables durant la suspensió del contracte. Aquesta actuació es realitzarà amb personal propi.
- A la Fundació Guíxols Surís: Auditoria Operativa i de Compliment. No es disposa dels mitjans personals suficients per realitzar aquesta actuació, i s'ha procedit a la contractació d'una firma privada d'auditoria que ja ha començat els treballs.

2.2 En matèria d'auditoria pública

2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, 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:



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- Organisme Autònom Escola de Música de Sant Feliu de Guíxols. Aquesta actuació ja ha estat contractada a través l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública, amb destinació a les entitats locals de Catalunya de l'Associació Catalana de Municipis. L'Adjudicatari d'aquests treballs és la firma auditora Faura-Casas.
- Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols. Aquesta actuació ja ha estat contractada a través l'Acord marc de serveis de col·laboració amb la intervenció en les actuacions d'auditoria pública, amb destinació a les entitats locals de Catalunya de l'Associació Catalana de Municipis. L'Adjudicatari d'aquests treballs és la firma auditora Faura-Casas.
- Fundació Guíxols Suris. No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d' auditoria.

b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, s'haurà 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 les següents entitats:

- Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols. Aquesta actuació es realitzarà amb mitjans propis.
- Organisme Autònom Escola de Musica de Sant Feliu de Guíxols. Aquesta actuació es realitzarà amb mitjans propis.
- Organisme Autònom Emissora Municipal de Sant Feliu de Guíxols. Aquesta actuació es realitzarà amb mitjans propis.

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:

- Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Subvenció Festival Porta Ferrada: Avaluació de la justificació e la subvenció, així com el compliment normatius establerts en la concessió de la subvenció per sufragar les despeses del festival Porta Ferrada. No es disposa del mitjans personals suficient per realitzar aquesta actuació, es procedirà a la contractació de firmes privades d' auditoria. Actuació inclosa al PACF 2021 que no es va poder portar a terme.
- Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Subvencions atorgades de les àrees d'Educació, i Patrimoni Cultural durant l'exercici 2021.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

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.

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

- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Anàlisi dels convenis tramitats per l'àrea de vialitat i protecció civil.
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Auditoria del compte d'explotació de l'exercici 2021 de la concessionària del servei d'abastament d'aigua.
- Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Subvencions atorgades de les àrees d'Educació, i Patrimoni Cultural durant l'exercici 2021.
- 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 banda d'aquestes actuacions, es portaran a terme les següents, ja incloses al PACF 2021:

- 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.
- A l'Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Anàlisi de les variacions de la RLT i plantilla del personal de l'entitat, així com dels pagaments de conceptes retributius realitzats durant l'exercici 2020, respecte l'exercici 2019.
- Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols: Subvenció Festival Porta Ferrada: Avaluació de la justificació de la subvenció, així com els compliment normatius establerts en la concessió de la subvenció per sufragar les despeses del festival Porta Ferrada.



AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE GUÍXOLS

- Fundació Guíxols Suris. Auditoria de compliment.
- Fundació Guíxols Suris. Auditoria operativa.

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 PACF 2022			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu	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	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu	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	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	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)	Obligatòria	Recursos propis
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 2021	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi de la RLT i plantilla del personal de l'entitat i conceptes retributius de l'exercici 2020 respecte l'exercici 2019.	Seleccionable. PACF 2021	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Avaluació de la regularització definitiva dels contractes suspesos per l'estat d'alarma que hagin rebut bestretes a compte	Seleccionable. PACF 2021	Recursos propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Avaluació dels nomenaments i aprovació de contractacions d'empleats públics que es porten a terme amb	Seleccionable	Recursos Propis



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

	posterioritat a l'inici de la prestació dels serveis professionals.		
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	Recursos Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Anàlisi dels convenis tramitats per l'àrea de vialitat i protecció civil.	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Avaluació de la no existència de la Unitat de Supervisió de Projectes per tal que aquesta realitzi les funcions descrites a l'article 136 del RGLCAP.	Seleccionable	Recursos Propis
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Auditoria del compte d'explotació de l'exercici 2021 de la concessionària del servei d'abastament d'aigua.	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria
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	Obligatòria PACF 2021	Contractació firma privada auditoria
Fundació Guíxols Suris.	Auditoria operativa	Obligatòria PACF 2021	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Control financer de les subvencions i ajuts concedits. Subvenció Festival Porta Ferrada.	Seleccionable. PACF 2021	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Sant Feliu de Guíxols	Control financer de les subvencions i ajuts concedits. Subvencions	Seleccionable	Contractació firma privada auditoria



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

	atorgades de les àrees d'Educació i Patrimoni Cultural durant l'exercici 2021.		
--	---	--	--

(Document signat electrònicament)