



Ajuntament de  
Sant Pol de Mar

P0823500D

**Assumpte:** Pla Anual Control Financer 2024

## PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SANT POL DE MAR 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 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, el Ple de data 27 de gener de 2022, va aprovar 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

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - [www.santpol.cat](http://www.santpol.cat)

Signatura 1 de 1  
Maria de las Mercedes Gobbart | 09/07/2024 | Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	ae12d1f2daca4f31a52ff9dae25c6275001
Url de validació	<a href="https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament de  
Sant Pol de Mar

P0823500D

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 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) 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.

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - www.santpol.cat

Signatura 1 de 1  
Maria de las Mercedes Gobbart | 09/07/2024 | Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	ae12d1f2daca4f31a52ff9dae25c6275001	
Url de validació	<a href="https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	



Ajuntament de  
Sant Pol de Mar

P0823500D

- 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.

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

- ENTITAT: AJUNTAMENT DE SANT POL DE MAR
- **Fiscalització Plena posterior d'ingressos de l'exercici.** La liquidació i anul·lació de drets, la inspecció fiscal i la devolució d'ingressos indeguts, prenent com a punt de referència l'anotació comptable en els conceptes pressupostaris i comptes extra pressupostaris reflectits en els corresponents trimestres i en la liquidació de l'exercici pressupostari, i anàlisi de l'eficiència en la gestió dels ingressos i la seva comptabilització. En aquest sentit, el treball contindrà evidència de la comprovació de l'aplicació correcta de les ordenances fiscals i de les disposicions legals vigents en els següents conceptes i moments de la gestió de l'ingrés: naixement dels drets - liquidacions, alteracions dels drets, extinció dels drets i devolució d'ingressos indeguts, agrupant els ingressos, a efectes de la seva anàlisi, en agrupacions homogènies derivades de la seva naturalesa jurídica i identificats els expedients dintre dels registres comptables i dels conceptes pressupostaris. Correcció en la determinació de les bases, tipus i quotes tributàries; dades sobre aprovació i notificació de liquidacions; procediments emprats per tal de procedir a la determinació dels elements exigibles; procediment d'inspecció fiscal; evidències d'especial risc en baixes de drets i anàlisi crítica de les dotacions efectuades per deutes de dubtós cobrament (control del pendent de cobrament i dotació per morositat); mostreig de comptes bancaris i els corresponents apunts comptables. Detectar ingressos potencials de l'Ajuntament: si és el cas, anàlisi dels ingressos que ja no es recapten i, en particular, de les funcions que té assignades l'ajuntament i que s'estan prestant sense contraprestació.
- **Serveis prestats per gestió indirecta,** concessió d'abastament d'aigua potable, concessió gestió integral del servei de la piscina municipal, autoritzacions guinguetes platges i altres concessions...
- **Adaptació a la legalitat de la contractació administrativa i Contractació menor de l'exercici.** De conformitat amb la disposició final 16a de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic ( LCSP), en data 9 de març de 2018, va entrar en vigor l'esmentada Llei, com a conseqüència d'això, la tramitació dels expedients relatius a la contractació administrativa es veu afectada amb una sèrie d'aspectes que caldrà tenir en compte a partir d'aquesta data.

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - www.santpol.cat

Signatura 1 de 1  
Maria de las Mercedes Gobbart 09/07/2024 Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	ae12d1f2daca4f31a52ff9dae25c6275001
Url de validació	<a href="https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





**Ajuntament de  
Sant Pol de Mar**

P0823500D

Per la qual cosa, dins del programa anual de control financer de la Intervenció general s'ha previst la necessitat de verificar el grau d'acompliment de les especificitats d'aquesta llei en la gestió administrativa. A mode d'exemple aquest control recaurà en la verificació dels següents aspectes que hauran de contenir els expedients administratius:

1. Que hagi a l'expedient al memòria justificativa obligatòria, que a més s'ha de publicar al perfil del contractant inserit a la Plataforma de Contractació, article 63.3 LCSP, i que ha de justificar de manera adient:

Naturalesa i extensió de la necessitat de la contractació i idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, que hauran de ser determinades amb precisió. Article 28 LCSP.

En el supòsit de contractes de serveis caldrà justificar a l'expedient la manca de mitjans propis per poder realitzar les prestacions a contractar. Article 30.3 LCSP.

La justificació del procediment de contractació escollit.

2. Verificar que l'expedient de contractació contingui la totalitat dels elements que preveu l'article 116.3 de la LCSP, s'identifiqui quin és l'objecte del contracte i s'hagin incorporat els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques; el certificat d'existència de crèdit i el preceptiu informe jurídic del Secretari en l'aprovació de l'expedient de contractació ( disposició addicional 3a apartat 8 de la LCSP) i hagi també la fiscalització prèvia de la Intervenció.

3. Comprovació de la competència de l'Òrgan per a contractar d'acord amb la disposició addicional 2a apartats 1,2,3,4 i 9 de la LCSP; Cartipàs Municipal i Bases d'Execució del Pressupost.

Aspectes a tenir en compte en el control financer dels Contractes Menors:

A l'expedient de contractació haurà de justificar-se mitjançant informe de l'òrgan de contractació la necessitat de la contractació, i haurà d'incorporar també informe tècnic indicatiu que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de la contractació. I també que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individualment o conjuntament superin la xifra de valor estimat de contracte de 40.000€ en contractes d'obres i de 15.000€ en contractes de serveis o subministraments, durant el vigent exercici pressupostari.

Verificar que s'han acomplert els requisits de publicitat exigits als articles 63.4 i 335.1 de la LCSP.

**Despeses de personal:**

- Verificació dels processos de selecció de personal per tal d'assegurar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.
- Verificació de les variacions aplicades a les nòmines durant l'exercici. Centrant-se en la realització d'hores extres i productivitats en quant al procés i els elements objectius que determinen la seva percepció.
- Control de la deguda conciliació entre la Plantilla Pressupostària i la real.

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - [www.santpol.cat](http://www.santpol.cat)

Signatura 1 de 1  
Maria de las Mercedes Gobbart | 09/07/2024 | Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació ae12d1f2daca4f31a52ff9dae25c6275001

Url de validació <https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament de  
Sant Pol de Mar

P0823500D

- Existència dels instruments legals necessaris per a la gestió i planificació dels recursos humans.
  - Estudi Complements de Productivitat i Gratificacions.
- **Anàlisi d'operacions i actuacions que no passen pel pressupost** com poden ser les concessions demanials, cessió de béns,..., a l'objecte de verificar que es compleix les condicions d'atorgament i les condicions pactades.
- La verificació de la legalitat es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients origen del reconeixement o liquidació dels drets. L'elecció de la mida de la mostra i la precisió i nivell de confiança fixades hauran de ser acceptades per la Intervenció de fons

## 2.2 En matèria d'auditoria pública

### 2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori<sup>1</sup>

#### 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

Per aquest motiu no s'han inclòs en aquest Pla, l'auditoria de comptes.

### 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:

---

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - www.santpol.cat





Ajuntament de  
Sant Pol de Mar

P0823500D

- Control Financer Subvencions , de conformitat amb el que disposen els articles 44 a 51, i la Disposició Addicional 14a de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost, s'analitzarà que la gestió de les subvencions atorgades s'ajusta a la Llei general de Subvencions, a l'Ordenança General, i que respecta els principis de concurrència, objectivitat i publicitat. En especial s'analitzarà que l'objecte de la subvenció s'ajusta a l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar, que els requisits dels beneficiaris s'ajusten a la norma i que la forma d'acreditar-los és eficaç, que els criteris d'atorgament i ponderació són objectius i estan alineats amb l'objecte de la subvenció i s'han aplicat correctament, que s'han respectat els imports màxims a finançar, que s'analitza la comptabilitat o no de la subvenció, que la documentació a aportar i els terminis i forma de justificar son adequats i s'han respectat, que els informes tècnics estan degudament motivats.
- S'analitzarà també, que l'objecte de la subvenció no incorpora prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació; que els beneficiaris no mantenen altres relacions amb l'Ajuntament que pogués qüestionar la seva condició de beneficiaris, o la possibilitat que el beneficiari ho sigui també d'altres subvencions monetàries, en espècie o impròpies que poguessin ser incompatibles entre elles.

## 2. 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.

## 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

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, aquestes actuacions es podran realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - [www.santpol.cat](http://www.santpol.cat)

Signatura 1 de 1  
Maria de las Mercedes Gobbart 09/07/2024 Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	ae12d1f2daca4f31a52ff9dae25c6275001
Url de validació	<a href="https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Ajuntament de  
Sant Pol de Mar

P0823500D

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 o consignar crèdit als respectius pressupostos de l'Ajuntament de Sant Pol de Mar de 8.000€.

## 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.

## 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.

A Sant Pol de Mar, la data de signatura electrònica.

La secretaria-interventora,  
María de las Mercedes Gobartt Vázquez

Plaça de la vila, 1 - 08395 Sant Pol de Mar - Tel. 93 760 04 51 - Fax 93 760 13 52 - www.santpol.cat

Signatura 1 de 1  
María de las Mercedes Gobartt | 09/07/2024 | Secretari-Interventor

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació | ae12d1f2daca4f31a52ff9dae25c6275001

Url de validació | <https://suport.santpol.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades | Origen: Origen administració | Estat d'elaboració: Original

