

## Intervenció General

Secció de fiscalització i control

Expedient: INT.DON2025000001

# PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER- exercici 2025

## Elaborat per la Intervenció Municipal

<b>I. Introducció</b>	<b>2</b>
<b>II. Objectius</b>	
A. Marc General	3
B. Objectius específics	4
<b>III. Abast</b>	<b>5</b>
A. Respecte del control permanent obligatori	6
B. Respecte del control permanent seleccionable	7
C. Respecte de l'Auditoria Pública	8
D. Respecte del control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts	8
<b>IV. Actuacions de control financer</b>	
A. Actuacions de control permanent obligatòries	9
B. Actuacions de control permanent seleccionades	10
C. Actuacions d'Auditoria	14
D. Control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts	17
<b>V. Control de les mesures correctores proposades</b>	<b>18</b>
A. Informes de Resum Anuals	18
B. Pla d'Acció	18
<b>VI. Metodologia de les actuacions de control financer</b>	
A. Col·laboració en les actuacions de control	19

## I. Introducció

El present Pla s'emmarca dins 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, l'aprovació del qual ve a complir amb l'establert a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local de desenvolupament reglamentari dels articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Aquesta Intervenció a l'empara del que es disposa en l'article 31.1 del Reial decret 424/2017, exerceix el control intern de la gestió econòmica financera de l'Entitat amb plena autonomia respecte de les entitats la gestió de les quals controla i realitza.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Resolució de 22 de maig de 2023, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació al Sector Públic de les Normes Internacionals de Gestió de la Qualitat i de la Norma Internacional d'Auditoria 220 (Revisada).
- La Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2018, que desenvolupa l'estructura i el contingut de l'informe global de control financer permanent.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública

Per a que el Pla sigui eficaç primerament hem d'identificar aquells esdeveniments o factors interns (infraestructures, personal, tecnologia) o externs (econòmics, socials, polítics) que afecten a la implantació de sistemes de control en aquest ajuntament i ens dependents. Per això, s'ha procedit a realitzar una anàlisi prèvia dels riscos i àrees més vulnerables on es fa necessari instaurar sistemes de

control.

El mapa de riscos s'ha elaborat a partir de la informació i documentació que es va rebent a la Intervenció, avaluant els components que incideixen en cada àmbit, per tal d'obtenir un model de control intern adequat i eficaç.

El present Pla s'elabora per tant, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per a cada àmbit i els mitjans disponibles.

Els resultats que s'obtinguin dels treballs realitzats dins del Pla, s'incorporaran a l'Informe Resum Anual de Control Intern 2024, el qual haurà d'estar elaborat abans del tancament del mes d'abril de 2025 (art. 37 del RD 424/2017), per tal de poder donar compte al Ple municipal i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Des d'aquesta Intervenció s'han incorporat al Pla aquelles actuacions que es podran dur a terme amb temps suficient dins de l'any 2025, afectant a expedients que pertanyen a l'exercici 2024 i amb menys mesura a exercicis anteriors.

## II. Objectius

### A. Marc General

El control financer a què es refereix 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, 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 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 en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Ambdues modalitats de control financer es recullen en el Títol III del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, si bé, pel que fa a l'exercici del control permanent, tal com ha manifestat la IGAE en alguns informes, l'abast d'aquest pot sistematitzar-se en:

- Actuacions de control permanent **no planificable**, les quals no són objecte de desenvolupament en el present Pla per tractar-se d'actuacions que, en tot cas, vénen marcades per imperatiu legal i no queden a l'arbitri de l'òrgan de control
- Actuacions de control permanent **planificable** que s'identifiquen amb aquelles objecte de planificació a través del present Pla i que poden ser, al seu torn: **no seleccionables** -és a dir,

obligatòries, doncs deriven d'exigències legals- o, **seleccionables** i desenvolupades en aquest Pla per corregir les àrees més vulnerables detectades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

En qualsevol dels seus vessants, el **control permanent** té per objecte:

1. La **Comprovació** de forma contínua que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera.
2. **Millora** de la gestió en el seu aspecte
  - econòmic
  - financer
  - patrimonial
  - pressupostari
  - comptable
  - organitzatiu
  - procedimental

Per la seva banda, l'**Auditoria Pública** persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

## **B. Objectius específics**

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, l'anàlisi de riscos dut a terme ha permès focalitzar els treballs a les àrees considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos amb els quals compta l'Entitat a aquests sectors de risc.

Per tant, els objectius específics que persegueix el present Pla són:

- Controlar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa en matèria de contractació pública. La correcta execució i control per part de l'òrgan gestor de les contractacions de les quals en són responsables (concessions, obres, subministraments, serveis, emergents, etc.)
- Controlar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa en matèria de recursos humans (contractació, gratificacions, formació, incentius, etc.).
- Verificar l'adequada i correcta obtenció, justificació, gestió i aplicació de les subvencions per part de les persones o entitats beneficiàries quant a les activitats o operacions subvencionades. La publicació a la base de dades nacional de subvencions de la informació que es requereix.
- L'adequada gestió dels drets i ingressos de caràcter tributari.

- El correcte seguiment del procediment i justificació de les operacions que afecten a la bestreta de caixa fixa del servei de Drets Socials, així com altres programes.
- Especial èmfasi en determinades subvencions nominatives i el pagament avançat d'algunes d'elles.
- La correcta gestió pressupostària entesa com a la racionalitat en les modificacions de crèdit que es duen a terme durant l'any, així com el nivell d'execució de les inversions previstes al pressupost.
- L'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels immobles municipals, ja siguin de titularitat, cedits o llogats, per veure'n el seu rendiment econòmic i/o social.
- L'eficiència en la gestió de les piscines municipals per part de l'empresa municipal Aigües de Manresa, SA.

### III. Abast

L'abast del Control Financer l'estableix la Intervenció en el moment de planificar els treballs de control i es refereix a les àrees i procediments subjectes a revisió, amb subjecció a les Normes d'Auditoria del Sector Públic

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017 el control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, per la qual cosa pel que fa al present Pla s'estableix que l'abast del control permanent afectarà a l'ajuntament de Manresa i cada consorci que té també adscrit la Intervenció de l'ajuntament (per al present Pla, no hi ha cap consorci el qual l'adscripció de la Intervenció recaigui sobre l'ajuntament de Manresa).

El present model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys, el vuitanta per cent mitjançant l'aplicació de la modalitat de control financer.

#### A. Respecte del control permanent obligatori

Per al complet control de l'activitat econòmica financera de l'Entitat, aquest Pla Anual inclou els següents controls, que per imperatiu legal són obligatoris:

- **Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.**  
S'inclou l'obligació prevista en 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 realitzar un informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per comprovar que l'entitat compleix tant el període legal de pagament com el període mitjà de pagament a proveïdors.

Per fer-ho, la intervenció, de conformitat amb el que es disposa en l'article 12.1 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, tindrà accés a la informació comptable i del registre comptable de factures.

- **Auditoria de sistemes del registre comptable de factures.** S'inclou l'obligació imposada per l'article 12.3 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 realitzar una auditoria de sistemes anual per comprovar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions previstes en aquesta norma. Per a fer-ho, de conformitat amb el que es disposa en l'article 12.1 de la mateixa llei, la intervenció tindrà accés a la informació comptable i del registre comptable de factures.
- **Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària.** S'inclou l'obligació imposada per la D.A. 3a de la de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial, de realitzar els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions reportades no registrades en el compte 413, solament sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes.
- **Informe sobre els resultats de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar .** Obligació establerta per l'art. 27.2. Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

## **B. Respecte del control permanent seleccionable**

En exercici del control financer i sobre la base de l'anàlisi de riscos realitzat per aquesta Intervenció amb data 9 de gener de 2025 i d'acord amb els objectius marcats en virtut d'aquest, aquest Pla Anual inclou els següents controls que es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- Altres actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- En l'Entitat Local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la

informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

Les actuacions a realitzar podran consistir, entre unes altres, en:

- L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.
- Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

## C. Respecte de l'Auditoria Pública

L'Auditoria Pública engloba les següents modalitats:

- **L'auditoria de comptes:** l'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals que pertorqui. Les entitats mercantils dependents de l'ajuntament, així com la Fundació Turisme i Fires de Manresa, ja realitzen la seva auditoria de comptes anualment; per tant, la seva afectació només es trobarà dins les altres dues modalitats. Les auditories de comptes encarregades per la Intervenció afectaran als ens següents:
  - La Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.
  - Els consorcis: Consorci per la Gestió de Residus del Bages.
- **L'auditoria de compliment** s'aplicarà a les següents entitats, serveis o àrees:
  - Aigües de Manresa, SA: gestió de les piscines municipals.
- La **auditoria operativa** no s'aplicarà a cap entitat, servei o àrea.

## D. Respecte del control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts

S'inclou en aquest Pla l'obligació imposada per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, l'article 3.5 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic

del control intern del Sector Públic Local i l'article 4.1.b.1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, de realitzar complementàriament als controls formals dels gestors de subvencions, el control financer sobre les activitats o les operacions subvencionades i els comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions.

El Control Financer de Subvencions i Ajuts concedits finançades amb càrrec al pressupost de l'entitat s'exercirà sobre els beneficiaris i, si escau, sobre les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que poden concedir.

## IV. Actuacions de control financer

### A. Actuacions de control permanent obligatòries

En el conjunt de l'Entitat Local es realitzaran les següents actuacions de **control financer permanent** que deriven d'una obligació legal:

- **Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat**

Els treballs de control per comprovar que l'entitat compleix tant el període legal de pagament com el període mitjà de pagament, seran els següents:

- Seguiment de l'informe trimestral de la tresoreria que elabora a tancament de cada trimestre i del qual se'n dona compte al Ple.
- Elaboració de l'informe del període mig de pagament mensual, el qual elabora la pròpia Intervenció i del qual se'n dona compte al Ple.

- **Auditoria de sistemes anual dels registres comptables de factures:**

Els treballs de control consisteixen en l'auditoria de sistemes dels registres comptables de factures, verificar que es compleix amb les condicions previstes en la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i la seva normativa de desenvolupament.

Es realitzen una sèrie de proves d'auditoria a partir del programa SPAI que contempen les següents evidències:

1. Proves relacionades amb les factures en paper
2. Proves sobre l'anotació de les factures en el RCF
3. Proves sobre validacions del contingut de les factures
4. Proves relacionades amb la tramitació de les factures
5. Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèries de comptabilitat i control
6. Proves de revisió de la seguretat

- **Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària.**

Els treballs de control es realitzen mitjançant tècniques d'auditoria, verificant l'existència d'obligacions reportades no registrades en el compte 413, sobre entitats no subjectes a auditoria de



comptes de conformitat amb la D.A. 3a de la de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial, obtenint el document següent:

- Informe anual de la Intervenció d'anàlisi de les obligacions pendents d'imputar a pressupost.

## **B. Actuacions de control permanent seleccionables**

En el conjunt de l'Ajuntament de Manresa es realitzaran les següents actuacions dins d'aquest apartat:

### **CONTRACTACIÓ I CONVENIS**

#### **1. CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS**

Comprovar la correcta aplicació pressupostària en els contractes menors que venen de manteniment, informàtica i altres serveis susceptibles de fer obres o de comprar material inventariable, per tal de comprovar que no s'estan imputant despeses del capítol 6 al capítol 2.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

#### **2. ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS**

Es revisarà l'encàrrec al mitjà propi FORUM, SA en la gestió dels lloguers socials. Es revisarà el primer semestre del 2025.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

#### **3. CONTRACTES EMERGENTS**

Seràn objecte de control els contractes que ja han estat revisats amb anterioritat per fer el seguiment del rescabament dels costos cap als responsables. També es verificaran els procediments iniciats dins del 2024.

Els treballs es realitzaran per personal intern.

#### **4. MODIFICACIONS DE CONTRACTES**

Es comprovaran les modificacions acordades en els diferents tipus d'expedients de contractació per veure la seva racionalitat i adequació a la bona gestió econòmica financera.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per contractació externa.

#### **5. CONVENI AMB SOSTRE CÍVIC**

Es comprovarà el compliment dels requisits estipulats en el conveni.

Els treballs es realitzaran per personal intern.

## **PERSONAL**

### **6. GRATIFICACIONS I HORES EXTRAORDINÀRIES**

Es revisaran els procediments d'atorgament de gratificacions i hores extraordinàries; verificant aquells aspectes regulats en la normativa tan interna com externa.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

### **7. RÈGIM D'INCOMPATIBILITATS DEL PERSONAL**

Es verificarà l'aplicació de la Llei 53/1984, de 26 de desembre, d'Incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per contractació externa.

## **INGRESSOS I TRESORERIA**

### **8. DRETS I INGRESSOS DE CARÀCTER TRIBUTARI**

A partir d'una mostra aleatòria, es farà una comprovació concreta de determinats expedients relacionats amb ingressos i recaptació de caràcter tributari.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per contractació externa.

### **9. PAGAMENTS TIPUS ADO**

A partir d'una mostra, es realitzarà la comprovació d'aquest tipus de pagament directe, que s'adeqüin a la bona praxis i comprovar la seva reducció al llarg del temps.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

### **10. INGRESSOS I DESPESES NO PRESSUPOSTARIS**

S'estudiarà els ingressos i les despeses pendents d'aplicar al pressupost, la seva naturalesa, la seva antiguitat, per veure si existeix una bona dinàmica en la seva imputació a pressupost.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

## **SUBVENCIONS**

### **11. ATORGAMENT DE SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS**

L'objectiu del control financer de subvencions és la comprovació, segons sigui procedent, de l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació, així com la correcta verificació de la seva aplicació, pel beneficiari dels fons

percebuts en funció de la destinació i les finalitats perseguides dins l'exercici. Això és, segons l'establert en l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions:

- Garantir l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari, verificant la correcta aplicació dels criteris d'atorgament establerts a les bases; així com el compliment de les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- El correcte finançament de les activitats subvencionades, això és, l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o altres recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, utilització, obtenció o justificació de la subvenció.
- Justificació de l'estat de comptes dels beneficiaris (comptabilitat o llibre de caixa).
- Justificació del pagament anticipat total o parcial de la subvenció.
- Es verificarà si els beneficiaris de les subvencions superen el llindar dels 200.000 euros definits en els mínims.
- Es verificarà que l'informe jurídic es pronunciï sobre la no inclusió de la subvenció a contractació.
- Es verificarà la confecció, execució i seguiment del Pla Estratègic de Subvencions.

- També serà objecte de control la inclusió a la Base de Dades Nacional de Subvencions de les dades establertes normativament de cada subvenció o ajut, verificant no solament que s'hagi remès, sinó que la informació enviada és la correcta, comprovant que el sistema informàtic és capaç de realitzar l'enviament sense errors.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per contractació externa.

#### 12. SUBVENCIÓ NOMINATIVA

Es verificaran la subvenció nominativa a la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia de 100.000 euros de forma urgent, comprovant la correcta justificació.

Es realitzarà per personal intern.

#### 13. BESTRETES DE SUBVENCIONS DEL 100%

Es verificarà que les subvencions pagades anticipadament el 100% han estat degudament justificades i comprovades per l'ens gestor.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

#### 14. PROGRAMA XEC SERVEI

Es farà un control continu d'aquests ajuts per veure si s'han aplicat les mesures correctores proposades pel servei.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

#### 15. BESTRETA DE CAIXA FIXA- DRETS SOCIALS

Es realitzarà un control continu d'aquesta bestreta, el seu funcionament i justificació periòdica, per comprovar la bona praxis quan a contractació menor i normativa de subvencions.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal extern.

### **GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA I PATRIMONIAL**

#### 16. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Es comprovarà la racionalitat en les propostes de modificacions de crèdit (nombre i imports) i consegüent gestió pressupostària a partir de les modificacions que s'aproven.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

#### 17. EXECUCIÓ DE LES INVERSIONS

A partir d'una mostra de les diferents inversions de l'exercici 2024 (del mateix any i incorporats d'exercicis anteriors), verificar la bona execució de les mateixes, la seva planificació; analitzant els desfasaments que existeixen entre previsions i execució.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per personal intern.

#### 18. GESTIÓ DELS IMMOBLES A DISPOSICIO MUNICIPAL

Es pretén comprovar la gestió eficient i eficaç del patrimoni municipal: estudiar el rendiment econòmic i/o social dels immobles de propietat de l'ajuntament i que són cedits/ llogats a tercers i aquells immobles que es lloguen a terceres persones per a una utilitat municipal.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per contractació externa.

### ALTRES

#### 19. ALTRES CONTROLS POSTERIORIS

Es pretén realitzar una verificació exhaustiva de determinats expedients que es van detectar incidències en la fiscalització prèvia limitada: PRE.MEN2021/1261, ORH.ECO2024/24, CON.LIA 2023/62, AJT.CNV2024/47.

Es realitzarà mitjançant personal intern.

### C. Actuacions d'Auditoria

Les actuacions d'auditoria pública estaran sotmeses a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i a les normes tècniques que les desenvolupin.

A l'efecte del present Pla i mancant adaptació específica a les Entitats Locals, s'ha tingut en compte la normativa bàsica desenvolupada pel sector públic estatal, tal com s'indica en la Introducció d'aquest Pla.

- **Auditoria de Comptes**

L'auditoria de comptes consistirà en la verificació de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost. Igualment es comprovarà que aquests comptes es troben d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

D'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 29.3 a) del 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, i amb els objectius en aquesta norma, respecte dels comptes anuals de l'exercici 2024, es realitzarà auditoria de les següents entitats:

- Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,
- Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

No obstant això, la Llei 40/2015 del règim jurídic del sector públic ha estat modificada en el seu article 122 per la Llei 22/2021 de Pressupostos Generals de l'Estat, i els consorcis amb menys de 2.400.000 euros de pressupost d'ingressos i amb menys de 50 treballadors, no se'ls hauria de practicar l'auditoria de comptes. No obstant això, deixa la porta oberta a que l'òrgan interventor pugui decidir sobre si incorporar-los al Pla Anual.

Per l'exposat, s'auditaran els comptes dels ens següents:

- Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Les auditories de comptes seran objecte de contractació externa per part de l'ajuntament.

Les tres societats mercantils municipals i la Fundació Turisme i Fires de Manresa, estan subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria conforme a la normativa mercantil. Per aquest motiu remetran els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria a la Intervenció municipal un cop hagin estat aprovats.

Aquelles entitats que siguin considerades mitjà propi instrumental de l'ajuntament, les auditories s'hauran de pronunciar sobre si compleixen amb els requisits establerts a l'art 32.2.b) de la llei 9/2017 de contractes del sector públic, que els permeten poder continuar sent mitjà propi de l'ajuntament.

- **Auditoria de compliment**

L'auditoria de compliment tracta de verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

Respecte de les entitats que es relacionen a continuació i de les àrees que en aquest s'estableixen, es realitzaran auditories de compliment (legalitat), determinant-se l'inici del treball de control i els objectius previstos per a cada entitat.

- Aigües de Manresa, SA: control del compte d'explotació de la gestió de les piscines municipals (exercici 2024): gestió de les tarifes, socis, entitats que utilitzen l'equipament, etc. En general, l'eficiència en la gestió de l'activitat esportiva i l'explotació del servei.

- **Auditoria operativa**

L'auditoria operativa que té com a objecte proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les

seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles, inclou **auditories d'economia i eficiència, auditories de programes i auditories de sistemes i procediments.**

- La **auditoria d'economia i eficiència** tracta de determinar:
  - Si l'entitat està adquirint, mantenint i emprant recursos tals com a persones, propietats, instal·lacions, etc., de forma econòmica i eficient.
  - Les causes d'ineficiència, si les hi hagués, i de les pràctiques antieconòmiques.
  - Si l'entitat està complint amb les lleis i altres normes sobre economia i eficiència.
- Les **auditories de programes** tracten de determinar:
  - En quina mesura s'aconsegueixen els resultats o els objectius establerts pels legisladors o pels òrgans que autoritzen els programes.
  - L'eficàcia d'organitzacions, programes, activitats o funcions.
  - Si l'entitat ha complert les lleis i altres normes en aquells aspectes rellevants per al programa.
- Les **auditories de sistemes i procediments** tracten de determinar:
  - El procediment administratiu utilitzat en la realitat per l'òrgan gestor en el desenvolupament de les seves competències per aconseguir la finalitat perseguida.
  - Les causes de la ineficiència, si les hi hagués, i si aquestes són degudes als procediments utilitzats o a una deficient organització dels recursos disponibles.
  - Si l'òrgan gestor està actuant d'acord amb les normes, principis i directrius vigents i en particular amb els principis generals de la bona gestió financera.

Des de la Intervenció es valora que per aquest exercici 2025 no s'iniciïn treballs o actuacions dins de l'auditoria operativa, per tal de poder assolir els objectius marcats, comptant amb el recursos de personal de la Intervenció i empreses externes. En propers plans es valorarà fefaentment la introducció d'auditories operatives, un cop aquesta Intervenció hagi obtingut l'experiència en l'elaboració d'auditories de compliment que considera que són prioritàries.

## **D. Control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts**

El control financer de Subvencions i Ajuts Públics igualment té caràcter obligatori, no obstant això, el receptor del control no és l'entitat local sinó un tercer: els beneficiaris de subvencions i ajuts i, en el seu cas, les entitats col·laboradores concedents d'aquests.

Aquest control es durà a terme verificant la correcta aplicació i compliment de les obligacions inherents a la subvenció o ajut, així com l'adequada justificació de la mateixa pel beneficiari, de conformitat amb la normativa general de subvencions, normes pròpies de l'entitat concedent, així com les normes concretes exigides per la norma particular de la subvenció objecte de control financer.

Els treballs de control per complir l'objectiu del control financer de subvencions seran la comprovació, segons sigui procedent, de l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de concessió, gestió i justificació, així com la correcta verificació de la seva aplicació, pel beneficiari dels fons percebuts en funció de la destinació i les finalitats perseguides. Això és, segons allò que s'ha fixat en l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions:

- Garantir l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari, així com el compliment de les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- El correcte finançament de les activitats subvencionades, això és, l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajuts, ingressos o altres recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, utilització, obtenció o justificació de la subvenció.

## V. Control de les mesures correctores proposades

La intervenció ha d'establir els mecanismes adequats que permetin un seguiment tant de les mesures correctores o, en el seu cas, ajustos comptables proposats en els informes definitius, com de les actuacions adoptades per l'òrgan gestor i recollides en les al·legacions presentades a l'informe provisional.

En concret, al llarg de l'exercici se sotmetran a un seguiment especial les mesures correctores que siguin implementades com a conseqüència dels següents Controls Financers realitzats durant aquest exercici.

### A. Informes dels Resums Anuals

D'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 37 i 38 del 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, s'haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, perquè en prengui coneixement i efectes oportuns, comprensiu dels resultats més significatius de l'execució d'aquest i de les febleses posades de manifest en aquest.



L'informe resum serà remès al Ple, a través de la Presidència de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

## **B. Pla d'Acció**

En el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple, la Presidència de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments.

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest.

## **VI. Metodologia de les actuacions de control financer**

### **A. Col·laboració en les actuacions de control**

L'execució del Pla Anual es durà a terme pel personal de la Intervenció d'aquesta entitat, amb la col·laboració mitjançant els oportuns convenis o contractes, d'altres òrgans públics o signatures privades d'auditoria, d'acord amb l'especificat en cadascun dels punts d'actuacions del present Pla.

Correspon a l'òrgan interventor de l'entitat realitzar la distribució dels controls previstos dels diferents equips d'auditoria i als auditors integrants d'aquest. S'elaborarà un calendari per a la seva materialització i seguiment.

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent que requereixin la seva col·laboració.

En l'exercici de les actuacions de Control Financer, la Intervenció General, podrà recaptar directament de qui correspongui els assessoraments jurídics i tècnics que consideri necessaris, de conformitat amb el que es disposa en la normativa pressupostària i de control.

D'acord amb 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, l'òrgan interventor haurà d'habilitar els mitjans necessaris i suficients per comptar amb un model de control eficaç. A aquests efectes i davant l'absència de mitjans tècnics es contempla la contractació externa d'empreses que puguin realitzar la verificació de certs extrems del compliment, sota la coordinació de la Intervenció. Per a això, s'haurà de procedir a licitar els contractes pertinents, mitjançant el procediment corresponent i amb l'antelació suficient que permeti el compliment del Pla establert.

D'aquest Pla se'n donarà compte al Ple municipal per al seu coneixement, segons l'establert a l'article 31.3 del RD 424/2017.

La interventora,