

# **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER- exercici 2022 Elaborat per la Intervenci3 Municipal**

N3mero de Refer3ncia: DX7JFXNC7HMC

Podem validar i obtenir la versió electr3nica d'aquest document a <http://www.ajmanresa.cat/validar>



## **CONSIDERACIONS PRÈVIES**

Mitjançant el present Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2022, s'estableix el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de l'ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents.

Segons l'article 31 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, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar aquest Pla Anual de Control Financer, que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor.

El control permanent està dividit entre les actuacions de control planificables i aquelles que no són planificables; dins del Pla Anual hi trobem les actuacions planificables que poden ser de caràcter obligatori (imposades per normativa) i les de caràcter no obligatori, o també descrites com a seleccionables.

Per a planificar aquelles actuacions de caràcter seleccionable que formaran part del Pla Anual, s'ha realitzat una anàlisi prèvia de riscos, entenent-se com la possibilitat de què es produeixin en l'entitat fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Un cop identificats i avaluats aquests riscos, l'òrgan interventor procedeix a elaborar el present Pla concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'aquestes actuacions.

El present Pla Anual de Control Financer s'haurà de remetre al Ple municipal a efectes informatius, i cada consorci que té adscrita la Intervenció, l'haurà de fer conèixer al seu òrgan plenari.

L'art 4.3. del Reial decret 424/2017 estableix que en el transcurs de 3 anys consecutius i en base a un anàlisi previ de riscos, s'haurà d'haver arribat al cent per cent del pressupost consolidat. Des d'aquesta Intervenció, es pretén que aquest objectiu s'obtingui dins el present Pla a desenvolupar.

## **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**

<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>OBJECTIUS</b>	<b>5</b>
	A. Marc general	5
	B. Objectius específics	6
<b>III.</b>	<b>ABAST</b>	<b>7</b>
	A. Respecte del Control Permanent	7
	B. Respecte de l'Auditoria Pública	7
	<b>AJUNTAMENT DE MANRESA</b>	<b>8</b>
<b>IV.</b>	<b>ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT</b>	<b>8</b>
	A. Actuacions de control permanent obligatori	8
	B. Actuacions de control permanent seleccionable	9
<b>V.</b>	<b>ACTUACIONS D'AUDITORIA</b>	<b>14</b>
	A. Auditoria de Comptes	16
	B. Auditoria de compliment	17
	<b>PLA DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI PER L'IMPULS DELS SERVEIS EDUCATIUS I SOCIALS</b>	<b>18</b>
	<b>PLA DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI PARC URBNÍSTIC DE L'AGULLA</b>	<b>19</b>
	<b>PLA DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI PER LA GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA</b>	<b>20</b>
<b>VI.</b>	<b>DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER</b>	<b>21</b>
<b>VII.</b>	<b>METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER</b>	
	A. Col·laboració en les actuacions de control	22
<b>VIII.</b>	<b>CONSIDERACIONS FINALS</b>	<b>22</b>

## 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 acomplir 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 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ÉS).
- La Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- 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<sup>1</sup>.

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 2022, el qual haurà d'estar elaborat abans del tancament del mes d'abril de 2023 (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 2022, afectant a expedients que pertanyen a l'exercici 2021 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 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

<sup>1</sup> La Intervenció podrà decidir aplicar altres normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública, per exemple la Norma Tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (23-11-1999) o la Instrucció sobri organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002). <http://www.igae.pap.minhafa.gob.es/sitios/igae/es-es/cncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>  
<http://www.igae.pap.minhafa.gob.es/sitios/igae/es-es/cncontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacfondoscomunitarios.aspx>

pressupostària i sostenibilitat financera 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<sup>2</sup> referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

**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 i procedimental

Mitjançant l'**Auditoria Pública** es 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 la Intervenció 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.
- Controlar la bona praxis interna de la corporació quan a la normativa en matèria de recursos humans.
- 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

---

<sup>2</sup> Es defineix el control d'eficàcia com la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. S'entén per tant com un dels objectius essencials que s'hauran de tenir en compte en l'elaboració del Pla de control financer, inherent a qualsevol de les modalitats de control que es desenvolupin.

requereix.

- El compliment per part dels ens dependents, societats i determinades fundacions, de la normativa de contractació de personal.
- La correcta execució i control per part de l'òrgan gestor de les modificacions dels contractes.
- L'adequada gestió dels drets i ingressos provinents dels capítols 4, 7 i 3-no tributaris.
- El correcte seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió del patrimoni municipal.
- El correcte seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió de l'endeutament (capítols 8 i 9).
- El correcte funcionament dels expedients de responsabilitat patrimonial.

### III. ABAST

#### A. Respecte del Control Permanent

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017 el **control permanent** s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms 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.

En la majoria d'expedients s'exercirà el control permanent *a posteriori*, però no obstant, s'aplicarà el control permanent *previ* en determinats casos.

#### B. Respecte de l'auditoria pública

Els treballs **d'auditoria pública** s'englobaran dins l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'operativa. Les entitats mercantils dependents de l'ajuntament, així com la Fundació Turisme i Fires de Manresa i l'entitat de segon nivell Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, S.A., ja realitzen la seva auditoria de comptes anualment; per tant, la seva afectació només es trobarà dins les altres dues modalitats. En el cas de la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia, es programarà dins el Pla l'auditoria de comptes.

Auditoria de comptes i que afectarà als ens que es relacionen:

- Els consorcis: Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials, Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, Consorci per la Gestió de Residus del Bages i Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla. <sup>3</sup>
- La Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Auditoria de compliment s'aplicarà a les següents entitats:

- Les societats mercantils dependents de l'Entitat Local: Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA i Manresana d'Equipaments escènics, SL.
- Les fundacions del sector públic dependents de l'Entitat Local: Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Auditoria operativa no s'aplicarà a cap entitat.

## **AJUNTAMENT DE MANRESA**

---

### **IV. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

#### **A. Actuacions de control permanent obligatori.**

Aquestes actuacions que la normativa considera de caràcter obligatori i que es realitzen de forma periòdica són les següents:

- Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat (art. 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)
- Informe anual d'auditoria de sistemes per a la verificació dels registres comptables de factures (art 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). Inclou el control trimestral de factures registrades sense que s'hagin aprovat dins de termini.
- Informe sobre el saldo del compte 413 (D.A. 3ª. de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).
- Informe sobre els resultats de les bestretes de caixa fixa i els pagaments a justificar (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. Actuacions de control permanent seleccionable.**

<sup>3</sup> El consorci del Parc Central està en procés de dissolució i liquidació i, per tant, no s'incorpora al Pla.



Els treballs de **control permanent** a *posteriori* es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

1. Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
2. Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
3. Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
4. Altres actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
5. 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.
6. 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:

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

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

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

Es farà l'anàlisi de les possibles contractacions de caràcter reiteratiu dels contractes menors dins els últims 4 exercicis, i també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió. Es farà una verificació de la correcta utilització de l'aplicació pressupostària; la utilització de les notes urgents i les declaracions de treball presentades.

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

#### 2. GRATIFICACIONS, HORES EXTRAORDINÀRIES I ALTRES COMPLEMENTS

Es revisaran els procediments d'atorgament de gratificacions, hores extraordinàries, així com altres complements, recollides en l'últim semestre del 2021 i primer semestre del 2022; verificant aquells aspectes regulats en la normativa tan interna com externa.

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

#### 3. COMPLIMENT DE LA JORNADA LABORAL

Es verificaran els control i mètodes per a comprova l'efectiva realització de la jornada laboral per part de tot el personal de l'ajuntament.

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

#### 4. EXECUCIÓ DE LES JORNADES PERLLONGADES

A partir d'una mostra aleatòria, es farà una comprovació concreta dels marcatges realitzats i que corresponen a jornades perllongades de l'exercici 2021.

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

#### 5. CÒMPUT DE TRIENNIS

Es verificarà la correcta imputació de triennis al personal, el seu càlcul i adequació retributiva.

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

#### 6. CONTROL DEL CONTRACTE DE FUNCIONARIS INTEGRATS

Es verificarà l'adequació dels beneficiaris del contracte als requisits exigits en el plec de clàusules i a la normativa que és d'aplicació.

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

#### 7. CONTRACTES D'OBRES, SUBMINISTRAMENT I SERVEIS – LES SEVES MODIFICACIONS / MILLORES OFERTES PELS CONTRACTISTES

Es verificarà que les modificacions dels contractes s'adeqüen a normativa i el procediment és el correcte i que no hi ha un abús en l'ús de les modificacions. Igualment es farà un seguiment del compliment de les millores ofertes pels contractistes.

La mostra escollida es referirà a l'exercici 2020 i 2021, es realitzarà per procediments d'auditoria pública i es realitzarà per personal intern.

#### 8. 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 2021.

Els treballs es realitzaran per personal intern.

#### 9. 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 2021. 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, ajudes, 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 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.

En el cas concret de les subvencions es contractarà una empresa externa d'auditoria sota la supervisió de la Intervenció.

#### 10. PROGRAMA DE XEC SERVEI

En tractar-se d'un programa que no va per contractació, es revisarà el procediment a partir d'una mostra de les diferents empreses que operen amb l'ajuntament, i la seva adequació a normativa i conveni.

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

#### 11. OPERACIONS RELACIONADES AMB EL PATRIMONI MUNICIPAL

Es comprovarà que les operacions o actes resolutoris relacionats amb el patrimoni municipal s'han realitzat segons la normativa que els és d'aplicació, dins els exercicis 2018, 2019 i 2020.

Es partirà de tot l'univers procurant verificar tot tipus d'operacions dins dels mitjans dels quals es disposi.

En aquest cas, la concreció dels aspectes a revisar així com la seva execució serà objecte de contractació externa.

#### 12. OPERACIONS D'INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 4, 7 I CAPÍTOL 3 –NO TRIBUTARIS

Es comprovarà que les operacions o liquidacions relacionades amb aquest tipus d'ingressos segueixen la normativa que els és d'aplicació i es valorarà la racionalitat econòmica financera i el seu ajust als principis de bona gestió (exercici 2021).

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

### 13. OPERACIONS RELACIONADES AMB L'ENDEUTAMENT FINANCER

Es verificaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada, a partir d'una mostra aleatòria de les operacions de retorn de capital i interessos de les operacions de préstec de la corporació.

Aquesta mostra afectarà a l'exercici 2021 i es realitzarà per personal intern.

### 14. MICROCRÈDITS

Es comprovarà la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor de l'atorgament dels microcrèdits, així com l'adequació del seu reintegrament a les condicions pactades.

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

### 15. EXPEDIENTS DE RESPONSABILITAT PATRIMONIAL (RES.PAT)

Es comprovaran els expedients iniciats dins dels dos últims exercicis (2020 i 2021) per tal de veure la seva adequació a normativa. Els treballs es realitzaran per personal intern.

### 16. DIETES I LOCOMOCIÓ DELS TRIBUNALS D'OPOSICIONS

Es comprovarà la seva adequació als imports estipulats, així com el compliment de l'assistència entre d'altres aspectes del procediment.

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

### 17. ACTES RESOLUTORIS DE RECURSOS ADMINISTRATIUS QUE TINGUIN CONTINGUT ECONÒMIC

Segons l'art. 16 del RD 424/2017 aquests actes estan subjectes a control previ i, per tant, en base als recursos detectats dins l'exercici 2021 s'estudiarà la seva adequació a dret. Bàsicament, trobem els recursos interposats pel personal quan al pagament de gratificacions per anys de servei i de jubilació, entre d'altres de menor importàncies provinents de bonificacions i microcrèdits atorgats.

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

### 18. DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS

Es triarà una mostra de les operacions de devolucions d'ingressos i es verificarà la correcta aplicació de la devolució. Es contractarà una empresa externa per a la realització d'aquests treballs (art. 9.3. del RD 424/2017).

## V. 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<sup>4</sup>:

- 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 Circular 2/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre auditoria pública.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.

### 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, si escau, 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.

### 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.

---

<sup>4</sup> A més, la Intervenció podrà establir l'aplicació d'altres normes que desenvolupin aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració amb altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i l'homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública. (<http://www.igae.pap.minhfp.gob.es/sitios/igae/es-es/cncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormastecnicas.aspx>)

## 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**.

- L'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 2021 no s'iniciïn treballs o actuacions dins de l'auditoria operativa, per tal de poder assolir els objectius marcats, comptant amb el recurs 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'AUDITORIA PÚBLICA**

- A. AUDITORIA DE COMPTES**

D'acord amb l'establert 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 2021, haurien d'estar sotmeses a realitzar l'auditoria les següents entitats:

- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,
- Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
- 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, la Fundació Turisme i Fires de Manresa i l'entitat de segon nivell Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA 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.



## B. AUDITORIA DE COMPLIMENT

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

- Manresana d'Equipaments escènics, SL
- Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Es realitzarà la verificació de la legalitat de les contractacions de personal a partir de la revisió dels expedients de nova contractació dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

L'auditoria s'efectuarà per part de l'òrgan interventor.

## **PLA DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI PER L'IMPULS DELS SERVEIS EDUCATIUS I SOCIALS**

### **ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

En el conjunt de les operacions del consorci es realitzaran les següents actuacions dins d'aquest apartat:

- CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS

Es comprovarà que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de l'any pressupostari.

Es farà l'anàlisi de les possibles contractacions de caràcter reiteratiu dels contractes menors dins els últims 4 exercicis.

- DRETS I INGRESSOS

Es verificarà que els drets i ingressos han estat generats pels procediments establerts en la normativa que correspon, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de l'any pressupostari.

- RESTA D'ACTES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Es verificaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada:

- Contractacions de subministraments, serveis i obres
- Encàrrecs de gestió a mitjans propis
- Convenis no relacionats amb subvencions
- Devolucions d'ingressos indeguts
- Resolució de recursos de reposició que afecten a despesa

En aquest cas, la revisió es realitzarà per personal intern de la Intervenció a partir d'una mostra representativa a tancament de l'any.

## **ACTUACIONS D'AUDITORIA**

### AUDITORIA DE COMPTES

Aquesta entitat ja no queda obligada a l'auditoria de comptes anual a partir de la modificació de l'art 122 de la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic, per la Llei 22/2021 de Pressupostos Generals de l'Estat.

## **PLA DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI PARC URBANÍSTIC DE L'AGULLA**

### **ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

En el conjunt de les operacions del consorci es realitzaran les següents actuacions dins d'aquest apartat:

- CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS

Es comprovarà que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de l'any pressupostari.

Es farà l'anàlisi de les possibles contractacions de caràcter reiteratiu dels contractes menors dins els últims 4 exercicis.

- DRETS I INGRESSOS

Es verificarà que els drets i ingressos han estat generats pels procediments establerts en la normativa que correspon, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de l'any pressupostari.

- RESTA D'ACTES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Es verificaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada:

- Contractacions de subministraments, serveis i obres
- Encàrrecs de gestió a mitjans propis
- Convenis no relacionats amb subvencions
- Devolucions d'ingressos indeguts
- Resolució de recursos de reposició que afecten a despesa

En aquest cas, la revisió es realitzarà per personal intern de la Intervenció a partir d'una mostra representativa a tancament de l'any.

## **ACTUACIONS D'AUDITORIA**

### AUDITORIA DE COMPTES

Aquesta entitat ja no queda obligada a l'auditoria de comptes anual a partir de la modificació de l'art 122 de la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic, per la Llei 22/2021 de Pressupostos Generals de l'Estat.

## **PLA DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI PER LA GESTIÓ INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA**

### **ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**

En el conjunt de les operacions del consorci es realitzaran les següents actuacions dins d'aquest apartat:

- CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS

Es comprovarà que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions

efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de l'any pressupostari.

Es farà l'anàlisi de les possibles contractacions de caràcter reiteratiu dels contractes menors dins els últims 4 exercicis.

- DRETS I INGRESSOS

Es verificarà que els drets i ingressos han estat generats pels procediments establerts en la normativa que correspon, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de l'any pressupostari.

- RESTA D'ACTES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Es verificaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada:

- Contractacions de subministraments, serveis i obres
- Encàrrecs de gestió a mitjans propis
- Convenis no relacionats amb subvencions
- Devolucions d'ingressos indeguts
- Resolució de recursos de reposició que afecten a despesa

En aquest cas, la revisió es realitzarà per personal intern de la Intervenció a partir d'una mostra representativa a tancament de l'any.

## **ACTUACIONS D'AUDITORIA**

### AUDITORIA DE COMPTES

Aquesta entitat ja no queda obligada a l'auditoria de comptes anual a partir de la modificació de l'art 122 de la Llei 40/2015, de règim jurídic del sector públic, per la Llei 22/2021 de Pressupostos Generals de l'Estat.

## **VI. DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER**

Del resultat de les actuacions del control permanent i de les auditories se'n desprendreà

un informe on s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. De la mateixa manera s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades immediatament a través d'una mesura correctora, havent-se de verificar en les següents actuacions de control. Quan al contingut i estructura de l'informe anual es seguirà allò que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els informes definitius resultants del control financer seran enviats al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de la corporació, així com també, a través del President se'n donarà coneixement al Ple municipal.

El contingut i estructura de l'informe anual serà el que determini la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o altre òrgan competent.

## **VII. 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 realitzar la distribució dels controls previstos dels diferents equips d'auditoria i als auditors integrants d'aquest.

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

En l'exercici de les actuacions de Control Financer, la Intervenció podrà demanar 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.

### VIII. CONSIDERACIONS FINALS

Aquest Pla estableix la distribució de les actuacions a realitzar entre personal de la mateixa Intervenció i la contractació externa d'empreses d'auditoria i tenint en compte el límit temporal imposat per l'art. 37 del RD 424/2017, el qual estableix que els resultats del present Pla hauran d'estar elaborats i lliurats abans del 30 d'abril. Si per qualsevol causa o esdeveniment sobrevingut o imprevist la Intervenció no pogués assumir les actuacions a revisar, es podrà ampliar l'objecte de contractació externa o posposar alguna actuació.

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,

Signat electrònicament  
per: MARIONA  
RIBERA ESPARBE  
Data: 08/02/2022  
10:57:57  
Raó: Signatura  
Lloc: Manresa

Signat electrònicament per  
:JOSE LUIS GONZALEZ LEAL  
- DN [REDACTED] (SIG)  
Data :2022.03.09 14:39:44 CET  
Raó: Se'n va donar compte a la  
Comissió informativa de  
Serveis Generals en data  
09/03/2022  
Lloc : Manresa

Signat electrònicament per  
:JOSE LUIS GONZALEZ  
LEAL - DN [REDACTED] (SIG)  
Data :2022.03.18 09:16:52  
CET  
Raó: Se'n va donar compte al  
Ple de 17/03/2022  
Lloc : Manresa