

INT.DON2024000001

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER- exercici 2024

Elaborat per la Intervenció Municipal

Número de Referència: DYAKPZHAYVIMC

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



CONSIDERACIONS PRÈVIES

Mitjançant el present Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024, 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.

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

I.	INTRODUCCIÓ	4
II.	OBJECTIUS	5
	A. Marc general	5
	B. Objectius específics	6
III.	ABAST	7
	A. Respecte del Control Permanent	7
	B. Respecte de l'Auditoria Pública	7
	AJUNTAMENT DE MANRESA	8
IV.	ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT	8
	A. Actuacions de control permanent obligatori	8
	B. Actuacions de control permanent seleccionable	9
V.	ACTUACIONS D'AUDITORIA	13
	A. Auditoria de Comptes	15
	B. Auditoria de compliment	16
VI.	DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER	16
VII.	METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	
	A. Col·laboració en les actuacions de control	16
VIII.	CONSIDERACIONS FINALS	17

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 pública¹.

¹ 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

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 2024, afectant a expedients que pertanyen a l'exercici 2023 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 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'eficàcia² referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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/normativacffondoscomunitarios.aspx>

² 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

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. 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.
- Verificar la justificació dels drets que s'anul·len dels capítols 4 i 7 del pressupost.
- Comprovar la correcta aplicació de la normativa que afecta a convenis que no estan

qualsevol de les modalitats de control que es desenvolupin.

relacionats amb subvencions.

- El compliment per part societats municipals i determinades fundacions, de la normativa de contractació menor i ordinària.

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, 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 la Gestió de Residus del Bages.
- 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.

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. Igualment, es comprovaran les aplicacions pressupostàries acabades en 226 i 227, per veure si la naturalesa de la despesa és l'adequada.

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

2. GRATIFICACIONS I HORES EXTRAORDINÀRIES

Es revisaran els procediments d'atorgament de gratificacions i hores extraordinàries, recollides en els mesos que van de l'abril al setembre de 2023; verificant aquells aspectes regulats en la normativa tan interna com externa.

Es verificarà la no superació de les 80 hores en la Policia Local durant l'exercici 2022 i 2023.

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

3. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

Es revisaran els expedients de contractació de personal laboral i funcionari per veure la seva adequació a normativa i especialment es valorarà la utilització de l'aplicació pressupostària de contractació de personal de contingències, de

l'exercici 2022. Aquests treballs ja es van començar al Pla anterior i es finalitzaran abans de l'estiu.

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i per acabar els treballs es comptarà amb contractació externa.

4. 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 a excepció dels ingressos dels punts 5 i 6 següents.

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

5. TAXES EXPEDIDES PER L'ESCOLA D'ART I EL CONSERVATORI DE MÚSICA

Es comprovarà la bona praxis quan a les taxes, bonificacions, etc. que hi ha aprovades en l'ordenança. Comprovar que les incidències detectades en exercicis anteriors ja no es donen.

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

6. TAXES PER LLICÈNCIES URBANÍSTIQUES I LLICÈNCIES D'ACTIVITATS I EL ICIO

Es verificarà el procediment des de la petició de l'interessat/da fins a la seva liquidació definitiva, quan escaigui. Aquests treballs ja es van començar al Pla anterior i s'acabaran dins d'aquest exercici 2024.

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

7. ENCÀRRECS A MITJANS PROPIS

Concretament s' revisarà l'encàrrec al mitjà propi FORUM, SA, per a la seva verificació exhaustiva (CON.ENC2021/28).

Es realitzarà mitjançant tècniques d'auditoria i 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 2023.

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 2023. 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 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.
- Concretament, es verificarà l'atorgament de les subvencions a famílies monoparentals en matèria d'habitatge, per comprovar la correcta aplicació de l'ajut.

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

10. CONTROL CONTINU DE LA NÒMINA

Es verificaran dues nòmines, una del 2023 i una altra del 2024 per verificar els acords i càlculs que acompanyen a les variacions.

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

11. DESPESES EN DIETES DELS TRIBUNALS D'OPOSICIONS

Es verificarà que s'apliquen les mesures correctores proposades i que no hi ha errors en els càlculs.

La mostra escollida es referirà a l'exercici 2023 i es realitzarà per procediments d'auditoria pública i per personal intern.

12. CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Concretament, es verificaran les concessions administratives de l'Ateneu les Bases, pàrquing de la Reforma, llars d'infants (CON.EXE2023/62- modificació) i el nou contracte de menjador social. Es pretén comprovar que el servei fa un seguiment de l'execució del contracte.

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

13. PROGRAMA D'AJUTS DE 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.

14. 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 intern.

15. INCENTIU DE PRODUCTIVITAT

Es comprovarà la correcta aplicació de l'incentiu de productivitat del 2n semestre del 2023.

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

16. PLUSOS AL PERSONAL

A partir d'una mostra dels diferents plusos que estan regulats per conveni, es comprovarà la seva correcta aplicació i pagament.

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

17. OPERACIONS D'ANUL·LACIÓ DE DRETS DELS CAPÍTOLS 4 I 7 D'INGRESSOS

Es comprovarà que la comptabilització d'aquestes anul·lacions es fa correctament i són justificades.

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

18. CONVENIS NO RELACIONATS AMB SUBVENCIONS

Es verificarà que els convenis que generen despesa i no estan relacionats amb subvencions, s'apliquen segons normativa administrativa correcta.

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

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 estatal³:

- 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.

³ 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/clncontrolgastopublico/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 2024 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 2022, haurien d'estar sotmeses a realitzar l'auditoria les següents entitats:

- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,
- 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.

- 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.

- Aigües de Manresa, SA
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Manresana d'Equipaments Escènics, SL
- Fundació Turisme i Fires de Manresa

Es realitzarà la verificació de la legalitat de la contractació menor i ordinària a partir dels expedients de l'exercici 2023, per tal de verificar si s'han corregit o aplicat les mesures correctores.

L'auditoria s'efectuarà per part d'empreses externes.

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: 31/01/2024
9:06:45
Raó: Signatura
Lloc: Manresa

Signat electrònicament per:
JOSE LUIS GONZALEZ
LEAL
Data: 08/02/2024 8:58:19
Raó: Se'n va donar compte a
la Comissió informativa de
Serveis Generals en data
07/02/2024
Lloc: Manresa

Signat electrònicament
per: JOSE LUIS
GONZALEZ LEAL
Data: 16/02/2024 8:54:06
Raó: Se'n va donar
compte al Ple de
15/02/2024
Lloc: Manresa