

# PLÀ ANUAL DE CONTROL FINANCER 2018

---

DE L'AJUNTAMENT DE VIC I DE LES ENTITATS DEPENDENTS

**INTERVENCIÓ**  
AJUNTAMENT DE VIC

**ÍNDIX**

---

ÍNDIX.....	1
1. INTRODUCCIÓ I RÈGIM JURÍDIC.....	2
2. EL CONTROL INTERN.....	3
3. LA FUNCIÓ INTERVENTORA.....	4
4. CONTROL FINANCER.....	4
5. ÀMBIT D'APLICACIÓ DEL CONTROL INTERN.....	5
6. ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIU DEL CONTROL FINANCER.....	6
7. DIVISIÓ DELS ACTES OBJECTE DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS.....	7
8. ACTUACIONS A REALITZAR REFERENTS A L'EXERCICI 2018.....	8
8.1) Funció Interventora.....	9
8.2) Control Financer.....	10
9. RESULTAT DEL CONTROL.....	15
9.1 INFORMES.....	15
9.2 INFORME-RESUM.....	16
9.3 PLA D'ACCIÓ.....	16
10. RESPONSABLES DEL CONTROL.....	17
11. CALENDARI DE TREBALLS.....	17
12. MODIFICACIÓ DEL PLÀ.....	18
13. INFORMACIÓ A LA COMISSIÓ INFORMATIVA D'HISENDA.....	18
14. ENTRADA EN VIGOR.....	18

## 1. INTRODUCCIÓ I RÈGIM JURÍDIC

El control intern de l'activitat econòmic-financera és una exigència constitucional, d'acord a l'art. 103 de la CE, pel qual el legislador ha regulat un sistema de control intern de manera que les pròpies administracions, verifiquin l'adequació de l'activitat administrativa als principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia.

La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals i dels seus organismes autònoms, així com dels consorcis considerats entitats locals, es troba regulada amb caràcter general, en l'article 92 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local (LRBRL) i en els articles 213 i següents del TRLRHL.

Aquesta funció de control intern ha estat atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92.1 bis b) de la LRBRL i l'article 4.1.i) del RD 1174/1987, de 18 de setembre, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, en les seves dos vessants de control financer i auditoria.

El Capítol IV del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), en el seu article 213, estableix que, les funcions de control intern, s'exerciran en les entitats locals amb l'extensió i efectes que es determinen en els articles següents de la llei, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora i funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats locals que es determinin reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia.

A més, les entitats locals estaran subjectes al que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Posteriorment, la Llei 27/2013, de 27 de desembre de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, modifica els articles 213 (Control Intern) i el 218 (Informes sobre resolució de discrepàncies) de la Llei reguladora de les Hisendes Locals 2/2004, amb l'objectiu de reforçar el paper de la funció interventora en les entitats locals, en el sentit d'assegurar la gestió regular dels fons públics, l'ús eficient dels mateixos i la sostenibilitat financera de les entitats locals.

Com a conseqüència de la Llei de racionalització, el 12 de maig de 2017 es publica al BOE 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.

Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

Pel que fa a les auditories de les societats mercantils amb capital total o majoritàriament propietat de l'entitat local caldrà tenir en compte el que s'estableix en la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.

Tanmateix, l'exercici d'aquesta funció de control es regula de forma subsidiària en la Llei 47/2003, general pressupostària; en el Reial decret 2188/1995, de 28 de desembre, pel que es desenvolupa el règim de control intern exercit per l'Administració de l'Estat i, a la Circular 1/1999, de 26 de març, de la Intervenció General de l'Estat (IGAE), sobre el control financer.

Les normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per resolució de la IGAE de l'1 de setembre de 1998 són d'aplicació directa al sector públic local d'acord amb el que estableix l'article 220 del TRLLRHL; per això, també caldrà tenir en compte, entre d'altres, la normativa següent:

- Normes d'auditoria del Sector Públic, IGAE, d'1 de setembre de 1998.
- Instrucció de la IGAE d'11 de juny de 2002 sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer.
- Norma tècnica d'11 d'abril de 2007 de la IGAE sobre avaluació de la importància relativa en les auditories de comptes anuals.
- Norma tècnica de 25 de juny de 2002 sobre els informes addicionals al d'auditoria de comptes.
- Circular 3/1996, de 30 d'abril, pel que es dicten instruccions sobre funció interventora.
- Totes les altres Normes d'Auditoria del Sector Públic i Normes tècniques emeses per la IGAE

No obstant això, caldrà tenir en compte el que s'estableixi a la Instrucció de la funció Interventora de l'Ajuntament de Vic, que desenvolupa l'exercici de la funció interventora de conformitat 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.

## **2. EL CONTROL INTERN**

El control intern de les entitats locals es pot definir com el conjunt de mesures, mètodes i procediments establerts per l'entitat amb la finalitat de salvaguardar els seus actius i recursos, assegurar la fiabilitat i integritat de la informació i el compliment de tota la normativa aplicable, així com garantir una gestió eficient i eficaç dels recursos.

D'acord a l'art. 3 del Real Decret 424/2017 :

El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant :

- l'exercici de la funció interventora
- i el control financer.

Aquestes modalitats impliquen formes i moments diferents en la seva realització. La funció interventora es produeix en un moment previ a l'aprovació de l'expedient,

Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

mentre que el control financer i el control d'eficàcia impliquen sempre un control de caràcter posterior.

### 3. LA FUNCIÓ INTERVENTORA

Té per objecte controlar els actes de l'entitat local i dels seus OOAA, pel que al reconeixements de drets o la realització de les despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es derivin, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusti a les disposicions aplicables en cada cas. En els supòsits que així ho determini la normativa aplicable, es realitzarà la funció interventora als consorcis, quan el règim de control de l'Administració pública a la que estiguin adscrits ho estableixi.

### 4. CONTROL FINANCER

Té per objecte:

- verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i 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.

Ara bé, i segons estableix l'art. 29 del mateix reglament, el control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local es portarà a terme mitjançant:

- l'exercici del control permanent
- i l'auditoria pública.

Els informes de control intern hauran de ser i contenir:

- Homogenis
- Clars
- Objectius i ponderats els fets comprovats
- Les conclusions obtingudes i les recomanacions que siguin necessàries

Aquestes dues modalitats també inclouran el control d'eficàcia que consistirà en:

- Verificar el grau de compliment dels objectius programats
- Verificar el cost i rediment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Segons l'art. 4.3 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, l'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç i per realitzar-ho se li hauran d'habilitar els mitjants necessaris i suficients.

Amb aquest finalitat i segons a l'art. 31.1 del reglament, l'òrgan interventor haurà d'elaborar un **Pla Anual de Control Financer** que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

De conformitat amb l'art. 31.2 del reglament, el Plà Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions que realitzi l'òrgan interventor i derivin d'una obligació legal, i les que anualment es seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos consisten en els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles. A aquests efectes, s'inclouran en el Pla les actuacions d'acord a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal.

El concepte de risc s'ha d'entendre com:

- la possibilitat de que es produeixin fets sotmesos a control que puguin incomplir 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 els riscos serà necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar.

Identificats i evaluats els riscos, en el Pla Anual es concretaran les actuacions a realitzar, identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles. Aquest Pla Anual de Control Financer serà remès a efectes informatius al Ple.

El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat com a conseqüència de l'execució de controls en virtut de sol·licitud o manament legal, canvis en l'estructura de les entitats objectes de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla Anual de Control Financer modificat serà remès a efectes informatius al Ple.

## 5. ÀMBIT D'APLICACIÓ DEL CONTROL INTERN

D'acord a l'art. 2 del RD 424/2017, el control al qual es refereix el títol VI (Pressupost i despesa pública, dins del qual es troba el **Capítol IV: Control i fiscalització**) es portarà a terme sobre la totalitat d'entitats que conformen el sector públic local, per l'òrgan d'intervenció.

Als efectes d'aquest reglament formen part del sector públic local:

- a) La pròpia entitat local.
- b) Els organismes autònoms locals.
- c) Les entitats públiques empresarials locals.
- d) Les societats mercantils dependents de l'entitat local.
- e) Les fundacions del sector públic dependents de l'entitat local.
- f) Els fons que no tenen personalitat jurídica quan la dotació s'efectuï majoritàriament des dels pressupostos generals de l'entitat local.
- g) Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'Entitat Local de conformitat amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del Sector Públic. .

Pla anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

**h)** Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents a les esmentades en els apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'entitat local.

## **6. ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIU DEL CONTROL FINANCER**

Resulta rellevant en aquest àmbit, l'art. 29 del RD 424/2017, el qual en el seu **apartat 1** estableix que el control financer es podrà realitzar mitjançant :

- el control permanent
- i l'auditoria pública.

Aquests dues modalitats inclouran el control d'eficàcia que consistirà en verificar:

- El grau de compliment del objectius programats
- El cost i rendiment dels serveis d'acord als principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics.

De conformitat amb l'apartat 2 del mateix article, **el control permanent** s'exercirà sobre:

- l'Entitat Local
- Els OOAA en els que es realitzi la funció interventora

Pel que fa a l'auditoria es portarà a terme d'acord a l'art. 29.3, és a dir, consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i de forma sistemàtica, de l'activitat econòmic-financera del sector públic local, 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. Aquesta auditoria podrà ser:

- a. Auditoria de comptes
  - b. Auditoria de compliment i auditoria operativa
- a. L'auditoria de comptes, i segons l'art. 29.3 A), l'òrgan interventor l'haurà de realitzar anualment a:
1. Els OOAA
  2. Les entitats públiques empresarials locals
  3. Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica
  4. Els fons i consorcis establerts a l'art. 2.2 del Reglament 424/2017.
  5. Les societats mercantils i fundacions del sector públic no sotmeses a l'obligació d'auditar-se, que s'haguessin inclòs en el pla anual d'auditoria.
- b. Pel que fa a l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, i d'acord a l'art. 29.3 B), s'hauran de realitzar en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Per la seva banda, i d'acord amb l'article 44 i següents i la disposició adicional catorze, de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si s'escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions de l'entitat local i organismes i entitats vinculades o

Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens depenents

depenents d'aquella, atorgades amb càrrec als pressupostos generals d'aquestes o als fons de la Unió Europea.

Així doncs, cal diferenciar dos tipus d'exercici del control financer:

- a) **L'ajuntament i als organismes autònoms** als qual s'aplica la funció interventora. En aquest cas el control financer s'exercirà, per mostreig, mitjançant l'exercici del control permanent de:
1. Despeses no subjectes a fiscalització prèvia, en la seva fase A i D, determinades a la instrucció de funció interventora de l'Ajuntament de Vic:
    - Les despeses de material no inventariable
    - Els contractes menors d'import < 5.000 € (IVA exclòs)
    - Les despeses de caràcter periòdic i altres de tracte successiu, un cop fiscalitzada la despesa inicial de l'acte o contracte del que derivin o les seves modificacions.
    - Les despeses menors de 3.005,06 € que d'acord amb la normativa vigent es facin efectives a través del sistema de caixa fixe.
  2. Despeses subjectes a fiscalització prèvia limitada. (mostra)
  3. Ingressos i drets
  4. Comprobació de la inversió
  5. Altres actuacions atribuïdes legalment a intervenció
  6. Els beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions rebudes de l'entitat local i organismes i entitats vinculades o depenents d'aquella, atorgades amb càrrec als pressupostos generals d'aquestes.
- b) Les societats mercantils i fundacions del sector públic a les quals no s'aplica la funció interventora. En aquest cas l'exercici de control financer es realitzarà mitjançant l'auditoria pública:
1. Auditoria financera (de comptes) . També es realitzarà a l'OFIM.
  2. Auditoria de compliment i operativa.

## **7. DIVISIÓ DELS ACTES OBJECTE DE CONTROL FINANCER DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS**

1. Expedients de personal
2. Expedients de contractació, contractes patrimonials i privats, i responsabilitat patrimonial
3. Expedients de subvencions, transferències i convenis de col·laboració subjectes a la llei 40/2015
4. Expedients urbanístics
5. Àrea econòmica/Intervenció: Ingressos, drets i despeses.



## 8. ACTUACIONS A REALITZAR REFERENTS A L'EXERCICI 2018

Les actuacions a realitzar referents a l'exercici 2018 respecte de les diferents entitats i subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquest Pla són les següents:

Tipus d'ens i/o formes de prestació dels serveis	Denominació ens i/o forma de prestació dels serveis	Funció interventora (8.1)	Control Financer (8.2)
<b>Ens local i OAAA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ajuntament de Vic</li> <li>- Ofim</li> </ul>	Fiscalització i intervenció limitada prèvia de tots els expedients que generin una despesa	Control permanent (mitjançant tècniques de mostreig i auditoria) de: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Despeses no subjectes a fiscalització prèvia</li> <li>▪ Despeses subjectes a fiscalització prèvia limitada.</li> <li>▪ Ingressos i drets</li> <li>▪ Comprovació material de les inversions</li> <li>▪ Altres actuacions atribuïdes legalment a intervenció</li> <li>▪ Els beneficiaris de les subvencions concedides</li> </ul>
<b>Societats mercantils dependents de l'entitat local</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Impulsvic</li> <li>- Minsvic</li> <li>- Vialnet</li> <li>- Vicverd</li> <li>- Rases Vic</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditoria financera (comptes anuals) i auditoria de compliment i operativa</li> </ul>
<b>Fundacions de l'entitat local</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Feduart<sup>1</sup></li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditoria financera (comptes anuals) i auditoria de compliment i operativa</li> </ul>

<sup>1</sup> En el supòsit de sectorització d'alguna fundació més, per part del Minhap, es procedirà a afegir-la en el pla anual de control financer, el qual es modificarà en els termes previstos a l'article 31.4

### 8.1) Funció Interventora

#### a) Supòsits de no subjecció

D'acord a l'art. 17 del RD 424/2017 i l'art. 219.1 del TRLHL, i atenent a l'apartat 5 de la instrucció de funció interventora de l'Ajuntament de Vic, no estaran subjectes a la fiscalització prèvia, els actes de contingut econòmic següents, **en la seva fase A i D:**

1. Les despeses de material no inventariable
2. Els contractes menors < 5.000 € (IVA exclòs)
3. Les despeses de caràcter periòdic un cop fiscalitzada la despesa inicials de l'acte.
4. Les despeses menors de 3.005,06 € que d'acord amb la normativa vigent es facin efectives a través del sistema de caixa fixe.

#### b) En el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia i atenent a l'art. 13 del R.D. 424/2017 es procedirà de la següent manera:

1. Previ informe de l'òrgan interventor i a proposta del president, el Ple de l'entitat local pot acordar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia.
2. En aquests casos l'òrgan interventor es limitarà a comprovar els requisits bàsics següents:
  - a) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa.
  - b) Que les obligacions o despeses es generen per òrgan competent.
  - c) Aquells altres aspectes que, per la seva transcendència, determini el Ple
  - d) Amb independència de que el Ple hagi dictat o no acord, es consideraran, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els extrems fixats en **l'Acord del Consell de Ministres**, vigent a cada moment en l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics, en aquells supòsits que siguin d'aplicació a les entitats locals, que hauran de comprovar-se en tots els tipus de despesa que comprèn.

Adicionalment, el Ple de la Corporació, previ informe de l'òrgan interventor, podrà aprovar altres requisits o tràmits addicionals que també tindran la consideració d'essencials.

3. Les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia a què es refereix l'apartat 2 han de ser objecte d'una altra plena amb posterioritat, mitjançant tècniques de mostreig, i d'acord a les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment pel sector públic estatal.

## 8.2 ) Control Financer

- a) Control permanent. Els treballs de control permanent 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. Les 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, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les 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 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.
- b) Auditoria pública
- a. Auditoria de comptes
  - b. Auditoria de compliment i auditoria operativa
- Amb aquestes auditories es pretén obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat general, els comptes anuals i la resta d'estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- c) Control de l'eficàcia
- o verificar el grau de compliment dels objectius establerts,
  - o verificar el cost i rendiment dels serveis, d'acord als principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera dels recursos públics.

El control financer es realitzarà sobre una mostra representativa dels actes, documents o expedients objecte de fiscalització, mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria, amb el fi de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas i determinar el grau de compliment de la legalitat en la gestió del pressupost, així com també 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.

A aquests efectes, es podran aplicar les tècniques de mostreig aprovades en l'acord Junta de Govern Local de data 9 de novembre de 2016 (EXP. AJT/4473/2016)

En qualsevol cas, el model haurà de garantir el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de

Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

funció interventora i control financer, i en el transcurs de 3 exercicis consecutius i en base a un anàlisi previ de riscos, haurà d'haver arribat al 100% d'aquest pressupost, d'acord a l'art. 4.3 del Reglament.

### **ACTUACIONS A REALITZAR:**

De tots els expedients, actes o documents objecte d'anàlisi, s'escollirà una mostra representativa de cada àrea objecte de control (univers), mitjançant tècniques de mostreig, la qual sigui prou significativa per poder extreure conclusions del seu conjunt.

#### **1. Despeses no subjectes a fiscalització prèvia**

Verificar que els actes i els procediments aplicats en la gestió de les despeses de material no inventariable, contractes menors <5.000 € (fases A i D), i bestretes de caixa fixa s'ajusten a les disposicions aplicables en cada cas.

Àmbit subjectiu : Ajuntament de Vic i Organismes Autònoms

#### **2. Despeses subjectes a fiscalització prèvia**

Analitzar que els expedients, actes i els procediments aplicats en la gestió de les despeses en matèria de personal, contractació, subvencions i altres expedients subjectes a fiscalització prèvia limitada, s'han desenvolupat d'acord amb les disposicions aplicables en cada cas, determinant el grau de compliment de la legalitat en la gestió dels crèdits, de conformitat amb l'article i 219.3 del TRLRHL.

Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vic i Organismes Autònoms

#### **3. Control posterior dels ingressos i drets**

Verificar que els procediments aplicats en la gestió i recaptació dels ingressos, en els quals d'acord a l'art. 219.4 del TRLRHL, i art. 9 del RD 424/2017 s'ha substituït la fiscalització prèvia dels mateixos per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, garanteixen de forma raonable que les operacions s'han desenvolupat de conformitat a la normativa aplicable. En el mateix sentit, es verificaran els ingressos de dret públic de l'organisme autònom.

Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vic i Organismes Autònoms

#### **4. Comprovació de les inversions**

Comprovar que la inversió s'ha incorporat a l'inventari de béns i, amb l'abast que sigui possible, que s'ajusta a les descripcions contingudes a l'acte de recepció i la darrera certificació i/o factura.

Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vic i Organismes Autònoms

## 5. Altres actuacions atribuïdes legalment a la intervenció

L'objectiu d'aquestes actuacions serà donar compliment a altres obligacions dels òrgans de control intern recollides a la normativa vigent tals com:

- el control de les obligacions no comptabilitzades (disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).
- el compliment de la normativa en matèria de morositat (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)
- l'auditoria de sistemes per a la verificació del registre comptable de factures (article 13 de la Llei 25/2013)
- altres que es puguin atribuir legalment.

Àmbit subjectiu: Ajuntament de Vic i Organismes Autònoms

## 6. Control financer de les subvencions i ajuts concedits

Complementàriament als controls formals que es duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes establerts a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions. L'objectiu d'aquest control serà:

- Comprovar l'adequació obtenció de les subvencions i ajuts per part dels beneficiaris.
- Efectuar la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció o ajut, fent especial referència a la realitat i regularitat de les operacions que han servit de base per a la justificació de la subvenció.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes establerts a l'apartat 3 de l'article 19 de la LGS
- 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, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.
- Homogeneïtzar normes i criteris en les fases de tramitació i justificació dels expedients de subvencions.
- Reforçar el sistema de control dels departaments en les subvencions atorgades.
- Reforçar la funció de la fiscalització prèvia amb els control financer posterior.

El control financer de subvencions podrà consistir, entre d'altres, en:

- L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suposrt, de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- La comprovació material de les inversions finançades.
- Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si escau, la resolució de la concessió.
- Qualsevol altres comprovacions que resultin necessàries en atenció a les característiques especials de les activitats subvencionades.

Àmbit subjectiu: el control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions concedides per l'Ajuntament de Vic, o els Organismes autònoms, atorgades amb càrrec al pressupost.

#### **7. Auditoria financera de les entitats que conformen el sector públic de l'Ajuntament de Vic.**

L'objectiu d'aquest control financer serà informar sobre l'adequada presentació de la informació financera d'acord amb el que disposa l'article 220.1 del TRLRHL

L'auditoria financera pretén obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i altres estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

Els treballs d'auditoria financera de les entitats mercantils que puguin estar obligades a auditar-se de conformitat amb les seves normes específiques es realitzarà d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, concretament la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de comptes i el reglament que la desenvolupa aprovat pel Reial decret 1517/2011, de 31 d'octubre.

Àmbit subjectiu: Les entitats no subjectes a funció interventora, que són Impulsvic, Feduart, Minsvic, Vicverd, Vialnet, Rasesvic.

#### **8. Auditoria de compliment i operativa de les entitats que conformen el sector públic municipal.**

L'objectiu d'aquest control financer serà informar sobre el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la

## Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

consecució dels objectius previstos, d'acord amb el que disposa l'article 220.1 del TRLRHL.

L'auditoria de compliment té per objecte la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat segons les normes que li són aplicables.

L'auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objectiu de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, amb la finalitat de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per tal de corregir-les.

Àmbit subjectiu: les entitats amb o sense personalitat jurídica no subjectes a funció interventora, que són Impulsvic, Feduart, Minsvic, Vicverd, Vialnet, Rasesvic.

L'esquema de control financer resultant és el següent:

	Punt 1	Punt 2	Punt 3	Punt 4	Punt 5	Punt 6	Punt 7	Punt 8
Ens	Desp. No subjectes a Fiscalització Prèvia	Control posterior de les despeses	Control posterior dels ingressos i drets	Comprovació de les inversions a l'inventari	Altres actuacions atribuïdes a la intervenció	Control financer de les subvencions	Auditoria financera	Auditoria de compliment i operativa
Ajuntament de Vic	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO	NO
Ofim	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	NO
Impulsvic	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
Feduart	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
Minsvic	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
Vicverd	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
Vialnet	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI
Rasesvic	NO	NO	NO	NO	NO	NO	SI	SI

## Actuacions a realitzar referents a exercicis posteriors

De l'informe de control financer i de fiscalització a posterior de l'exercici anterior se'n deriven una sèrie de punts febles detectats en la gestió econòmica, financera i/o pressupostària dels ens que integren la Corporació. Aquests punts seran la partida natural per l'exercici de la fiscalització plena posterior i control financer de l'exercici posterior.

Els punts febles detectats en l'exercici 2018 s'hauran de tornar a valorar en l'exercici de la fiscalització plena posterior i control financer de l'any següent per a controlar-ne l'evolució.

## 9. RESULTAT DEL CONTROL

### 9.1 INFORMES

Com a resultat dels treballs de control financer s'emetrà un informe per a cada ens objecte de control, excepte en el cas de l'Ajuntament de Vic: En atenció a la seva estructura organitzativa, la planificació del control s'ajustarà a les funcions i activitats que desenvolupen cadascun dels centre gestors i els resultats del control es materialitzaran en un informe per àrea gestora objecte de control, que serà tramès al seu responsable sense perjudici que es puguin fer informes de caràcter horitzontal amb la finalitat de facilitar informació homogènia i específica sobre determinats àmbits o matèries de cara a millorar-ne la gestió.

Els informes de control financer s'hauran d'adaptar al contingut bàsic següent:

a) Títol de l'informe

En aquest apartat s'inclou el títol de l'informe, les persones, les entitats o els òrgans controlats i a qui va adreçat l'informe.

b) Identificació de l'actuació

- Número informe d'intervenció
- Número expedient
- Data
- Import
- Tipus de fiscalització
- Partida
- Òrgan gestor responsable
- Resultat de l'informe
- Conclusió

c) Objecte i finalitat

En aquest apartat s'ha d'indicar l'objecte de la fiscalització plena a posteriori i/o control financer. Així mateix s'ha d'indicar si està contingut el control en el Pla de Control Financer o bé s'ha requerit per l'òrgan competent de l'ens.



Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

En aquest apartat també s'ha de fer referència a la finalitat de l'actuació, les característiques bàsiques de l'entitat controlada, com la data de constitució, la forma jurídica, l'activitat que desenvolupa, la seva estructura organitzativa, la normativa que li és d'aplicació, ...

d) Abast i limitacions

S'ha d'especificar el període que s'ha analitzat, les àrees i els procediments que s'han revisat, així com les proves que s'han realitzat per aconseguir els objectius del control financer, i els aspectes revisats.

També s'han d'incloure les limitacions trobades, és a dir, aquelles proves que s'havien previst en el programa de treball que no s'han pogut realitzar. Es podrà incloure també un anàlisi de risc, quan sigui procedent.

e) Normativa aplicable

f) Resultats del treball

- ✓ Possibles incompliments
- ✓ Recomanacions
- ✓ Conclusions

S'han d'especificar els aspectes més significatius dels resultats del treball. S'ha d'incloure l'opinió de l'òrgan de control en relació als objectius del control financer.

h) Annexos

S'ha de recollir tota la informació que es consideri convenient. En l'informe s'ha de fer referència a aquells aspectes que són objecte d'ampliació en els annexos.

i) La data d'emissió de l'informe i la signatura de l'òrgan gestor i de la intervenció.

## 9.2 INFORME-RESUM

D'acord amb l'art. 37 del RD 424/2017:

- ✓ L'òrgan interventor haurà d'elaborar anualment amb ocasió de l'aprovació del compte general l'informe resum dels resultats de control intern.
- ✓ Aquest informe serà remès al Ple, mitjançant el president, i a l'IGAE, durant el primer quadrimestre de cada any, amb els resultats més importants de les actuacions de control intern i de funció interventora.
- ✓ La IGAE determinarà les instruccions que haurà de seguir aquest informe.

## 9.3 PLA D'ACCIÓ

- ✓ El president de la corporació formalitzarà un pla d'acció amb les mesures correctores necessàries per tal d'esmenar les deficiències manifestades en l'informe anterior.

Plà anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens dependents

- ✓ El Pla d'acció s'elaborarà en el termini de 3 mesos a comptar des de la remissió de l'informe anterior al ple, i contindrà les mesures correctores adoptades, el calendari per implementar-les i els responsables de fer-ho.
- ✓ El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor per tal que valori el seu contingut, i informarà al Ple sobre les correccions de les deficiències per tal que aquest en pugui fer el seguiment.
- ✓ També s'informarà a la IGAE de les mesures correctores adoptades.

## 10. RESPONSABLES DEL CONTROL

Les funcions de control i fiscalització interna estan reservades a l'interventor/a de l'entitat local, a tenor de l'establert als articles 1 i 4 del Reial Decret 1174/1987, de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional. A aquest control intern s'ha d'afegir el control financer de subvencions, també competència de la Intervenció tal com preveu la disposició adicional 14<sup>a</sup> de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Atès que l'any 2017 s'ha modificat la plantilla del departament d'Intervenció i es preveu la convocatòria pel primer trimestre de l'any 2018, d'una plaça de tècnic superior per portar a terme les tasques de Control Intern, es planteja el següent model:

- 1) Un/a tècnica superior que s'encarregarà de la validació de la funció interventora limitada i el control financer posterior.
- 2) Un/a auxiliar o administratiu/va de suport
- 3) Pel que fa als punts 7, i 8 sobre l'auditoria financera de comptes i l'auditoria de compliment de la resta d'entitats que conformen el sector públic de l'Ajuntament de Vic, es realitzaran per empreses d'auditoria externes mitjançant la contractació corresponent. En tot cas, els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció general.
- 4) Un col·laborador/a de serveis territorials per la comprovació material de la inversió.

Per aquesta finalitat, el pressupost haurà de disposar dels recursos necessaris i suficients per procedir a la contractació externa d'equips Professionals, la qual cosa significa, d'acord amb la informació de l'exercici precedent un import estimat inicialment de 40.000 € anuals.

## 11. CALENDARI DE TREBALLS

Els treballs i actuacions es realitzaran durant l'exercici 2018, i s'emetraran els corresponents informes per la Intervenció General, el qual s'elaborarà d'acord al punt 9 d'aquest Pla.

De tots els informes definitius que resultin dels treballs inclosos en el present Pla es donarà compte al Ple de la corporació amb els resultats de les actuacions de control anual.

Pla anual de control financer 2018 de l'Ajuntament de Vic i els seus ens depenents

Tanmateix aquests informes s'hauran d'enviar a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de forma anual, amb els resultats de control intern. És a dir, tant de la funció interventora com del control financer.

## **12. MODIFICACIÓ DEL PLA**

La intervenció general podrà modificar el present Pla de control anual com a conseqüència de la execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en el número d'entitats que formen part del sector institucional objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

## **13. INFORMACIÓ A LA COMISSIÓ INFORMATIVA D'HISENDA**

Del present Pla, així com les seves possibles modificacions, se'n donarà compte a la Comissió Informativa d'hisenda, en la primera sessió que es celebri.

## **14. ENTRADA EN VIGOR**

El present Pla Anual de Control Financer entrarà en vigor el 1 de juliol de 2018, és a dir, que es realitzaran les actuacions que s'hi estableixen a partir d'aquesta d'aquesta, tot i que els actes i expedients analitzats podran abarcar tot l'exercici 2018.

Vic, 02 de maig de 2018

Isabel Vilà Centrich  
Interventora general