

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2023

De l'Ajuntament de Mollet
del Vallès i els seus ens
dependents, de règim de
control general

AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS
Servei d'Intervenció



Ajuntament de
Mollet del Vallès





Ajuntament de
Mollet del Vallès





ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
2. MODALITATS DE CONTROL INTERN	6
3. ABAST TEMPORAL	8
4. ACTUACIONS A REALIZAR	9
4.1. En matèria de control permanent	9
4.1.1. Àmbit subjectiu	9
4.1.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori	9
4.1.3. Actuacions seleccionades	9
4.2. En matèria d'auditoria pública	12
4.2.1. Àmbit subjectiu	12
4.2.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori	12
4.2.3. Actuacions seleccionades	13
4.3. Control financer de les subvencions i ajuts concedits	13
5. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ	14
6. MITJANS DISPONIBLES	15
6.1. Personal propi	15
6.2. Empreses col·laboradores amb l'òrgan d'intervenció	15
7. MODIFICACIÓ DEL PLA	16
8. INFORMACIÓ AL PLE	17
9. PUBLICITAT DEL PLA	18
ANNEX I	19



1. INTRODUCCIÓ

El Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RD 424/2017) té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (RDLeg 2/2004).

El règim de control intern establert en el RD 424/2017 es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RD 424/2017 incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió 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. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del RDLeg 2/2004.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurï, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de dos exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagin de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords (actuacions obligatòries no planificades).

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

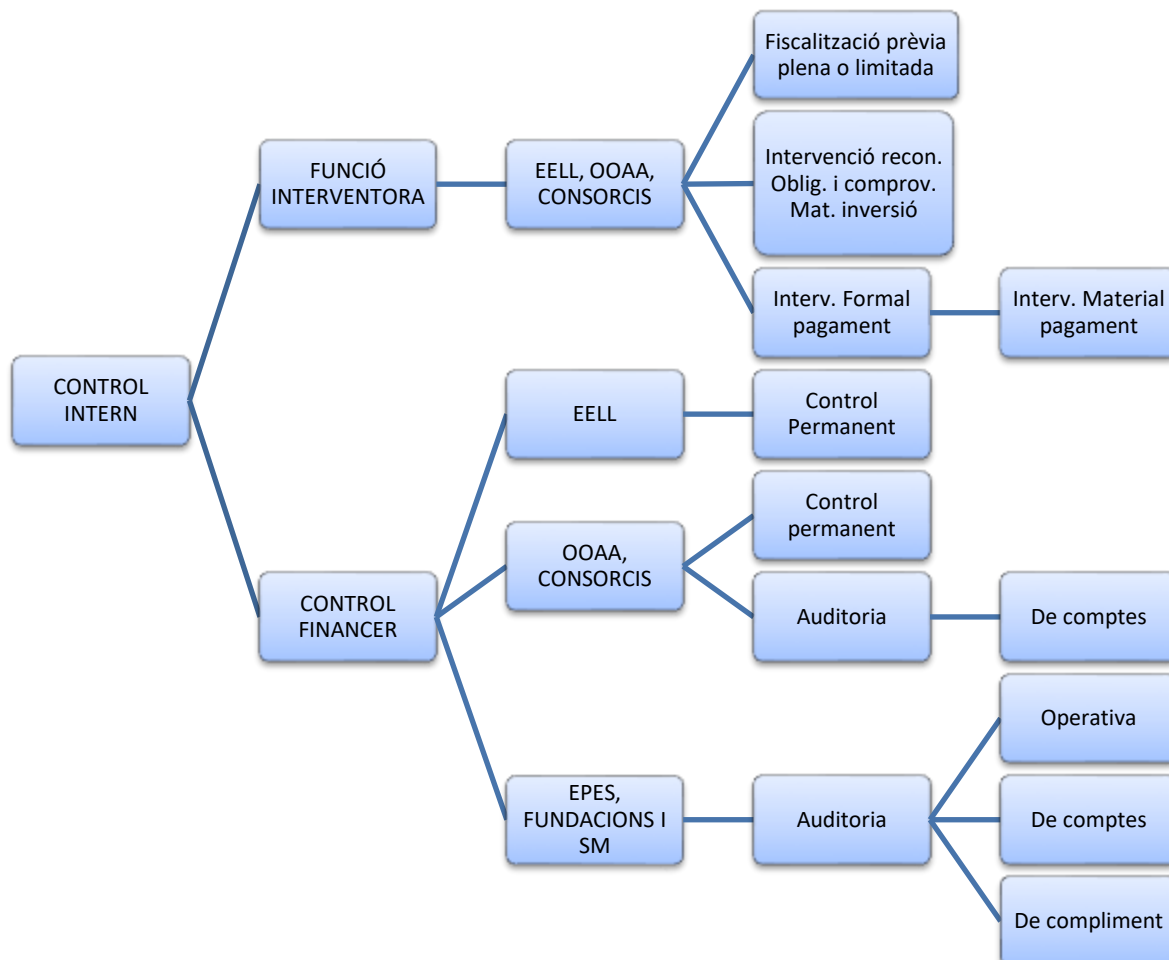


En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2023.

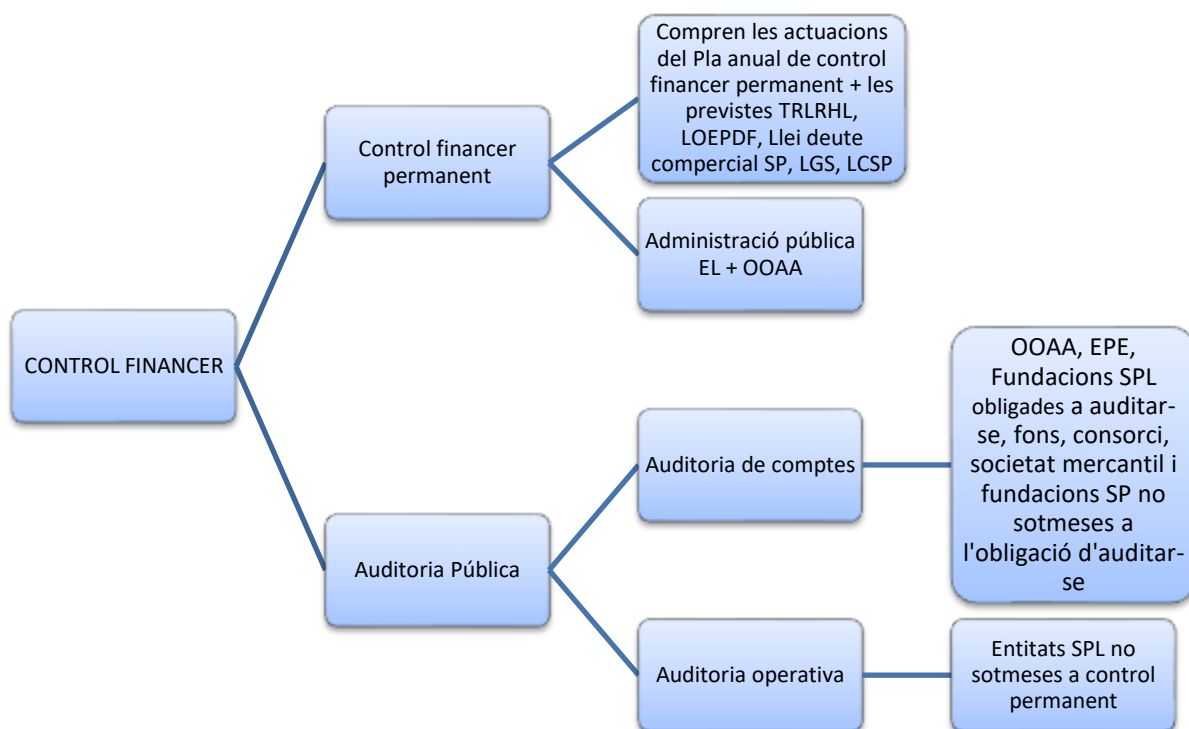


2. MODALITATS DE CONTROL INTERN

Tenint en compte el contingut del RD 424/2017, el control intern s'aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa de l'Ens local, de la següent manera:



I, concretament, dins de l'àmbit conceptual del control Financer, abasta la totalitat de la activitat econòmic financera i patrimonial desenvolupada dins de l'àmbit subjectiu marcat pel article 2.2 del Reial decret 424/2017:



La voluntat d'aquesta Intervenció és la de portar un control intern efectiu que cobreixi la totalitat de les entitats locals i ens dependents que formen part del pressupost general consolidat. Serà la concreció de l'àmbit subjectiu i de l'àmbit objectiu, la realització d'actuacions obligatòries, els mitjans i els recursos disponibles, els que permetran determinar les actuacions a realitzar i, per tant, els que determinaran l'abast de la planificació d'aquest control Financer durant el present exercici 2023.



3. **ABAST TEMPORAL**

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla és des de la seva elaboració per la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2023, sense perjudici de la seva possible pròrroga a decisió de l'òrgan interventor. En el control financer, i de manera específica:

- a) El control permanent es realitza durant tot el període de vigència recollit en el paràgraf anterior.
- b) L'auditoria pública es durà a terme durant el 2023 sobre l'exercici 2022.



4. ACTUACIONS A REALIZAR

4.1. **En matèria de control permanent**

4.1.1. Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en els què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat i als organismes autònoms: Institut Municipal de Serveis als Discapacitats (IMSD), Institut Municipal d'Educació (IME), Fundació Municipal Joan Abelló (FMJA) i Consorci Teledigital.

4.1.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria.

- a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic).

4.1.3. Actuacions seleccionades

L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article.

Serà necessari, en tot cas, que les obligacions o despeses sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics hauran de ser objecte de control permanent i posterior que permetrà obtenir un control complet de la legalitat del procediment del qual ha nascut l'obligació d'acord amb l'article 13.4 del RD 424/2017.

D'acord amb la base 52 de les Bases d'Execució del Pressupost, la fiscalització dels ingressos ha estat substituïda per la presa de raó en comptabilitat. Tal com recull



l'article 9 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, sempre que ho hagi acordat el Ple la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'Entitat Local i la dels seus organismes autònoms es podrà substituir pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat i el control posterior, en el marc de les actuacions del control financer que es planifiquin en el Pla Anual de Control Financer amb base en una anàlisi de riscos.

En relació als riscos, el resultat de l'exercici de la funció interventora ha estat una eina per tal de fixar les prioritats i seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats que no tenen risc o bé que es generin debilitats per absència d'actuacions de control. Durant aquest exercici atesa la manca de suficients mitjans disponibles, detallada a l'apartat 7 del present pla, no s'ha realitzat una anàlisi sistemàtica dels riscos, sinó que s'ha atès als resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Atenent els criteris exposats anteriorment, es proposa realitzar les actuacions següents provinents del Pla Anual de Control financer de l'exercici 2022:

1. Per l'exercici 2020 i 2021:

- a. Convenis
 - i. Anàlisi del procediment dels convenis mitjançant mostra.
 - ii. Seguiment del conveni a nivell comptable.
- b. Comptabilitat. Comptabilització de contractes mitjançant arrendaments financers i arrendaments purs
 - i. Comprovació d'imputació correcta a la comptabilitat pressupostària i financera.
 - ii. Control i seguiment dels contractes d'aquesta tipologia.
- c. Tresoreria – Ingressos. Incobrables
 - i. Anàlisi del procediment reglamentari seguit per declarar els drets de cobrament com incobrables.

2. Per a l'exercici 2020:

- a. Pagaments realitzats mitjançant pagaments a justificar.
 - i. Procediment de justificació mitjançant mostra.
 - ii. Compliment de requisits establerts normativament.

En funció de la seva aplicabilitat a cada entitat, l'esquema d'actuacions a realitzar per l'exercici 2020 i 2021 es resumeix en el quadre següent:

Entitat	Control permanent	
	Control obligatori	perm. Actuacions seleccionades
Ajuntament de Mollet del Vallès	SI	1a,1b,1c, i 2a



Institut Municipal de Serveis als Discapacitat	SI	1a i 2a
Institut Municipal d'Educació	SI	1a i 2a
Fundació Municipal Joan Abelló	SI	1a i 2a
Consorti Teledigital Mollet	SI	

Atenent els criteris exposats anteriorment, es proposa realitzar les actuacions següents per a l'exercici 2022:

1. Personal. Nomenaments

- a. Comprovació del procediment de selecció de personal.
- b. Compliment de requisits establerts a la normativa.
- c. Còmput de Triennis

2. Contractes menors

- a. Comprovació de l'existència de contractes menors repetitius i periòdics.
- b. Comprovació de contractes menors realitzats de possibles serveis/subministraments inclosos en contractes majors.

3. Contractes majors

- a. Comprovació de pagaments de devolució de garanties.
- b. Compliment de requisits establerts a la normativa.
- c. Revisió de les variables dels contractes majors adjudicats.

4. Pagaments a justificar

- a. Comprovació de requisits establerts a la normativa.
- b. Comprovació de l'existència d'ús inadequat del pagament a justificar.
- c. Adequació de la justificació a la finalitat per la qual es van lliurar els fons.

5. Convenis

- a. Comprovació dels convenis d'extinció de la concessió administrativa d'ús privatiu sobre el domini públic.

6. Transferències a organismes autònoms

- a. Comprovació dels pagaments realitzats als organismes autònoms provinents de subvencions.

En funció de la seva aplicabilitat a cada entitat, l'esquema d'actuacions a realitzar per es resumeix en el quadre següent:

Entitat	Control permanent	
	Control obligatori	Actuacions seleccionades
Ajuntament de Mollet del Vallès	SI	1,2,3,4,5 i 6



Institut Municipal de Serveis als Discapacitat	SI	1a,2 i 4
Institut Municipal d'Educació	SI	2, 4 i 5a
Fundació Municipal Joan Abelló	SI	2 i 4
Consorti Teledigital Mollet	SI	2

Altres actuacions de control i procediments acordats:

- Control de la justificació de l'aplicació dels fons rebuts pels grups polítics durant l'exercici 2022 i en relació a tot els anys de mandat en concepte de dotació econòmica.
- Control de les subvencions atorgades pel Ministeri en el marc dels Next Generation a banda del Nivell 2 que obliga la normativa.

4.2. En matèria d'auditoria pública

4.2.1. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions està conformat per dos grans grups d'entitats:

1. Els organismes autònoms i els consorcis adscrits, que, en aquesta modalitat de control, quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes.
2. Les entitats del sector públic local Mollet Impulsa, S.L, Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, S.L (EMFO, S.L), Mercamollet, S.L., Mollet Comunicació, S.L., a les quals se'ls aplicaran, en els termes reglamentàriament previstos, la modalitat l'auditoria de comptes.

4.2.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els consorcis adscrits.

Seguint aquest criteri, les auditories de comptes s'hauran de realitzar per aquest any respecte a l'Entitat pública empresarial Mollet Impulsa, S.L, Mercamollet, S.L. i Mollet Comunicació, S.L.

Degut a l'obligació legal d'auditoria de comptes de la societat Empresa Municipal per a la Formació Ocupacional i l'Ocupació, S.L (EMFO, S.L), no és necessari fer una auditoria addicional.

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, en l'àmbit d'aquesta auditoria sobre les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, s'inclourà la



verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat, en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre comptable de factures en el sector públic i DA 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat comercial.

4.2.3. Actuacions seleccionades

Adicionalment a les actuacions obligatòries, es permeten seleccionar altres actuacions sobre la base de l'existència de riscos d'especial rellevància que, als efectes de delimitar l'àmbit d'aquestes actuacions, s'han classificat en funció de les diferents modalitats de l'auditoria pública: auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

Per l'exercici 2023 no es contemplen realitzar actuacions seleccionables en l'àmbit de les auditories si bé, es pretén que als propers exercicis es dugui a terme auditories de compliment i operatives per la verificació d'actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera que s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació. Igualment, a banda de l'anàlisi de la legalitat, també s'inclourà l'examen de l'eficàcia i de l'eficiència dels procediments de gestió revisats.

4.3. Control financer de les subvencions i ajuts concedits

S'inclou en aquest Pla l'obligació imposada per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, l'article 3.5 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern del Sector Públic Local i l'article 4.1.b.1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, de realitzar complementàriament als controls formals dels gestors de subvencions, el control financer sobre les activitats o operacions subvencionades i els comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions.

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que es puguin concedir.

L'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat, i atenent als mitjans disponibles per a l'exercici del control financer al 2023, es realitzarà mitjançant mostra l'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, de beneficiaris i entitats col·laboradores i l'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar les subvencions concedides.



5. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.



6. MITJANS DISPONIBLES

6.1. Personal propi

Pel que afecta al Servei de Control Financer està infradotat, atès que només té atribuïdes aquestes tasques la Interventora municipal, dos Tècnics mitjans (A2) i una administrativa, els quals tenen assignats altres tasques a l'Ajuntament, abastant molt més que el control permanent.

Sense un equip de treball és molt difícil assolir les tasques i responsabilitats derivades de l'aplicació del Reglament de control intern (RD 424/2017) i poder planificar les tasques que l'òrgan de control té encomanades. Cal tenir en compte que, independentment del suport d'empreses col·laboradores en la tasca de control, aquestes tenen una limitació legal en el propi exercici de la funció, i la pròpia competència de l'exercici de la funció ha de fer personal d'ella dependent. L'obligatòria aplicació de les Normes d'auditoria del Sector Públic, ens exigeix, realitzar una direcció efectiva del treball la qual cosa implica validar prèviament cada fase o treball, des de la memòria de planificació, a la determinació d'universos, realització de proves, papers i programes de treball, comprovar la documentació que es subministra, proporcionar dades necessàries als auditors, i estar-hi en contacte permanent per tal de poder resoldre les incidències que es van trobant durant l'elaboració dels treballs d'auditoria, etc.

6.2. Empreses col·laboradores amb l'òrgan d'intervenció

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, aquestes es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

De cara a la col·laboració amb la Intervenció General d'empreses auditores, en els propers mesos es portarà a terme la contractació de la realització de les auditories comptes així com les de compliment i operatives mitjançant l'adhesió a la central de compres de l'ACM per l'exercici del control financer del 2024.



7. MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.



8. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.



9. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

ANNEX I – RESUM DE LES ACTUACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER PER L'EXERCICI 2022

RESUM ACTUACIONS PACF 2022			
ENS	ACTUACIÓ	TIPUS	MITJANS
Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413)	Obligatòria	Recursos propis
OOAA, Consorci i Societats Mercantils	Auditories de comptes	Obligatòria	Contractació firma privada auditoria
Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	Convenis: Anàlisi del procediment dels convenis mitjançant mostra i seguiment del conveni a nivell comptable. Comprovació dels convenis d'extinció de la concessió administrativa d'ús privatiu sobre el domini	Seleccionada	Recursos propis



	públic.		
Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	Control financer de subvencions i ajuts concedits: control financer sobre les activitats o operacions subvencionades i els comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions	Obligatòria	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	Pagaments realitzats mitjançant pagaments a justificar: Comprovació del procediment de justificació mitjançant mostra i del compliment de requisits establerts normativament	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès	Comptabilització de contractes mitjançant arrendaments financers i arrendaments purs: Comprovació d'imputació correcta a la comptabilitat pressupostària i financera i Control i seguiment dels contractes d'aquesta tipologia.	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès	Ingressos declarats fallits: Anàlisi del procediment reglamentari seguit per declarar els drets de cobrament com incobrables.	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès	Control de la justificació de l'aplicació dels fons rebuts pels grups polítics durant l'exercici 2021 i 2022 en concepte de dotació econòmica.	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès, Institut Municipal d'Educació	Control de despeses finançades per Fons Europeus	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès, Institut Municipal de Serveis als Discapacitats	Nomenaments de personal: comprovació del procediment de selecció de personal i còmput de triennis.	Seleccionada	Recursos propis



Ajuntament de
Mollet del Vallès

Ajuntament de Mollet del Vallès, OOAA i Consorci	Contractes menors: comprovació de l'existència de contractes menors repetitius i periòdics i de possibles inclosos en contractes majors.	Seleccionada	Recursos propis
Ajuntament de Mollet del Vallès	Transferències a organismes autònoms: comprovació dels pagaments realitzats als organismes autònoms per ingressos aliens.	Seleccionada	Recursos propis