



PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2024 PER A REALITZAR A L'EXERCICI 2025

Expedient: 2024-INT-E0201-000005

Assumpte: Pla anual de control financer a desenvolupar durant l'any 2025

Informe: 2024/1012

0. ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ

2. TIPUS DE CONTROL INTERN

3. OBJECTIUS

4. ABAST

4.1 Abast subjectiu

4.2 Abast temporal

4.3 Abast objectiu

- a) Control permanent obligatori
- b) Control permanent seleccionable
- c) Auditoria pública
 - Auditoria de comptes
 - Auditoria de compliment i operativa
- d) Control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes

5. ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT

5.1 Actuacions de control financer obligatori

5.2 Actuacions de control financer seleccionable

5.3 Actuacions en auditoria

- a) Auditoria de comptes
- b) Auditoria de compliment i operativa
- c) Execució d'auditories públiques

5.4 Actuacions de control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvenció

5.5 Col·laboració en actuacions d'auditoria pública

6. RECURSOS DISPONIBLES



7. RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER

- 7.1 Resultats del control financer
- 7.2 Informe resum anual
- 7.3 Pla d'acció
- 7.4 Seguiment del pla d'acció

8. MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

9. INFORMACIÓ AL PLE

10. PUBLICITAT DEL PLA

ANNEX 1

ESTUDI DE RISCOS PACF 2025

1. RECURSOS HUMANS

- 1.1 Aplicació de criteris de valoració de riscos
- 1.2 Assignació de prioritats en actuacions
- 1.3 Actuacions concretes control permanent 2025

2. CONTRACTACIÓ

- 2.1 Aplicació de criteris de valoració de riscos
- 2.2 Assignació de prioritats en actuacions
- 2.3 Actuacions concretes control permanent 2025

3. SUBVENCIONS I APORTACIONS A ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC

- 3.1 Aplicació de criteris de valoració de riscos
- 3.2 Assignació de prioritats en actuacions
- 3.3 Actuacions concretes control permanent 2025

4. INGRESSOS

- 4.1 Aplicació de criteris de valoració de riscos
- 4.2 Assignació de prioritats en actuacions
- 4.3 Actuacions concretes control permanent 2025

1. INTRODUCCIÓ

El control de la despesa en l'àmbit públic és una exigència a la societat actual, essent la pròpia Constitució Espanyola la que, en el seu article 31.2, estableix que *la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics, i la seva programació i execució respondran als criteris d'eficiència i economia*.

Els mecanismes de control, interns o externs, han de respondre al propòsit de ser efectius i útils per a la detecció de les debilitats, desviacions o deficiències, a fi d'acotar-les i evitar possibles efectes perniciosos per a l'interès públic.

S'entén per control intern en l'àmbit local el que es du a terme pel personal propi, en el si de cada entitat; en tant que control extern és l'exercit per institucions alienes a l'entitat local, siguin d'àmbit estatal o autonòmic. En tots dos casos, es tracta d'assolir un grau raonable de confiança en el compliment del marc normatiu, la fiabilitat de la informació financera i l'eficàcia i eficiència de les operacions econòmic- financeres que es duguin a terme.

L'article 213 del TRLRHL, modificat per la LRSAL estableix el següent manament:

S'exerciran a les Entitats Locals, amb l'extensió i efectes que es determina als articles següents les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinen reglamentàriament i control de l'eficàcia.

A proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, el Govern establirà les normes sobre els procediments de control, metodologia d'aplicació, criteris d'actuació, drets i deures del personal controlador i destinataris dels informes de control, que s'hauran de seguir en el desenvolupament de les funcions de control indicades a l'apartat anterior.

Els òrgans interventors de les Entitats Locals remetran amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels esmentats controls desenvolupats a cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulen en les normes indicades al paràgraf anterior.

El 12 de maig de 2017 es publicà 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, disposició de caràcter reglamentari l'entrada en vigor de la qual es preveïé per a l'1 de juliol de 2018. Al RD 424/2017 es posà èmfasi en tot el relatiu al control financer que, juntament amb la funció fiscalitzadora, integra el control intern econòmic financer de l'entitat local i dels ens dependents.

Cal destacar que a l'article 29.4 del RD 424/2017 es recull que *en l'exercici de control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal*. Aquestes son les següents:



- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les normes d'Auditoria del Sector Públic
- La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2018, que desenvolupa l'estructura i contingut de l'informe global de control financer permanent
- Altres circulars, resolucions, instruccions o notes tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Estat, en desenvolupament del control financer i auditoria pública

El Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, en el seu article 4 regula la funció de control i fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària i funció de comptabilitat.

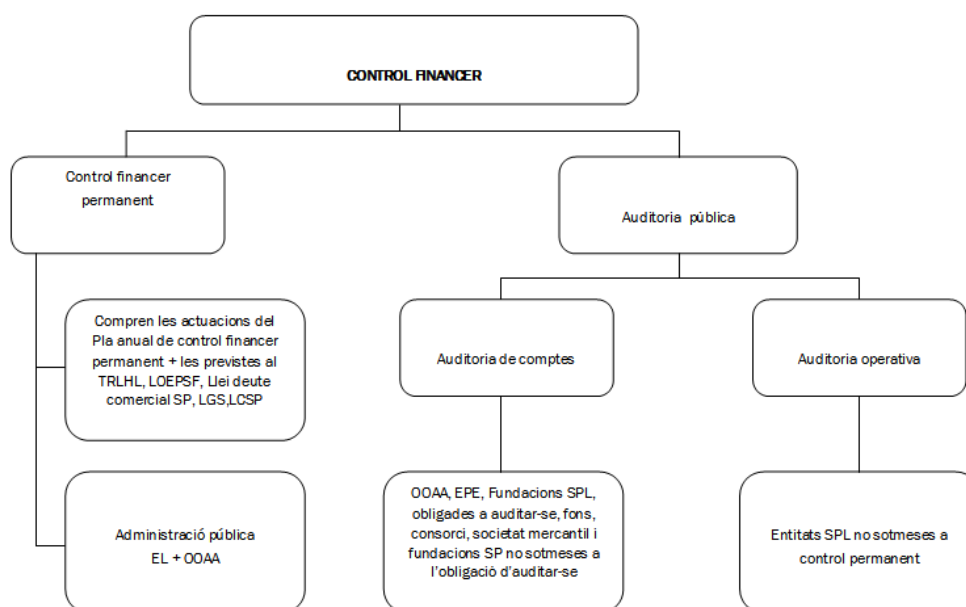
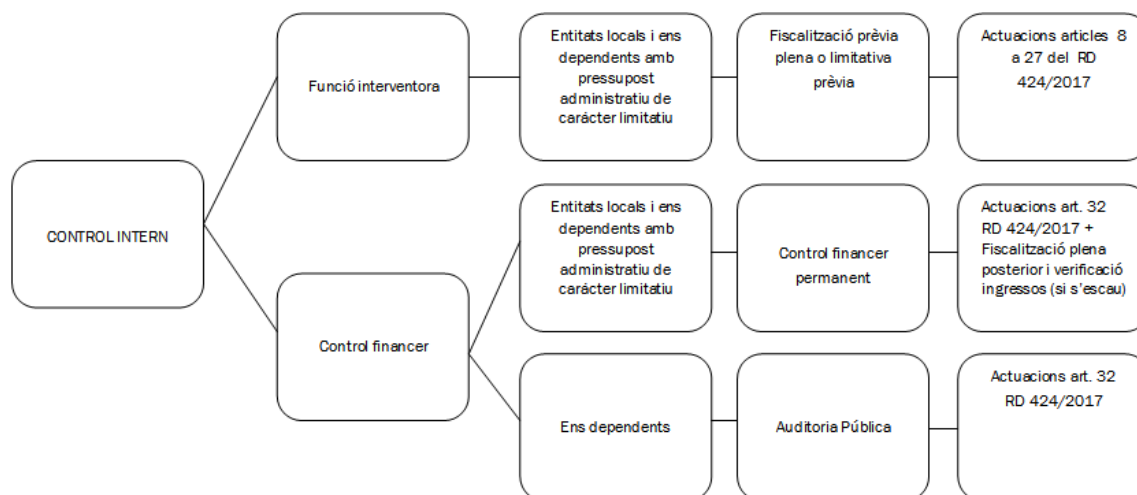
2. TIPUS DE CONTROL INTERN

El RD 424/2017 estableix el marc operacional que esdevé del control intern, el qual s'expressa en les funcions: Interventora, de control financer i de control d'eficàcia.

La funció de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local, per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els hi són d'aplicació, 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 i la qualitat, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics. El control financer s'exerceix mitjançant el control permanent, l'auditoria pública, així com a través del control d'eficàcia.

El control permanent té per objecte comprovar de forma continuada que el funcionament de l'activitat econòmica financera de l'Ajuntament de Tortosa i el seu sector públic s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. De conformitat amb l'article 29,2 del RCIL té dos aspectes: Control permanent planificable i control permanent no planificable. Aquest pla és el control permanent planificable, que a la vegada es diferencia entre el control derivat d'una obligació legal i el control planificat per l'òrgan interventor en base a una anàlisi de riscos.

Tenint en compte el contingut del RD 424/2017, el control intern s'aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa dels ens locals de que es tracti. En el següent quadre es pot veure la seva aplicació.



És responsabilitat de l'òrgan interventor el disseny d'un model de control intern eficaç que assegurí, amb mitjans propis o externs, el control efectiu almenys del 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. A més en el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi 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.

Serà la concreció de l'àmbit subjectiu i de l'àmbit objectiu, la realització d'actuacions obligatòries, l'anàlisi de riscos 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 l'exercici 2025

La gestió de riscos, ja sigui operacionals o de compliment es fonamental per poder analitzar la fiabilitat dels processos i complir amb els objectius organitzacionals.

3. OBJECTIUS

Els objectius que es pretenen assolir de l'aplicació del pla són els que s'enuncien a continuació:

1. Exercir un control planificat a curt i mitjà termini sobre la gestió del grup municipal amb les eines i procediments assenyalats a la normativa de control intern en les entitats locals (de vegades de forma prèvia i unes altres mitjançant el control financer o auditoria pública), que serveixen al gestor per a millorar d'una forma més eficient l'ús dels recursos públics.

2. Realitzar una diagnosi de la gestió econòmic-financera, assenyalant debilitats, desviacions i deficiències.

Per als efectes es verificarà el funcionament en l'aspecte econòmic financer de l'Ajuntament de Tortosa i els seus ens dependents (i en els que la seva participació és majoritària) i es farà extensiu als serveis prestats per gestió indirecta, formes de cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, fundacions i totes aquelles entitats públiques o privades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.

3. Proposar accions de millora per tal de corregir aquestes debilitats, desviacions o deficiències, i inclús, encara no donant-se aquestes, permetin optimitzar la gestió econòmic-financera.

4. Avaluar els efectes de l'aplicació del Pla a fi d'introduir millores en futurs plans de la mateixa naturalesa.

5. Millorar la transparència de la gestió econòmic-financera dels esmentats ens.

Aquests objectius s'identifiquen amb les finalitats que per al control financer estableix l'article 220 del TRLRHL:

a. El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents.



b. Aquest control tindrà per objecte informar de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

c. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

d. Com a resultat del control efectuat s'haurà d'emetre informe escrit en el que es faci constar les observacions i conclusions que es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviats al Ple per al seu examen.

Les prioritats del pla es fixen a partir de l'anàlisi combinat d'aquests factors:

1. La transcendència de l'impacte potencial, qualitatiu i quantitatiu, que les debilitats, desviacions o deficiències puguin tenir.
2. La probabilitat o risc de que les debilitats, desviacions o deficiències puguin produir-se.
3. El cost d'oportunitat que la implementació de les mesures pugui comportar en relació a la gravetat dels perjudicis que la seva no implementació comportarien.

4. ABAST

4.1 Abast subjectiu

L'abast subjectiu d'aplicació del control intern (funció interventora i control financer) en l'àmbit de l'Ajuntament de Tortosa abasta les següents entitats:

- ➔ Ajuntament de Tortosa
- ➔ Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis
- ➔ EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu
- ➔ Gestió Sanitària i Assistencial S.A.
- ➔ Tortosa Salut S.L.
- ➔ Tortosa Media S.L.
- ➔ Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.(en liquidació)
- ➔ Tortosasport S.L.
- ➔ Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.
- ➔ Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

La fiscalització limitada prèvia i el control permanent es du a terme en els ens amb pressupost limitatiu:

- ➔ Ajuntament de Tortosa

➔ Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis

L'auditoria pública de comptes abasta:

- ➔ EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu.
- ➔ Gestió Sanitària i Assistencial S.A. (auditoria obligatòria)
- ➔ Tortosa Salut S.L.(auditoria obligatòria)
- ➔ Tortosa Media S.L.
- ➔ Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (en liquidació)
- ➔ Tortosasport S.L.
- ➔ Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.
- ➔ Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

Les auditories de compliment i operatives abasten a:

- ➔ EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu
- ➔ Gestió Sanitària i Assistencial S.A.
- ➔ Tortosa Salut S.L.
- ➔ Tortosa Media S.L.
- ➔ Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.(en liquidació)
- ➔ Tortosasport S.L.
- ➔ Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.
- ➔ Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

	Control financer			
	Control permanent	Auditoria pública		
		Auditoria de comptes	Auditoria de compliment	Auditoria operativa
Ajuntament de Tortosa	√	-	-	-
Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis	√	-	-	-
EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	-	√	√	√
Gestió Sanitària i Assistencial S.A.	-	√	√	√
Tortosa Salut SL	-	√	√	√
Tortosa Media SL	-	√	√	√
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	-	√	√	√
Tortosasport S.L.	-	√	√	√
Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.	-	√	√	√

4.2 Abast temporal

Amb caràcter general, l'abast temporal d'aquest pla engloba des de la seva elaboració i signatura per la Intervenció fins al 31 de desembre de 2025 No obstant l'anterior, s'entendrà automàticament prorrogades totes les actuacions d'auditoria pública a les quals es refereix l'apartat 5.3 i 5.4 d'aquest pla així com aquelles actuacions de control permanent que derivin de norma legal.



A aquest pla li succeirà un altre en l'elaboració del qual es tindran en consideració les conclusions assolides per aquest. En conseqüència, fins que no s'aprovi un nou pla, aquest s'entendrà prorrogat en els termes exposats.

4.3 Àmbit objectiu

a) Control permanent obligatori

Inclou actuacions de control obligatòries per imperatiu legal:

- Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat (Article 12,2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic)
- Auditoria de sistemes del registre comptable de factures (Article 12,3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptable de factures del Sector Públic)
- Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts pels que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (Disposició addicional 3^a de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial)

b) Control permanent seleccionable

De conformitat amb l'article 31.2 del RD 424/2017, el pla anual de control financer inclou les actuacions seleccionades anualment suportades en una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cadascun dels exercicis i els mitjans disponibles.

- **Àrea de personal.**

L'objectiu del treball és comprovar que els procediments de tramitació de les despeses de personal s'adeqüen a la normativa vigent i que l'ordenació dels recursos humans s'ajusta als principis de bona gestió.

- **Àrea de contractació (Capítol 2 i 6 de despeses)**

L'objectiu del treball és l'anàlisi dels procediments i compliment de requisits previstos així com, l'anàlisi de la despesa tramitada a través de contractes menors durant 2024 amb la finalitat de comprovar que els procediments de tramitació s'adeqüen a la normativa vigent i que l'ordenació de la contractació s'ajusta als principis de bona gestió.

- **Fiscalització amb posterioritat d'ingressos**

L'objectiu del treball és la fiscalització d'ingressos en quant la fiscalització prèvia ha estat substituïda per la presa de raó en comptabilitat i tindrà per objecte la verificació de l'adequació dels actes, expedients i documents a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió.



- **Estudi de les recomanacions i esmena d'incidències detectades en els informes de control de l'any anterior**

L'objectiu del treball és verificar el compliment de les recomanacions emeses en els informes de l'exercici precedent i l'esmena, si s'escau, de les incidències posades de manifest.

c) Auditoria pública

L'auditoria pública es realitza en la seva modalitat de financera, compliment i operativa.

- **Auditoria de Comptes**

S'aplicarà sempre i en tot cas a:

- Entitats Públiques Empresarials i empreses o societats amb capital majoritari municipal: EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Tortosa Media S.L., Tortosasport S.L., Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L. i Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

L'auditoria pública de comptes és obligatòria per a Tortosa Salut SL i Gestió Sanitària i Assistencial SA (GESSAT) per legislació mercantil.

L'auditoria pública de comptes en referència als consorcis, s'entendrà implícita en l'informe-anàlisi que dels mateixos es du a terme per la Intervenció abans d'agregar-los amb els comptes de l'Ajuntament, sense perjudici de que es practiquin les verificacions i comprovacions que es considerin oportunes en ordre a determinar que son un reflex fidel de la realitat econòmic financera i patrimonial dels referits d'aquests ens.

- **Auditories de compliment i operatives**

Aquest tipus d'auditories de compliment i operatives s'aplicaran en tot cas:

- Entitats Públiques Empresarials i empreses o societats amb capital majoritari municipal: EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Gestió Sanitària i Assistencial S.A., Tortosa Salut S.L., Tortosa Media S.L., Tortosasport S.L., Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L., Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

d) Control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes

D'acord amb el previst a la Llei General de Subvencions (LLGS) el control financer s'exercirà respecte de beneficiaris i, en el seu cas, entitats col·laboradores per raó de les subvencions de l'Ajuntament, atorgades amb càrrec als pressupostos.

5 ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

5.1 Actuacions de control permanents obligatòries

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

El treball de control per verificar que l'ens compleix tant en període legal de pagament com el període mig de pagament, seran els següents:

- ➔ Verificar que l'òrgan que té atribuïda la funció de comptabilitat ha realitzat els requeriments periòdics de factures pendents de reconèixer l'obligació d'acord amb el previst a l'article 10,2 de la Llei 25/2013 i l'informe trimestral amb relació a les factures respecte a les quals hagin passat més de tres mesos des de que van ser anotades i no s'hagi reconegut l'obligació d'acord amb el què detalla l'article 10,1 de la Llei 25/2013
- ➔ Verificar l'existència de l'informe anual de morositat previst a l'article 4,3 de la Llei 15/2010
- ➔ Analitzar el període mig de pagament a proveïdors (PMP) d'acord amb el que preveu l'article 13,6 de la Llei 2/2002, que modifica l'article 4 de la Llei 3/2004 i 13,6 i 18,5 de la LO 2/2012

La informació i documentació s'obtindrà directament dels sistemes informàtics de control comptable i administratiu de l'entitat local

- **Auditoria de sistemes anuals dels registres comptables de factures**

El treball de control seran els següents: la verificació que el registre comptable de factures (REFA) compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la facturació electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, i la seva normativa de desenvolupament, i en particular, que no restin retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva administració, en cap de les fases del procés.

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

El treball de control seran els següents:

- ➔ Analitzar la integritat de la informació del compte 413
- ➔ Determinar si existeixen obligacions de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts no aplicats a pressupost en no haver estat registrats en el temps i en la forma precisa per la diferència existent entre els criteris comptables i pressupostaris d'imputació o, també, per insuficiència de crèdit, podent referint-se tant a operacions vençudes i que per tant s'haurien de registrar en el compte 413, així com si s'han imputat correctament a les divisionàries del compte 413:



4130 Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes anteriors i
4131 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost

- ➔ Determinar les operacions de quantia certa i les de quantia estimada que sorgeixen de la responsabilitat de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions derivades d'aval i altres garanties similars, pendent de registrar com obligacions.
- ➔ Seguiment de les operacions comptabilitzades al compte 413 de l'exercici (N-1) per analitzar el seu saldo, moviment i causes de la seva permanència en el compte sense haver-se aplicat a pressupost.

5.2 Actuacions de control permanent seleccionades

- **Àrea de personal:**

- ➔ Verificar sobre una mostra de nòmines de l'exercici 2025, que les percepcions abonades als empleats són conforme a la normativa legal i reglamentària en matèria de funció pública, règim local i pressupostari: Que el salari base, triennis i complement de destí són correctes d'acord als límits fixats en la llei de pressupostos (LLGPE) per a cada grup o categoria professional, que el nivell de complement de destí s'ajusta als límits mínims i màxims que es determina en la LLGPE, que el complement específic s'adequa a la relació de llocs de treball aprovada, que és correcte el càlcul de base i tipus de cotització de seguretat social, conciliar els conceptes de retenció que figuren en les nòmines i les respectives comptes creditors extrapressupostàries (IRPF, retencions judicials, quotes sindicals, etc) i verificar la seva liquidació.

En el cas de que en les nòmines seleccionables hi haguessin retribucions variables (productivitat, serveis extraordinaris, entre d'altres) comprovar que els imports abonats s'ajusten a la legalitat i en cas de que hagin ajudes socials, comprovar el compliment dels requisits per la seva percepció.

Se seleccionarà una nòmina mensual i dintre de la nòmina se seleccionarà una mostra de treballadors que serà com a màxim d'un 2% en funció dels mitjans disponibles

- ➔ Verificar sobre una mostra de nomenament de funcionaris interins o per programes els supòsits que motiven els nomenaments, verificar que aquests nomenaments es realitzen de conformitat amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, comprovar que es dona compliment als terminis màxims legals de permanència d'aquest personal i/o previsió de durada màxima del nomenament per vacant.

Se seleccionaran una mostra representativa de nomenaments de funcionaris interins o per programes.

- **Àrea de contractació (Capítol 2 i 6 de despeses)**



- ➔ Verificar que els contractes menors (que representen en gestió de la despesa un volum important) s'han realitzat en compliment del procediment adequat i compleixen les dues limitacions legals: import i termini. En especial, s'analitzarà la repetició dels contractes amb un mateix objecte i/o mateix creditor per determinar si han estat objecte de fraccionament de la contractació, així com la repetició d'aquests contractes anualment per atendre necessitats recurrents o periòdiques. Es prendrà com a base del contracte menor els documents comptables AD/ADO de Sicalwin.

L'anàlisi abastarà la totalitat dels contractes menors adjudicats a 2024, o amb anterioritat quan la fase O es produeixi a 2024. I posteriorment se seleccionaran tres licitadors donant preferència als de major volum de facturació.

- ➔ Tramitació d'expedients de pròrroga: Òrgan competent; caràcter voluntari o forçós de la pròrroga; compliment dels requisits i característiques previstos en el plec de clàusules administratives del contracte, en especial, la durada; verificació de si ha estat aprovada en el termini adient; notificació, formalització i publicació del contracte en el perfil del contractant, i en el registre públic de contractes.

Se seleccionarà una mostra significativa de contractes tramitats per emergència.

- **Fiscalització amb posterioritat d'ingressos**

- ➔ Taxes i preus públics: Sobre una mostra de les taxes i el preus públics amb més significació econòmica (llevat la taxa d'escombraries) es comprovarà que les liquidacions corresponents i els ingressos són conforme a allò establert als preus/tarifes establerts en les ordenances que els hi són d'aplicació i als respectius actes administratius d'aprovació.
- ➔ Bonificacions de l'impost de construccions, instal·lacions i obres (ICIO): Verificar la legalitat de la bonificacions atorgades i la seva aplicació.

Se seleccionarà sobre una mostra significativa d'expedients de bonificacions primant les de major quantia.

- **Informe de control financer de seguiment de recomanacions i esmena de les incidències ressenyats en les conclusions, en la mida que sigui possible la seva restitució i/o rescabament.**

A l'exercici 2025 es considera oportú abordar un treball de control financer amb l'objectiu de verificació de les recomanacions emeses de control de l'exercici precedent, així com l'esmena, rectificació o compliment de les incidències ressenyats en les conclusions dels informes, en la mida que sigui possible la seva restitució i/o rescabament.

1. Seguiment de l'informe sobre contractació personal laboral temporal: Publicitat dels resultats del procés selectiu del personal contractat en formació



2. Seguiment de l'informe dels cànon a percebre per concessions:

- ➔ Us privatiu d'una zona de la plaça dels banys: Atorgament de pròrroga de la concessió, correcció financera d'aplicació IPC, i recaptació del cànon en període executiu
- ➔ Concessió del dret d'explotació del servei de barra i cafeteria de la barra tortosina durant la celebració de la Fira expoebre 2023: Subjecció a IVA del cànon
- ➔ Cànon de l'explotació EMPS SL, primer trimestre: Estat de la recaptació i inici de la via executiva
- ➔ Adequar la imputació de la classificació pressupostària d'alguns cànon a fi de que foren adequat a l'ordre d'estructura del pressupostos i /o a la denominació dels subconceptes on s'imputen.

3. Seguiment d'informes de contractació d'emergència: Publicitat d'aquesta tipologia de contractes en el perfil del contractant.

4. Seguiment de l'informes de contractació menor:

- ➔ Verificació de la contractació del tercer TARRACO SAU per saber si compleix els límits del contracte menor
- ➔ Verificar si s'ha licitat la prestació del servei de neteja d'edificis, escoles (tercer CLANSER SA ho realitzava sense contracte)
- ➔ Verificar si s'ha licitat les prestacions de connexió alarma i sistemes de seguretat (tercer Security Pla)
- ➔ Verificar si s'ha licitat els subministrament i estris per al manteniment/reparació de la via pública (tercer Herraiz Maquinària ICA)
- ➔ Verificar si s'ha licitat els serveis de facturació concertada fixa i el resum de serveis (tercer Telefònica de España SL)
- ➔ Verificar si s'ha licitat la prestació del servei de transport adaptat (tercer Hispano Fuentes en Segura SA)
- ➔ Existència d'uns instrument de planificació de la contractació, en especial a curt/mig termini per cobrir les necessitats del servei centraleta telefònica, servei de neteja edificis, escoles públiques i dependències municipals, connexió d'alarmes i instal·lacions de sistemes de seguretat, i subministrament d'eines i material divers per al manteniment de la via pública, amb la finalitat de valorar quins són els procediments adequats de contractació a portar a terme.



- ➔ Existència de tres pressupostos/ofertes en els expedients de contracte menor. La sol·licitud de tres pressupostos dona compliment al principi de competència, essent possible justificar motivadament la no procedència d'aquesta petició (quan no sigui tècnicament possible o en els supòsit d'actuacions artístiques quan es vol contractar a una artista concreta). No caldrà sol·licitar tres ofertes si s'ha publicitat la licitació a través d'un mitjà al que qualsevol interessat hi pugui tenir accés.

5. Seguiment de l'informe de devolució d'ingressos:

- ➔ Adequar l'ordenança fiscal número 12 de taxa d'ocupació de la via pública en l'apartat de bonificacions tributàries a l'expressament establert en les normes amb rang de llei, ja que regeix el principi de reserva de llei tributària
- ➔ Emissió de liquidació definitiva d'ICIO

6. Seguiment de l'informe dels diferents conceptes retributius que integren la nòmina:

- ➔ Verificar que en cada variació i/o modificació de la RVLT, que el document resultant guardi analogia i coherència amb el número de fitxa assignada a cada treballadors, i sinó, en cas contrari, es tornés a fer noves assignacions si canvien els números de fitxa, ja que l'assignació de cada treballador a un concret lloc de treball és el que determina el seu règim retributiu
- ➔ Establir per l'òrgan competent un acord de fixació dels preus actuals de tots els complements que de forma procedent hagin de constar en nòmina, a efectes de facilitar els càlculs i evitar diferències derivades de les actualitzacions/augments de retribucions.

5.3 Actuacions en auditoria

Les actuacions d'auditoria pública es troben sotmeses a les normes d'auditoria del sector públic i a les normes tècniques que les desenvolupen.

a) Auditoria de comptes

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

Cal diferenciar entre els ens subjectes a comptabilitat pública i la resta d'ens.

Aquests treballs d'auditoria de comptes inclouran la verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en l'elaboració dels comptes anuals. Així mateix, inclouran anàlisis específiques dels riscos fiscals i si s'escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

➔ **Consortcis.**

L'auditoria d'aquests organismes comprendrà l'anàlisi dels seus comptes per tal d'obtenir una seguretat raonable respecte a si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i resta d'estat financers expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

➔ **Empreses municipals.**

En aquests ens comprendrà com a mínim les següents tasques:

a) Examen dels estats financers de l'organisme i/o empresa mitjançant procediments de verificació, comparació, conformació, anàlisi i demès que es consideri oportú aplicar, amb l'objecte d'opinar si representen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació econòmica de l'entitat d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li son d'aplicació i si conté la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

b) Verificació que els sistemes informàtics de les entitats tracten adequadament la informació comptable i que no generen riscos en elaboració dels comptes anuals. Així mateix s'inclouran anàlisis específiques de riscos laborals i, si s'escau, mediambientals que puguin tenir incidència en els comptes anuals.

b) Auditoria de compliment i operativa

L'àmbit objectiu de les auditories de compliment i operatives no està fixat de forma precisa a cap disposició, per la qual cosa la seva concreció respon en les auditories de compliment a la verificació de fets i procediments d'acord amb la normativa d'aplicació, i en les auditories operatives a l'anàlisi d'aquells aspectes que siguin més determinants per a una gestió econòmica eficaç i eficient

Les auditories de compliment i operatives, malgrat els seus diferents continguts i propòsits, es duren a terme de manera integrada

Les auditories de compliment comprendran les següents tasques de control:

Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat i especialment:

- El compliment del pressupost aprovat i les principals desviacions enregistrades.



- L'adequació de les despeses i els ingressos als pressupostos i a les finalitats estatutàries de l'entitat.
- Analitzar la situació financera i patrimonial de l'entitat i la possible afectació al principi de gestió continuada, si l'entitat es troba en causa legal o estatutària de dissolució, s'analitzaran les seves causes i conseqüències.

Adequació de la contractació realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
- Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
- La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.

La selecció i despeses de personal:

- Verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
- L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei general dels pressupostos de l'Estat.
- L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes.
- Compliment dels requisits tributaris de la seguretat social.

La gestió de la tresoreria i l'endeutament

- Verificar que les operacions d'endeutament s'ajusten als límits establerts al pressupost i que compten amb les corresponents autoritzacions i informes preceptius.
- Que s'han destinat a la finalitat per la que es van autoritzar
- Comprovar que l'arqueig de caixa ha estat signat pel responsable corresponent.
- Comprovar que les persones amb firma autoritzada en els comptes bancaris de l'entitat es corresponen amb els persones autoritzades de l'entitat.
- Comprovar el compliment amb els terminis de pagament a proveïdors.

El compliment de les normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat en els àmbits pressupostaris, econòmics, financer i patrimonial que li siguin d'aplicació segons la seva naturalesa jurídica i, en especial, l'examen de:

- Compliment de les obligacions tributàries i de seguretat social.
- Compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de compres, etc.

c) Execució de l'Auditoria Pública

De conformitat amb el que preveu l'article 33 del RD 424/2017, l'execució de les actuacions d'auditoria pública s'ajustarà als següents requeriments:

1. Les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

2. L'òrgan interventor comunicarà per escrit l'inici de les actuacions al titular de l'organisme o entitat auditada. Quan els treballs d'auditoria incloguin actuacions a desenvolupar dins de l'àmbit d'actuació d'un altre òrgan de control, es comunicarà l'inici de les actuacions al titular del mateix.

En referència a les entitats públiques empresarials i empreses o societats amb capital majoritari municipal, i tant per a les auditories de comptes com de compliment i operatives, caldrà atendre's al següent:

a. Les auditories de comptes de les empreses municipals s'ajustaran al que estableix per a elles la normativa mercantil d'aplicació. Això pel que afecta als seus continguts i terminis.

b. Els comptes de les empreses municipals, amb independència de que s'acullin al model normal o abreujat, seran auditades per auditor expert i independent.

c. De cada auditoria s'emetrà un informe que es presentarà per escrit i degudament signat pels responsables de la seva realització.

d. A l'informe es destacarà l'opinió tècnica i els advertiments que, en el seu cas s'hagin formulat. Igualment es reflectiran de forma clara i concisa aquelles observacions que, encara sense assolir la consideració d'advertiments, es cregui convenient formular.

d. Igualment es recolliran les recomanacions oportunes per a la introducció de millores que ajudin a corregir les problemàtiques juntament amb una descripció dels assoliments més notables obtinguts per l'entitat auditada, especialment quan les millores de gestió en una àrea puguin ser aplicades a qualsevol altra.

e. La Intervenció podrà demanar a la firma auditora, en el seu cas, abans de l'inici dels treballs de cada exercici, informació sobre qüestions concretes en les que consideri oportú que incideixi l'auditoria de compliment o la operativa.

f. Els resultats i informes de les auditories (de comptes) seran remesos, juntament amb els comptes anuals a la Intervenció abans de la seva aprovació.

g. Les auditories de compliment i operatives es realitzaran sempre sota la direcció i supervisió de la Intervenció.

h. Així mateix, es podrà sol·licitar en qualsevol moment aclariment i informació complementària sobre aspectes continguts a l'informe d'auditoria. Aquesta informació es facilitarà en un informe d'auditoria complementari.



5.4 Actuacions de control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes.

El control financer de subvencions i ajudes públiques té caràcter obligatori. El receptor del control son es beneficiaris de subvencions i ajudes, i si és el cas, les entitats col·laboradores

Univers previ a la selecció:

Els criteris per a determinar l'univers previ a la selecció són els següents:

- 1) Subvencions atorgades durant l'exercici 2024 i anteriors i pagades durant 2024. També s'inclouran les subvencions atorgades a 2023 o anteriors que va ser prepagables quan la justificació de la subvenció va ser aprovada a 2024.
- 2) Les subvencions atorgades de forma directa o amb concurrència d'import igual o superior a 2.999'99 euros.

Mètode de mostreig:

La mostra s'escollirà de forma aleatòria tot i considerant aspectes com l'import rebut i la distribució entre entitats públiques i privades. En tot cas, se seleccionarà una mostra de 8 expedients, primant els de major quantia de subvenció.

Abast del treball:

D'acord amb l'article 44.2 de la 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, el control financer de subvencions tindrà com a objecte verificar:

1. L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
2. El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
3. L'adequada i correcta justificació de la subvenció
4. 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.
5. L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 19 de la Llei_38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
6. L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar el 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.

La realització dels controls financers de subvencions es realitzaran per un auditor privat amb subjecció als requisits, formalitats i procediment que estableix la Llei



general de subvencions, el seu reglament de desenvolupament, així com a les normes tècniques d'auditoria, d'ètica i independència i de control de qualitat aprovades per la IGAE.

5.5 Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

L'article 34 del RD 424/2017 relatiu a la col·laboració en les actuacions d'auditoria pública estableix:

“1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals podran sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents.

Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 d'aquest Reglament, en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Per dur a terme les actuacions d'auditoria pública, les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els convenis oportuns.

3. Així mateix, l'entitat local pot contractar per tal de col·laborar amb l'òrgan interventor a firmes privades d'auditoria les quals s'hauran d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Els auditors han de ser contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes que estableixi la legislació de contracte del sector públic, i no poden superar els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les pròrroques corresponents, ni poden ser contractats, a aquests efectes, per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins que no hagin transcorregut dos anys des de la finalització del període de vuit.

Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no poden ser contractats quan, el mateix anys o l'any anterior a aquell en què hagin d'exercir el seu treball, hagin efectuat o efectuin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals s'hagi de pronunciar l'auditor en el seu informe.”

Davant aquesta previsió normativa i la insuficiència de mitjans personals i materials, la Intervenció contractarà a auditors externs per a la realització dels treballs d'auditoria.

6 . RECURSOS DISPONIBLES

A partir de l'entrada en vigor del nou reglament de control, les exigències quantitatives i qualitatives dels treballs a realitzar i l'abast d'aquests, posen de manifest **la manca de recursos humans dels quals disposa la Intervenció Municipal** per la seva

realització, ja que no existeix cap tècnic de control financer, i a banda, el personal existent actualment a la Intervenció és insuficient.

L'extens àmbit d'aplicació del control no ha anat acompanyat d'una correlativa dotació de mitjans humans i materials que permeti el seu exercici adequat en temps i formal. Conseqüentment, cal dotar a l'òrgan controlador dels mitjans necessaris per dur a terme les funcions encomanades pel legislador.

Atès que els **mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció són totalment insuficients** per afrontar la realització de les actuacions previstes en aquest pla, aquestes es realitzaran majoritàriament a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria.

Tanmateix, hi ha actuacions de control financer permanent que s'han d'executar des de la pròpia Intervenció, fent completament **necessari la contractació d'un tècnic al departament per realitzar i supervisar l'execució del control.**

Aquesta manca de recursos limita les actuacions a desenvolupar en execució d'aquest pla.

7. RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER

7.1 Resultats del control financer

D'acord amb el previst a l'article 35 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els que s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els resultats del control financer es tramitaran com s'indica a continuació:

- a) L'informe tindrà caràcter provisional. D'aquest informe se'n donarà trasllat als centres gestors o ens dependents perquè facin les al·legacions que estimin oportunes. Avaluades les al·legacions presentades pels serveis gestors o ens dependents, s'emetrà l'informe definitiu que es remetrà a l'Alcaldia.
- b) Els informes definitius seran posats en coneixement dels respectius ens i/o serveis gestors, així com també, de l'Alcaldia i, a través d'aquesta, al Ple per al



seu coneixement, que dedicarà un punt independent de l'ordre del dia a la seva anàlisi.

7.2 Informe resum anual

Amb ocasió de l'aprovació del compte general, la Intervenció elaborarà un informe resum de caràcter anual que continguin els resultats més significatius de les actuacions de la funció interventora i de control financer, de conformitat amb l'establert a l'article 37 del RD 424/2017.

7.3 Pla d'acció

De conformitat amb l'article 38.1 i 3 del DR 424/2017, en el termini de tres mesos des de la remissió al Ple de l'informe resum anual amb les conclusions de control intern, l'Alcaldia formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'esmentat informe. Aquest pla d'acció, concernirà a tots els ens que integren l'objecte subjectiu del Pla Anual de Control Financer en les seves diferents expressions i haurà de contemplar, almenys, els següents aspectes:

- Les mesures correctores i preventives a implementar.
- Els responsables de la seva aplicació.
- El calendari d'implementació.

7.4 Seguiment del pla d'acció

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor que valorarà la seva adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informará al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici de control intern, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmic-financera.

8. MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

Aquest pla podrà ser modificat per aquesta Intervenció per algun dels següents motius:

- Com a conseqüència de la necessitat d'incloure controls específics en virtut de sol·licitud o mandat legal.
- Quan es produeixin variacions en l'estructura orgànica dels òrgans, organismes o entitats objecte de control.



- En funció de l'evolució dels factors de risc en les diferents àrees quan la valoració del risc requereixi activar actuacions de control continu.
- Per evitar duplicitat de treballs amb abast similar realitzats per altres òrgans o institucions de control públic.
- Per insuficiència de mitjans o altres raons degudament ponderades.

9. INFORMACIÓ AL PLE

D'aquest pla, així com de les possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

10. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest pla serà publicat en el portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Tortosa, a la data de la signatura

M.Teresa Torrejón Blanch
Interventora



**Ajuntament
de Tortosa**