



ROSER NOCHE CASANOVA, SECRETÀRIA ACCIDENTAL DE L'AJUNTAMENT DE L'ALDEA

CERTIFICO: Que el Ple de l'Ajuntament de L'Aldea en sessió ordinària celebrada en data disset de març de dos mil vint-i-tres va donar compte del que a continuació es transcriu literalment:

12è.- DONAR COMPTE DEL PLA ANUAL DEL CONTROL FINANCER 2023. NÚM. EXP.: 2023/355.

1. FETS

L'article 31 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, disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

2. FONAMENTS DE DRET

1. L'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 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).

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitza la funció interventora amb l'objectiu de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

2. L'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

3. L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent 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 consisteixen en:

- 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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del

Signatura 1 de 2 ROSER NOCHE CASANOVA 31/03/2023 SECRETARIA ACCIDENTAL
Signatura 2 de 2 XAVIER ROYO FRANCH 31/03/2023 ALCALDE PRESIDENT

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	1a63951d1620432e9598a8f836d00026001
Url de validació	https://ajuntament.laldea.cat/absis/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





registre comptable de factures en el Sector Públic (LFE) 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 LRCF.

- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la LRCF.
- 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. L'article 29.3 del RCIL disposa que l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits així com l'auditoria de compliment i operativa de les entitats del sector públic no sotmeses al control permanent.

5. L'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), estableix que es durà a terme un control financer de subvencions respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'entitat local i els seus ens dependents.

6. L'article 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst per a la seva consecució.

3. CONSIDERACIONS PRÈVIES

El Pla anual de control financer té com a objectius principals

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de l'Ajuntament de l'Aldea que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.
2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics del propi Ajuntament de l'Aldea.
3. Millorar la gestió de l'Ajuntament de l'Aldea en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.
4. En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:
 - L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
 - El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció
 - L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
 - La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
 - L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Av. Catalunya, s/n 43896 L'Aldea Tel. 977 45 00 12 Fax. 977 45 08 63
e-mail: ajuntament@laldea.cat

Signatura 2 de 2	31/03/2023	ALCALDE PRESIDENT
XAVIER ROYO FRANCH		
Signatura 1 de 2	31/03/2023	SECRETARIA ACCIDENTAL
ROSER NÓCHE CASANOVA		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	1a63951d1620432e9598a8f836d00026001
Url de validació	https://ajuntament.laldea.cat/absis/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici 2023 i que s'exposa en els punts següents.

4. ACTUACIONS A REALITZAR

4.1 En matèria de control permanent

El control permanent es realitzarà sobre:

- Entitat local: Ajuntament de l'Aldea

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

Les actuacions a realitzar derivades de l'anàlisi de riscos són les següents:

- Fer ús de la central de compres de l'ACM d'acord amb l'oferta disponible.
- Afavorir les licitacions a través dels procediments establerts legalment per tal de garantir la lliure concurrència.
- Reduir les operacions amb diners en efectiu.
- Prioritzar la presentació de factures electròniques, evitant les factures en paper.

En l'anàlisi de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Annex 1 – Anàlisi de riscos

4.2. En matèria d'auditoria pública

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	1a63951d1620432e9598a8f836d00026001
Url de validació	https://ajuntament.laldea.cat/absis/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





4.3 Control financer de les subvencions i ajuts concedits

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 pugui concedir l'Ajuntament de l'Aldea.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2022 inclourà:

- Sol·licitar al beneficiaris de subvencions i ajuts els certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- Sol·licitar als beneficiaris de subvencions i ajuts que no tinguin deutes amb l'Ajuntament de l'Aldea.
- Sol·licitar als beneficiaris de subvencions i ajuts les factures i els justificants de pagament corresponents que en corresponguin als conceptes que s'hagin concedit les subvencions.

I perquè hi consti, expedeixo la present d'ordre amb el vist i plau de l'Alcalde-President a l'Aldea.

Signatura 1 de 2	ROSER NÓCHE CASANOVA	31/03/2023	SECRETARIA ACCIDENTAL
Signatura 2 de 2	XAVIER ROYO FRANCH	31/03/2023	ALCALDE PRESIDENT

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	1a63951d1620432e9598a8f836d00026001
Url de validació	https://ajuntament.laldea.cat/absis/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

