

Pla anual de control financer de l'exercici 2020

**Intervenció Ajuntament de Sant Boi de
Llobregat**



**AJUNTAMENT DE
SANT BOI DE LLOBREGAT**

Índex

1. Introducció	2
2. El Pla de control financer	3
2.1 Abast subjectiu	3
2.2 Abast temporal	5
2.3 Anàlisi de riscos i objectius a assolir	5
2.4 Actuacions	7
3. Resultats i efectes del control financer	10
4. Recursos disponibles.....	10
4.1. Personal.....	10
4.2. Aplicatius informàtics	10

1 Introducció

El concepte de control intern en el sector públic local ve regulat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refòs de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (D'ara en endavant RD 2/2004), i més concretament en els articles 213 a 223.

Posteriorment, s'aproven el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern del sector públic local (D'ara en endavant RD 424/2017), i el Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habitació de caràcter nacional (D'ara en endavant RD 128/2018), en virtut dels quals la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat exerceix la funció de control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic local del municipi.

El control intern ha de permetre assolir la fiabilitat en la informació econòmica i financera que generi la corporació local de Sant Boi de Llobregat, mesurar la seva eficiència i eficàcia, i permetre conèixer el grau de compliment de la normativa legal vigent.

El RD 424/2017 estableix l'obligació d'implantar un model de control intern eficaç que permeti assolir el control efectiu del 100% del pressupost consolidat en un termini de tres exercicis, disposant dels mitjans i recursos suficients per assolir-lo.

A tal efecte, la Intervenció de l'Ajuntament de Sant Boi ha elaborat un projecte per a la **implantació d'un nou Model de control intern**, el desenvolupament del qual, atenent la seva envergadura i caràcter transversal en l'organització i la seva combinació amb l'activitat diària suposa un pla d'acció que abasta diversos exercicis, i que evidentment abasta a l'àmbit de la funció interventora i al de control financer, les dues formes en les que la Intervenció exerceix el control intern (art 3 RD 424/2017).

Estableix l'esmentat reglament al seu article 1, que les actuacions de control intern s'ajustaran als continguts del RD 2/2004, al propi reglament i a les normes reguladores aprovades per les pròpies entitats locals en desenvolupament de les anteriors disposicions.

Per aquests motius, en la sessió de data 30 d'abril de 2019 el Ple va aprovar la **Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Boi**, amb l'objectiu d'establir un marc concret de referència per desenvolupar les funcions de control, normalitzant els procediments i metodologia d'aplicació a tota la corporació local, i que és unes de les actuacions previstes a l'abans esmentat projecte d'implantació del nou model de control, subjecte a modificació en funció de l'avenç en el projecte.

En el marc del control financer, l'article 31 de l'esmentat decret estableix que l'òrgan interventor elaborarà un **Pla Anual de Control Financer** (en endavant PACF) que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici, la realització de les quals es derivi d'una obligació legal planificable i aquelles que es seleccionin en base a una anàlisi de riscos.

2 El Pla anual de control financer

Tal i com s'ha avançat en l'anterior apartat, segons l'article 31 del RD 424/2017, respecte el contingut del Pla Anual de control Financer podríem destacar el següent:

1. Abasta en concret les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.
2. Les actuacions seran las que es derivin ja sigui d'una obligació legal planificable o bé del resultat d'una anàlisi de riscos.
3. Les actuacions es definiran en base als objectius que es pretenguin assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Tenint en compte l'anterior, l'estructura del present PACF és la següent:

- a) Abast subjectiu
- b) Abast temporal
- c) Anàlisi de riscos i objectius
- d) Actuacions

El PACF es pot modificar com a conseqüència de l'execució de controls en virtut d'una sol·licitud o manament legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El PACF modificat s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

2.1 Abast subjectiu

L'àmbit d'aplicació subjectiu del PACF abasta al sector públic local de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat que està format per la pròpia entitat local més tres societats municipals: Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi S.A. (Coressa, SA), Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes S.A. (Claus, SA), i Igualssom, SRL.

El control permanent, s'exerceix sobre l'entitat local i els organismes públics en els que es realitzi la funció interventora. Per tant, s'aplica a l'entitat local en el nostre cas.

L'auditoria pública, comprén:

- a) *Auditoria de comptes*, que es realitzarà als organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials, les fundacions del sector públic, fons i consorcis i societats mercantils.

b) *Auditoria de compliment i operativa*, que es realitzarà al sector públic local no sotmès a control permanent.

En relació a les auditories de comptes de les societats municipals i el règim jurídic al que han de sotmetre's, segons resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC) a consulta plantejada al respecte de data 29/9/2017 es considera el següent:

-Les societats mercantils municipals que hagin de sotmetre els seus comptes a auditoria d'acord a l'establert al del Reial Decret Legislatiu 1/2010 de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital (TRLR), estaran sotmesos en quant a la seva realització a l'establert a dita normativa en tots els seus aspectes: normes d'auditoria a aplicar, nomenament auditor, revocació i inscripció al registre mercantil

-D'altra banda, les societats que no tinguin obligació d'auditar els seus comptes en el marc establert al TRLR, hauran de sotmetre's al règim d'auditoria pública que estableix el RD 424/2017 i amb subjecció a les normes d'auditoria del sector públic, sempre que s'incloguin al Pla Anual de control financer a elaborar per l'òrgan de control intern.

Per tant, en el cas de l'Ajuntament de Sant Boi, en el primer supòsit es troben les auditories de comptes de CORESSA i CLAUS, i en el segon, les auditories de comptes d'IGUALSSOM i les operatives de les tres societats.

Tenint en compte l'anterior, el següent quadre representa l'abast subjectiu del control intern de l'Ajuntament de Sant Boi, i en concret el que cal preveure al PACF.

	Funció interventora	Control financer			
		Control permanent	Auditoria pública		
			Auditoria de comptes	Auditoria de compliment	Auditoria operativa
Ajuntament					
Coressa					
Claus					
Igualssom					

2.2 Abast temporal

Els resultats que se'n derivin de les actuacions previstes al present PACF seran les que s'incloguin a l'Informe Resum Anual de Control Intern que haurà d'estar elaborat durant el primer trimestre de l'exercici 2021, amb la finalitat de poder donar compte al Ple Municipal i remetre a la Intervenció General de l'Estat abans del 30 d'abril (art 37 del RD 424/2017).

Amb l'objectiu de no demorar a l'exercici posterior les actuacions de millora, correccions i recomanacions resultants dels informes de control es consideren actuacions emmarcades en el present PACF i formaran part de l'informe resum de control intern corresponent a l'exercici 2020, aquelles que estiguin previstes en aquest PACF i finalitzin abans del 15 d'abril de l'exercici 2021.

2.3 Anàlisi de riscos i objectius a assolir

El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control, susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Per tal de seleccionar les actuacions que s'han de dur a terme i preveure al PACF és necessari identificar els riscos i assignar prioritats.

S'ha d'efectuar una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, i s'ha d'atendre la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, per tal d'evitar tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control en d'altres.

Per tal de determinar les diferents activitats amb més risc associat, s'ha seguit el següent procés:

a) Establir les àrees generals d'actuació.

S'ha seguit l'estructura establerta a la Instrucció de Control Intern de l'Ajuntament de Sant Boi, per classificar els àmbits subjectes a fiscalització i intervenció limitada prèvia, als quals hem d'afegir la despesa exempta de fiscalització i l'àmbit dels ingressos

Per tant, les àrees serien: Contractació, Personal, Subvencions, Ingressos i altres expedients

b) Valoració del risc.

El RD 424/2017, estableix els següents riscos o potencials debilitats i que ens serveix de marc d'actuació general per facilitar la seva identificació :

- Incompliments de la normativa aplicable
- Falta de fiabilitat de la informació financera
- Protecció inadequada dels actius
- Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió

Un mètode de sistematitzar la medició del risc seria mitjançant la fórmula **Risc = Impacte x Probabilitat**, en la qual:

- Impacte: gravetat de les conseqüències que puguin derivar-se del fet o circumstància que origina el risc.
- Probabilitat: possibilitat que es produeixi el fet o circumstància.

Per tal d'objectivar l'esmentada mesura dels factors, s'utilitzarà el següent quadre resultant de les combinacions entre impacte i probabilitat.

		IMPACTE		
		No significatiu (NS)	Significatiu (S)	Molt significatiu (MS)
PROBABILITAT	Poc probable (P)	Baix	Baix	Mig
	Probable (PR)	Baix	Mig	Alt
	Molt probable (MPR)	Mig	Alt	Alt

Alguns criteris per a dur a terme dita valoració serien: la recurrència en l'incompliment, existència de situacions obertes sense resoldre, impacte quantitatiu i qualitatiu de les irregularitats, àrees no sotmeses a control o amb elevat temps des del darrer, existència de canvis normatius u organitzatius que puguin provocar canvis en procediments de gestió

- c) En base a l'anterior, s'analitza la informació existent a partir de l'experiència en l'exercici del control intern: deficiències i observacions posades de manifest en el procés de la funció interventora, informes de control financer d'exercicis anteriors, dades obtingudes

del Compte General, informes de control permanent, informes de control extern, auditories.

Tenint en compte la valoració anterior s'estableixen les següents prioritats o objectius a assolir amb el present PACF:

- a) Realitzar actuacions de control de l'àrea de despesa de Personal, atès l'impacte i el temps transcorregut des de l'anterior control, així com aspectes no revisats.
- b) Actuacions en l'àrea de contractació: contractes menors, despesa tramitada pel sistema alternatiu de pagament de despesa menor, i altres aspectes de la contractació amb major risc
- c) Actuacions en l'àmbit de subvencions rebudes, segons incidències detectades i atès l'elevat impacte que suposen.
- d) Actuacions d'anàlisi i valoració de circuits i procediments en la gestió d'expedients i sistemes d'informació, especialment important per poder afavorir el desenvolupament del projecte d'implantació del model de control intern.

2.4 Actuacions

2.4.1 Respecte el Control Permanent

L'objectiu del **control permanent** és comprovar de forma contínua que l'activitat econòmico-financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat de millorar la gestió en l'aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

L'article 32 del RD 424/2017 detalla els treballs i actuacions de control permanent a desenvolupar i la forma en que es poden realitzar, podent aplicar tècniques d'auditoria.

- Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als que no s'hi extenen la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració 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 en ordre a la correcció d'aquelles.
- A l'Ens Local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport

comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat econòmic-financera.

Segons consulta resolta de la IGAE de data 8 de maig de 2019, classifica el control permanent en planificable i no planificable, havent d'incloure al PACF el primer i no el segon.

El control permanent NO planificable inclou actuacions que deriven d'una obligació legal inclosos en els següents supòsits:

1. Les actuacions de control atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, segons l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018 pel qual es regula el règim jurídic del funcionaris d'habilitació nacional, entre les quals estan:

- El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que s'estableix a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Informe de projectes de pressupost i dels expedients de modificació d'aquest.
- Informe previ a la concertació o modificació d'operacions de crèdit.
- Informe previ a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost.
- Informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmica-financera o pressupostària es sol·licitin per la presidència, per un terç dels regidors o quan es tractin de matèries per les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictàmen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a efectes de l'avaluació de la repercussió econòmic-financera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.
- Informes i certificats en matèria econòmica-financera i pressupostària, així com la seva remissió als òrgans de control, que estableixi la seva normativa específica..

Aquestes actuacions no es poden planificar i es duren a terme en el moment que sigui procedent.

2. Emissió d'informes derivats de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i de les obligacions de subministrament d'informació recollides a l'Ordre HAP/2015/2012.
3. Emissió d'informes derivats d'altres normes.

Tenint en compte l'anterior, les actuacions de control permanent a incloure al present PACF serien les caracteritzades com "planificables", les quals es poden agrupar en dos apartats i que referim a continuació:

A) Les derivades d'una obligació legal

1. [CPP_2020_1]Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat (article 12 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)
2. [CPP_2020_2]Auditoria de sistemes per verificar que els registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstos a la Llei 25/2013 (art 12)

3. [CPP_2020_3] Treballs de control per verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als que no s'ha produït la seva imputació pressupostària (Disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el Sector Públic)

B) Les seleccionades en base a una anàlisi de riscos

A banda d'aquestes actuacions establertes per l'ordenament jurídic, sí que es planificaran un seguit d'actuacions de control de tots aquells aspectes de les gestió econòmic-financera derivades de l'anàlisi de riscos exposada a l'apartat anterior.

Per tant, a continuació es relacionen les actuacions a preveure en el present PACFen les que s'ha detectat un risc alt, segons metodologia anteriorment comentada i tenint en compte els recursos disponibles per l'òrgan interventor

4. [CPP_2020_4] Informe de control despesa de personal 2020
5. [CPP_2020_5] Informe de control sobre l'evolució de la contractació des de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, en l'àmbit de la contractació menor i altres aspectes
6. [CPP_2020_6] Informe de control en l'àmbit de gestió de subvencions rebudes.
7. [CPP_2020_7] Informe d'anàlisi i valoració de circuits i procediments en la gestió d'expedients i d'acords als efectes de la implantació del nou model de control intern.

2.4.2 Respecte a l'Auditoria Pública

L'**auditoria pública** consisteix en la verificació amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmic-financera del sector públic local i la seva execució estarà sotmesa a les normes d'auditoria que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (NIA-ES-SP).

Tal i com es va avançar en un anterior apartat, engloba les següents modalitats

- L'auditoria de comptes, que té per objecte la verificació que els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, la situació financera, dels resultats de l'entitat i en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequades.
- L'auditoria de compliment té per objecte verificar que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.

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

Les actuacions previstes al PACF del 2020 són les següents:

1. [AP_2020_1] Auditoria de compliment de CORESSA,SA, corresponent a l'exercici 2019
2. [AP_2020_2] Auditoria operativa de CORESSA,SA, corresponent a l'exercici 2019
3. [AP_2020_3] Auditoria de compliment de CLAUS,SA, corresponent a l'exercici 2019
4. [AP_2020_4] Auditoria operativa de CLAUS,SA, corresponent a l'exercici 2019

3 Resultats i efectes del control financer

L'article 35 del RD 424/2017 estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i auditories es documentarà en informes escrits, que han d'exposar de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i recomanacions. S'indican les deficiències que hagin de ser subsanades mitjançant l'actuació correctora immediata, havent de ser verificades la seva realització en les següents actuacions de control.

Els informes definitius es remetran a l'àrea gestora afectada i a l'Alcaldessa per a que sigui tramesa per aquesta al Ple per al seu coneixement.

4 Recursos disponibles

4.1 Personal

Per a l'exercici 2020, els recursos humans disponibles per a dur a terme les actuacions són:

- Interventora
- Tècnic d'Administració General. Intervenció

4.2 Aplicatius informàtics

Actualment, l'Ajuntament no disposa de cap eina informàtica que permeti realitzar el control intern, ni en la vessant de funció interventora ni en la de control financer.

Aquesta eina informàtica es considera del tot necessària per tal d'estructurar el control intern, sistematitzar-lo, ordenar-lo, avaluar els possibles riscos, gestionar les actuacions de fiscalització i control que es determinin, entre d'altres.