



## **PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI DE 2023**

---

### **INDEX**

|           |                                                           |    |
|-----------|-----------------------------------------------------------|----|
| <u>1.</u> | <u>INTRODUCCIÓ</u> .....                                  | 1  |
| <u>2.</u> | <u>MARC NORMATIU</u> .....                                | 3  |
| <u>3.</u> | <u>ACTUACIONS A REALITZAR</u> .....                       | 4  |
| <u>4.</u> | <u>MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ</u> .....                      | 17 |
| <u>5.</u> | <u>MOMENT, FORMA I TERMINI DEL CONTROL FINANCER</u> ..... | 18 |
| <u>6.</u> | <u>MITJANS DISPONIBLES</u> .....                          | 19 |
| <u>7.</u> | <u>MODIFICACIÓ DEL PLA</u> .....                          | 20 |
| <u>8.</u> | <u>INFORMACIÓ AL PLE</u> .....                            | 21 |

### **1. INTRODUCCIÓ**

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que 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 (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

El règim de control intern establert al RCIL 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 relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 28 de juny de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat amb l'aprovació la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, finalment, l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018 i 2 de novembre de 2018), referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia



aplicable als ens locals adherits al Servei d'assistència en l'exercici del control intern.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL 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 economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. 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 TRLRHL.

Igualment, l'òrgan interventor exercirà el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic local, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

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 control financer. En el transcurs de tres 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 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. Aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal (actuacions obligatòries) 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).

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara el model de control adaptat per aquesta corporació, 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.

En el cas de les entitats dependents, l'objectiu és aconseguir que, en un termini de tres anys la totalitat de les entitats que integren el sector públic



local hagin estat objecte, d'almenys, una actuació de control financer per part d'aquesta Intervenció.

En compliment d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2023

## **2. MARC NORMATIU**

Respecte al marc normatiu en el qual s'emmarca el present Pla, cal esmentar en primer lloc 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 l'aprovació del qual va venir a complir amb el mandat legal impost per Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local de desenvolupament reglamentari dels articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com:

1. La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
2. La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
3. La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
4. La Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ÉS).
5. La Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
6. La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.



7. Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

### 3. ACTUACIONS A REALITZAR

#### 3.1. En matèria de control permanent

##### 3.1.1 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 què es realitzi la funció interventora.

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

1. L'Ajuntament de Lloret de Mar
2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent sinó en règim d'auditoria pública que, en l'àmbit d'aquesta entitat, és l'empresa municipal "LLORET FUTUR SA", a les quals se'ls aplicaran, en els termes reglamentàriament previstos, totes les modalitats d'auditoria pública establertes al RCIL, és a dir, l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.

| ENTITAT           | ADSCRIPCIÓ/SERVEI                                      | OBJECTE        | PERÍODE       | METODOLOGIA       | PLANIFICACIÓ           |
|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|------------------------|
| "LLORET FUTUR SA" | Promoure activitats de promoció turística del Municipi | Comptes Anuals | Exercici 2022 | Auditoria Externa | Abril a juliol de 2023 |

##### 3.1.2. 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, tal i com estableix l'article 32.1.d) del RCIL. Aquestes actuacions es podran realitzar amb caràcter previ o posterior, en funció d'allò regulat per la normativa de referència :

- Avaluació del compliment de la normativa sobre morositat
- Auditoria de sistema de registre comptable de factures



- Verificació de les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts pels que no s'ha produït imputació pressupostària.

### 3.1.2 Actuacions de control permanent seleccionades

Amb **caràcter previ** es realitzaran les actuacions atribuïdes de forma preceptiva a l'òrgan interventor segons,

1.- L'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, i a l'Acord de Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, en l'exercici de les actuacions de fiscalització i intervenció de limitada prèvia en règim de requisits bàsic.

2.- L'acord del Ple de l'Ajuntament de Lloret de Mar, en sessió plenària de data 28 de juny de 2018 d'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018 i 2 de novembre de 2018) en relació als requisits de la fiscalització prèvia limitada segons es detallen a l'Annex I del present Pla.

- En relació als següents expedients de DESPESA, obligacions o despesa
- sotmesa a fiscalització i intervenció limitada prèvia corresponents a les àrees de :

1. Àrea de personal
2. Àrea de contractació
3. Àrea de subvencions
4. Convenis de col·laboració subjectes a la llei 40/2015

De conformitat amb l'article 13.4 del Reial Decret 424/2017 la despesa fiscalitzada limitada, ha de ser objecte d'control permanent i posterior que permeti un control complet de la legalitat del procediment des que ha nascut la obligació

- Comprovació de la gestió i situació de TRESORERIA



- En relació als INGRESSOS , els que la seva fiscalització ha estat substituïda per la pressa de raó en comptabilitat .D' acord amb l' article 9 del RD 424/2017 de 28 d' abril , procedeix verificar que els drets o ingressos sotmesos a pressa de raó comptable durant l' exercici pressupostari s'han tramitat d'a cord amb la normativa i procediments aplicables
- Respecte al control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de SUBVENCIONS i ajudes, s' inclou en aquest pla l'obligació prevista en la Llei 38/2003 de 17 de novembre General de subvencions, article 3.5 del RD 424/2017 de 28 d' abril pel que es regula el règim jurídic de control intern del Sector Públic Local i article 4.1.b.1 del RD 128/2018 de 16 de març pel que es regula el règim jurídic del FALHN de realitzar complementàriament als controls formals dels gestors de subvencions , el control financer sobre les activitats o operacions subvencionades i les comptes justificatives dels beneficiaris

Atenent els criteris exposats anteriorment, i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

- **Fiscalització dels expedients de despeses de personal**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| Tipus d'expedient | Aspectes concrets analitzats                                                                                                                                        |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nòmines mensuals  | ✓ Constància d'Informe del Cap de Servei Corresponent                                                                                                               |
|                   | ✓ Consta Acte administratiu aprovant la relació de nòmines mensuals.                                                                                                |
|                   | ✓ Consta acte administratiu acordant l'aprovació de les retribucions ni fixes ni periòdiques.                                                                       |
|                   | ✓ Les retribucions bàsiques liquidades s'adeqüen al que preveu la LPGE                                                                                              |
|                   | ✓ El complement de destí es troba adequat al que preveu tant la RLT com la LPGE                                                                                     |
|                   | ✓ Es complement específic es troba adequat al que preveu la RLT.                                                                                                    |
|                   | ✓ Comprovació de que tots els conceptes retributius de nomina no fixes o periòdic s' han incorporat a partir d' actes administratius que els emparen i valoració de |



diferències conciliatòries mes a mes

- **Fiscalització posterior expedients de la contractació menor**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| <b>Tipus d'expedient</b>                     | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                                                                |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contractes menors                            | ✓ Consta informe tècnic del l'àrea                                                                 |
|                                              | ✓ Justificació i idoneïtat del contracte                                                           |
|                                              | ✓ Justificació elecció procediment                                                                 |
|                                              | ✓ Justificació de petició de tres ofertes o, si pertoca, la seva impossibilitat.                   |
|                                              | ✓ La seva durada no és superior a l'any                                                            |
|                                              | ✓ No està prevista la revisió del contracte                                                        |
|                                              | ✓ L'empresari té capacitat d'obrar i disposa d'habilitació professional per realitzar la prestació |
|                                              | ✓ Consta la factura conformada a l'expedient                                                       |
|                                              | ✓ Acord aprovació de la despesa                                                                    |
|                                              | ✓ Document Comptable AD                                                                            |
|                                              | ✓ Document comptable O                                                                             |
|                                              | ✓ Document comptable P                                                                             |
|                                              | ✓ La quantia del contracte supera els límits previstos a la normativa de contractació              |
| ✓ Consta factura que acompanya a l'expedient |                                                                                                    |

- **Fiscalització posterior expedients de contractació**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| <b>Tipus d'expedient</b> | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                  |
|--------------------------|------------------------------------------------------|
|                          | ✓ Justificació i idoneïtat del contracte             |
|                          | ✓ Justificació elecció procediment                   |
|                          | ✓ Declaració d'urgència i justificació informada pel |



|                             |                                                                                                                                          |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contractació administrativa | ✓ secretari i interventor                                                                                                                |
|                             | ✓ Consta Plec incorporat a l'expedient                                                                                                   |
|                             | ✓ Consta Informe del secretari i l'interventor al Plec                                                                                   |
|                             | ✓ Consta informe Principi d'eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Art. 7.3. LO 2/2012, de 27 d'abril. DA3 LCSP |
|                             | ✓ Duració ajustada a la LCSP                                                                                                             |
|                             | ✓ Objecte del contracte determinat                                                                                                       |
|                             | ✓ Fraccionat en lots                                                                                                                     |
|                             | ✓ Preu cert i adequat atenent al preu general de mercat i càlcul valor estimat dels contractes                                           |
|                             | ✓ Definició capacitat i solvència del contractista i prohibicions per contractar                                                         |
|                             | ✓ Admissibilitat de variants prevista en el plec ben definida                                                                            |
|                             | ✓ Criteris d'adjudicació objectius i directament relacionats amb l'objecte del contracte                                                 |
|                             | ✓ Valoració de més d'un criteri en els casos previstos a l'art. 150.3 LCSP                                                               |
|                             | ✓ Ponderació prevista a cada criteri                                                                                                     |
|                             | ✓ Exempció de garantia                                                                                                                   |
|                             | ✓ S'ha previst la modificació del contracte                                                                                              |
|                             | ✓ S'ha previst la pròrroga del contracte                                                                                                 |
|                             | ✓ S'ha previst la revisió del preu i la seva fórmula                                                                                     |
|                             | ✓ Plec de Prescripcions Tècniques                                                                                                        |
|                             | ✓ Definició criteris en termes accessibilitat universal i de disseny per tothom                                                          |
|                             | ✓ Informació sobre les condicions de subrogació en contractes de treball                                                                 |
| ✓ Document Comptable A      |                                                                                                                                          |
| ✓ Procediment adequat       |                                                                                                                                          |
| ✓ Publicació convocatòria   |                                                                                                                                          |





|  |                                                                                                                                                                                               |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | ✓ Termini per a la presentació de sol·licituds                                                                                                                                                |
|  | ✓ Consta justificació de la utilització del procediment negociat                                                                                                                              |
|  | ✓ Publicació en el procediment negociat                                                                                                                                                       |
|  | ✓ Composició mesa contractació ajustada a LCSP                                                                                                                                                |
|  | ✓ Classificació de les ofertes i adjudicació motivada                                                                                                                                         |
|  | ✓ S'ha donat audiència al licitador en cas d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats                                                                                                   |
|  | ✓ Requeriment en el termini de 10 dies hàbils de la documentació acreditativa d'estar al corrent de les seves obligacions tributaries i la Seguretat Social i constitució garantia definitiva |
|  | ✓ Adjudicació motivada i en el termini previst                                                                                                                                                |
|  | ✓ Pel procediment negociat, s'ha convidat mínim 3 empreses                                                                                                                                    |
|  | ✓ Document comptable D                                                                                                                                                                        |
|  | ✓ Formalització del contracte en el termini i contingut mínim                                                                                                                                 |
|  | ✓ Constitució garantia definitiva en termini (10 dies hàbils des d'adjudicació)                                                                                                               |
|  | ✓ Publicació del contracte                                                                                                                                                                    |
|  | ✓ En els contractes d'obres consta l'acta de comprovació del replanteig i d'inici d'obres                                                                                                     |
|  | ✓ En els contractes d'obres, el termini d'execució s'ajusta al previst al contracte administratiu                                                                                             |
|  | ✓ En cas de modificacions de contracte, aquestes s'han tramitat degudament                                                                                                                    |
|  | ✓ En cas de contractes d'obres, a la finalització de les obres consta l'acta de recepció                                                                                                      |

- **Fiscalització dels expedients de subvencions**

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| <b>Tipus d'expedient</b> | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                           |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Subvencions              | ✓ Constància d'acord de les Bases Reguladores de la Subvenció |



|                                                             |                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| concedides en règim de concurrència competitiva nominatives | ✓ Constància d'acord d'aprovació de la convocatòria pública                                                          |
|                                                             | ✓ Mitjans de difusió de la convocatòria pública                                                                      |
|                                                             | ✓ Constància de la valoració de l'Òrgan col·legiat.                                                                  |
|                                                             | ✓ Constància de la resolució de l'òrgan competent d'acord amb la proposta de l'òrgan col·legiat.                     |
|                                                             | ✓ Constància informe del Servei relatiu a la comprovació de la justificació de la subvenció                          |
|                                                             | ✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social.           |
|                                                             | ✓ Consta a l'expedient de justificació el compte justificatiu.                                                       |
|                                                             | ✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. |

| <b>Tipus d'expedient</b>                                      | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Subvencions concedides en règim de concessió directa (Decret) | ✓ Adequació de la concessió de la subvenció als supòsits de l'article 22 de la LGS                                   |
|                                                               | ✓ Acreditació de l'aplicació dels supòsits de l'article 22 de la LGS                                                 |
|                                                               | ✓ Constància del compte justificatiu                                                                                 |
|                                                               | ✓ Constància d'informe del servei favorable al compte justificatiu                                                   |
|                                                               | ✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social            |
|                                                               | ✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat subvencionada. |

• **Fiscalització plena posterior dels expedients de convenis de col·laboració**

| <b>Tipus d'expedient</b>  | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                                              |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Convenis de col·laboració | ✓ Adequació del conveni a la normativa                                           |
|                           | ✓ Compliment de les condicions econòmiques                                       |
|                           | ✓ Acreditació o justificació de les necessitats econòmiques de l'ens beneficiari |
|                           | ✓ Justificació de l'aplicació de la despesa                                      |



|  |                                                                                                           |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | ✓ Constància d'informe del servei favorable servei i finançament                                          |
|  | ✓ Constància de l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la seguretat social |
|  | ✓ Consta a l'expedient la comprovació de què els justificants presentats es corresponen a l'activitat     |

### ➤ **Tresoreria**

1. Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| <b>Tipus d'expedient</b>        | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                                                                                                                      |
|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Acte d'arqueig de fi d'exercici | ✓ L'Estat de Tresoreria que acompanya l'Acta d'arqueig està adaptat al Model de comptabilitat                                                            |
|                                 | ✓ Els comptes de formalització presenten saldo a final d'exercici.                                                                                       |
|                                 | ✓ L'Acta d'arqueig està acompanyada dels justificants documentals que li han de donar suport.                                                            |
|                                 | ✓ El saldo final de l'Acta d'arqueig coincideix amb els fons líquids a la Tresoreria a la fi d'exercici que figuren a l'Estat del Romanent de Tresoreria |

### 2. Bestretes de caixa fixa

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| <b>Tipus d'expedient</b> | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                                                                                                                                        |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bestretes de caixa fixa  | ✓ El compte justificatiu es troba degudament signat                                                                                                                        |
|                          | ✓ S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció. |
|                          | ✓ El compte justificatiu conté un resum quadrat.                                                                                                                           |
|                          | ✓ El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte                              |
|                          | ✓ S'adequa la naturalesa pressupostaria dels crèdits aplicats als que hi consten en la resolució de constitució de la                                                      |



|  |                                                                      |
|--|----------------------------------------------------------------------|
|  | bestreta                                                             |
|  | ✓ Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor |

### 3. Pagaments a justificar

Les comprovacions de la fiscalització financera a posterior seran sobre els següents aspectes concrets,

| <b>Tipus d'expedient</b> | <b>Aspectes concrets analitzats</b>                                                                                                                                        |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Pagaments a justificar   | ✓ La justificació no excedeix del termini màxim de 3 mesos previst a la normativa d'hisendes locals                                                                        |
|                          | ✓ S'identifica en relació al motiu de la despesa i, en el cas de dietes i representació, el motiu de l'esdeveniment i les autoritats o personal a qui es presta l'atenció. |
|                          | ✓ El compte justificatiu es troba degudament signat.                                                                                                                       |
|                          | ✓ El compte justificatiu conté un resum quadrat                                                                                                                            |
|                          | ✓ El compte justificatiu compren, degudament relacionats, factures i documents originals per import igual al consignat en el resum del compte                              |
|                          | ✓ Hi ha constància de l'import pagat i la identificació del creditor                                                                                                       |
|                          | ✓ Consta justificant del reintegrament de les quantitats no invertides                                                                                                     |

#### 4.4. Devolució ingressos indeguts

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Òrgan competent que aprova la devolució de l'ingrés indegut (DII)
- ✓ Comprovació de l'efectivitat de l'ingrés objecte de devolució a tresoreria
- ✓ Expedient iniciat d'ofici o per instància de part (sol·licitud per part de l'interessat)



- ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
- ✓ Càlcul de l'interès de demora
- ✓ Termini de tramitació entre la data d' inici de l' expedient i la data en que es fa efectiva la devolució de l'ingrés indegut.

➤ **Fiscalització posterior ingressos**

1. Impost de Bens immobles de Naturalesa Urbana

S'han de verificar en relació a aquests expedients els següents punts:

a) Expedient d'aprovació del padró d'IBI urbà, aspectes verificats:

- ✓ Data de resolució aprovant el padró
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Publicació en els diaris corresponents
- ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests
- ✓ Dates d'inici i fi de cobrament en voluntària de les quatre fraccions, així com si aquestes coincideixen amb el calendari del contribuent de l'exercici

b) Expedients de liquidació d'IBI urbà, aspectes per verificar:

- ✓ Examen dels fons ingressats
- ✓ Examen d' expedients d' altes i baixes del padró per modificacions durant l' exercici :terminis de resolució i efectivitat de la mateixa
- ✓ Existència d' informes del servei en els expedients tramitats  
Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86.
- ✓ Aplicació de les bonificacions obligatòries, si s'escau
- ✓ Aplicació de les bonificacions potestatives, aprovades prèviament per OF d'acord amb l'article 74 de la LRHL



- ✓ Aplicació de deduccions
- ✓ Constància de recursos interposats i la resolució d'aquests en termini
- ✓ Data de notificació al subjecte passiu, d'acord amb l'article 103 de la LGT
- ✓ Data d'inici i de fi del període de cobrament en voluntària, d'acord amb l'article 62 de la LGT
- ✓ Data de cobrament en el període en voluntària
- ✓ Notificació de la provisió de constrenyiment
- ✓ Data de cobrament en període en executiva

## 2. Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Anàlisi de les peticions en registre d'entrada i les liquidacions efectives durant l'exercici. Percentatges d'expedients sense tramitar.
- ✓ Termini mig entre la petició de liquidació i la liquidació efectiva
- ✓ Aprovació de la liquidació per òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Tarifa aplicada
- ✓ Bonificació aplicada
- ✓ Supòsit d'exempcions
- ✓ Notificació subjecte passiu
- ✓ Recurs interposat
- ✓ Resolució recurs en termini
- ✓ Data inici i finalització període voluntari
- ✓ Cobrament en voluntària o executiva



### 3. Impost de construccions, instal·lacions i obres

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Examen dels fons ingressat. Conciliació amb peticions de llicències d'obres per registre entrada.
- ✓ Tramitació expedient : període mig de tramitació entre :Data de sol·licitud/comunicació prèvia/assabentat, per part de l'interessat i l'aprovació de la concessió/denegació de la llicència per l'òrgan competent
- ✓ Existència d'informe del servei acompanyant la resolució, segons estableix l'article 172 del ROFRJEL, aprovat pel RD 2568/86
- ✓ Informe jurídic acompanyant la resolució
- ✓ Comprovació de la Base imposable a partir del pressupost presentat per l'interessat i el calculat a partir dels mòduls establerts per OF
- ✓ Tipus impositiu aplicat
- ✓ Acreditació de l'impost en el moment de sol·licitar la llicència/comunicació prèvia/assabentat
- ✓ Quota liquidada
- ✓ Bonificacions aplicades
- ✓ Acord del Ple (certificat secretari) aprovant la bonificació
- ✓ Autoliquidació de l'impost
- ✓ Comprovació de les autoliquidacions, i si s'escau, generació de liquidacions complementàries

### 4. Baixes

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- a) Expedient de **baixa per crèdits incobrables**–fallits, aspectes verificats:
  - ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
  - ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
  - ✓ Import del deute



**Ajuntament de  
Lloret de Mar**

- ✓ Documentació justificativa, segons regulació en l'OF general de gestió, recaptació i inspecció de Base
  - ✓ Data d'aprovació del decret
  - ✓ Documentació justificativa en l'expedient
  - ✓ Comprovació de si ha estat possible i s'ha intentat la rehabilitació de crèdits incobrables
  - ✓ Derivació del deute per responsabilitat subsidiària:
    - o Informe proposta
    - o Tràmit d'audiència degudament notificat
    - o Proposta resolució degudament notificada
    - o Provisió de constrenyiment degudament notificada en cas de no cobrar-se en termini.
- b) Expedient de **baixa per prescripció de** drets, aspectes verificats:
- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
  - ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
  - ✓ Prescripció del dret per motius regulats
  - ✓ Data última actuació degudament notificada
- c) Expedient de **baixa per error material**, canvi de titularitat, altres  aspectes verificats:
- ✓ Òrgan competent que aprova la baixa
  - ✓ Informe tècnic/jurídic previ a la resolució
  - ✓ Data aprovació del decret
  - ✓ Documentació justificativa en l'expedient

4. Taxes :Taxa pel servei de recollida domiciliaria d' escombraries

S'han de verificar en relació a aquest padró els següents extrems :

- ✓ Examen dels fons ingressats





- ✓ Examen d' expedients d' altes i baixes del padró per modificacions durant l' exercici :terminis de resolució i efectivitat de la mateixa
- ✓ Existència d' informes del servei en els expedients tramitats

#### 5. Preus públics

S'han de verificar en relació a aquestes liquidacions els següents punts:

- ✓ Data de sol·licitud d'inscripció programa
- ✓ Comprovació de la tarifa del programa
- ✓ Comprovació de l'autoliquidació
- ✓ Sol·licitud de fraccionament per part de la persona interessada
- ✓ Comprovació de la data i quantitat de l'ingrés
- ✓ Comprovació de l'ingrés per terminis en el cas d'haver sol·licitud el fraccionament
- ✓ Comprovant bancari de l'ingrés en l'expedient
- ✓ Data de baixa en el curs

### 3.2. En matèria d'auditoria pública

Les entitats del sector públic local no sotmeses a **control permanent** i que, en l'àmbit de l'ens consolidat de l'Ajuntament de Lloret de Mar és l'empresa municipal "LLORET FUTUR SA", a la qual s'aplicarà, en els termes reglamentàriament previstos, totes les modalitats d'auditoria pública establertes al RCIL, és a dir, l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.

| ENTITAT           | ADSCRIPCIÓ/SERVEI                                      | OBJECTE        | PERÍODE       | METODOLOGIA       | PLANIFICACIÓ           |
|-------------------|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|------------------------|
| "LLORET FUTUR SA" | Promoure activitats de promoció turística del Municipi | Comptes Anuals | Exercici 2022 | Auditoria Externa | Abril a juliol de 2023 |

### 4. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció aprovarà 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 per a les diferents fases del treball i, en el seu cas, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

## **5. MOMENT, FORMA I TERMINI DEL CONTROL FINANCER**

### **5.1. Actuacions de control permanent previ obligatori.**

Per a la resolució del procediment, el centre gestor corresponent sol·licitarà a l'òrgan interventor els informes que siguin preceptius d'acord amb les disposicions legals, citant el precepte que els exigeix o fonamentant, si s'escau, la conveniència de reclamar-los.

L'òrgan interventor, un cop rebut l'expedient o substanciat el tràmit a comprovar, procedirà al seu anàlisi i a emetre l'informe preceptiu en el termini de 10 dies hàbils, a comptar des del dia següent a la recepció de l'expedient original o finalització de les actuacions preparatòries del tràmit. Aquest termini es reduirà a 5 dies hàbils quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient.

Els informes de control permanent previ no s'emeten en l'exercici de la funció interventora, per tant, les valoracions que s'hi indiquin no tindran la consideració d'objeccions, ni tindran efectes suspensius, ni podran donar lloc al tràmit de resolució de discrepàncies.

El resultat de les actuacions de control permanent previ es reflectirà en informes escrits, en els quals s'exposarà de forma clara i objectiva les comprovacions efectuades i s'hi farà constar la conformitat o no, en aquest últim cas de manera motivada, amb els expedients o tràmits examinats.

### **5.2. Altres actuacions de control financer**

1. Amb l'objectiu de verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic i financer, per a comprovar el compliment de la normativa i les directrius que la 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'econòmica, la qualitat i la transparència, es considera necessari efectuar control financer específic dels següents serveis municipals que es presten en règim contractual :



- Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Lloret de mar i Sersa SSCL i de l'acreditació com a entitat col·laboradora i prestadora del servei d'atenció domiciliària a Lloret de mar
- Contracte administratiu de serveis, per a la realització del pla de ciutadania "PLAC"

2. Tanmateix, en atenció a les Actuacions prèvies de versemblança (APV 189/2022) tramitades per l'Oficina Antifrau de Catalunya sobre presumptes irregularitats en l'abonament de triennis a alguns treballadors, comunicat a l'Ajuntament mitjançant ofici en RE de data 17/06/2022, procedeix efectuar control sobre:

- Triennis efectivament meritats en nòmines per categoria superior d'aquell personal que hagi accedit a categoria superior per promoció interna durant els exercicis de 2017 fins 2022 i els que els correspondria per reconeixement previ de serveis prestats en categories inferiors.

## **6. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSTES**

La intervenció ha d'establir els mecanismes adequats que permetin un seguiment tant de les mesures correctores o, si escau, ajustos comptables proposats en els informes definitius, com de les actuacions adoptades per l'òrgan gestor i recollides en les al·legacions presentades a l'informe provisional.

En concret al llarg de l'exercici se sotmetran a un seguiment especial les mesures correctores que siguin implementades com a conseqüència dels següents Controls Financers realitzats durant aquest exercici.

### **6.1. Informes dels Resums Anuals**

D'acord amb l'establert en l'article 37 i 38 del 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, s'haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resumeixen dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, perquè en prengui coneixement i efectes oportuns, comprensiu dels resultats més significatius de l'execució d'aquest i de les febleses posades de manifest en aquest.



L'informe resumeixen serà remès al Ple, a través del President de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

## **6.2. Pla d'Acció**

En el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments.

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si escau els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resumeixen dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest.

## **7. MITJANS DISPONIBLES**

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de la totalitat de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions de control permanent obligatori previstes en aquest pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions previstes en matèria control permanent planificat, auditoria pública i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RCIL i DA 4<sup>a</sup> de la Llei general de subvencions. En el seu cas, 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.

Als efectes d'allò previst als articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, al pressupost d'aquest entitat s'ha de consignar un import anual de 71.000,00 €.

## **8. 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



**Ajuntament de  
Lloret de Mar**

en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

## **9. 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 TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació pel seu coneixement.

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