

T E S T I M O N I

Per l'Ajuntament ple en sessió ordinària celebrada el dia 26 de febrer de 2019, es va adoptar, entre altres el següent acord:

10º. ADONAR DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2019, CONTROL PERMANENT, AUDITORIA PÚBLICA DE L'EXERCICI DE 2018. GESTIONA 322/2019.

La interventora explica que, en compliment de la legislació vigent, mitjançant Decret núm.2019-0164 de data 25 de gener s'aprova el Pla anual de Control financer 2019 comprés per l'Ajuntament de Benissa i la Societat mercantil Benissa Impuls SA, referit a l'exercici de 2018. Seguidament es transcriu el mateix:

“RESOLUCIÓ DEL REGIDOR DELEGAT D'HISENDA

De conformitat amb la legislació vigent, art 31 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, i vist l'informe d'Intervenció de data 23/1/2019 en el qual s'aprecia la necessitat d'elaborar un Pla Anual de Control Financer 2019, que comprega a l'Ajuntament de Benissa, i a la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A, referit a les operacions de l'exercici 2018,

ES RESOL:

PRIMER: Aprovar el Pla anual de Control Financer 2019 comprés per l'Ajuntament de Benissa i la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A, referit a les operacions realitzades en el 2018, que s'adjunta a continuació:

PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2019: CONTROL PERMANENT, AUDITORIA PÚBLICA , DE L'EXERCICI 2018.

- I. INTRODUCCIÓ.
- II. ÒRGAN DE CONTROL FINANCER
- III. REGULACIÓ JURÍDICA
- IV. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ
- V. ACTUACIONS DEL PLA EN L'EXERCICI 2019

1. CONTROL FINANCER EN LA MODALITAT CONTROL PERMANENT:

1- AJUNTAMENT:

A- En relació amb l'estat de despeses del pressupost general:

- En matèria de contractes: anàlisi de la situació i necessitats de licitació en subministraments/serveis a l'empar de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara endavant LCSP). Anàlisi dels contractes menors.
- En matèria de subvencions: Comprovació de la justificació de les subvencions en matèria d'educació i serveis socials per mostreig
- En matèria de recursos humans:
 - Anàlisi dels expedients d'incorporació de nou personal per mostreig.
 - Elaboració de les nòmines: adequació de les mateixes a la RPT-VPT.

B. En relació amb l'estat d'ingressos del pressupost general:

- Anàlisi dels expedients de sancions urbanístiques per mostreig.
- Anàlisi dels expedients de liquidacions definitives de ICIO per mostreig.
- Anàlisi de la tramitació conforme a l'ordenança municipal dels preus públics de la piscina coberta de Benissa, seleccionats per mostreig.

2. AUDITORIA DE COMPTES

2.1- Societat Mercantil Benissa Impuls S. A. Comptes 2018

3. AUDITORIA DE COMPLIMENT I OPERATIVA

3.1-Societat Mercantil Benissa Impuls S. A. Exercici 2018

VI. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS

VII. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FINANCER

I-INTRODUCCIÓ

El Sector Públic Local està integrat per Ajuntament de Benissa i la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A.

La Intervenció Municipal exercirà les funcions de control intern de l'Ajuntament i la Societat Mercantil, classificant-se el mateix en dos tipus:

-FUNCIÓ INTERVENTORA

S'exercirà sobre: Ajuntament de Benissa.

Té per objecte controlar els actes de l'Entitat Local que donen lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es deriven, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste a les disposicions aplicables en cada cas. En definitiva se centra en tots els actes amb reflex pressupostari.

Aquesta funció es vénen exercint en règim de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics; sent les obligacions, despeses i ingressos sotmesos al règim de fiscalització limitada prèvia susceptibles d'una altra posterior plena mitjançant tècniques de mostreig.

Els informes resultants de la fiscalització si escau podran tindre caràcter d'objecció suspensiva en els supòsits d'incompliment de tals requisits bàsics.

-CONTROL FINANCER

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per a comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seua 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 en l'ús dels recursos públics locals.

El resultat de les actuacions del citat control es documentaran en informes escrits, que no revisten caràcter suspensiu, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seua realització en les següents actuacions de control

És necessari per a això una planificació del control pel que serà l'òrgan interventor qui elabore un Pla Anual de Control Financer. A l'empar dels informes i resultats del citat control s'haurà d'elaborar un Pla d'Acció on es fixen per l'Entitat Local les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliment que es posen de manifest per la Intervenció.

Al seu torn es divideix en les següents modalitats:

a-Control Permanent: comprén tant les actuacions de control que anualment s'incloguen en el corresponent Pla Anual de Control Financer i que requereix una anàlisi prèvia dels riscos, així com les actuacions que siguen atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor i que es vénen exercint de manera continuada (art.4.1 apartat b del Reial decret 128/2018 de 16 de març).

S'exercirà sobre: Ajuntament de Benissa

b- Auditoria pública que comprén :

b.1- Auditoria de comptes: a exercir sobre la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A. Verifica si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si escau, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicable i contenen la informació necessària per a la seua interpretació i comprensió adequada.

b.2-Auditoria de compliment i operativa: comprova actes, operacions i procediments de conformitat amb les normes que els són aplicable així com valora la racionalitat econòmica-financera i la seua adequació als principis de la bona gestió. S'exerciran sobre la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A.

II -ÒRGAN DE CONTROL FINANCER

D'acord amb el que s'estableix en l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local, la funció pública de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, correspondrà a la Intervenció General Municipal. Aquesta exercirà les seues funcions amb plena autonomia respecte dels òrgans i entitats municipals i càrrecs directius la gestió dels quals fiscalitze, tenint complet accés a la comptabilitat i a quants documents siguen necessaris per a l'exercici de les seues funcions.

Així mateix, en la normativa que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, continguda en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, en vigor a partir de l'1 de juliol de 2018, en el seu article 4.2 s'indica que l'òrgan interventor de l'Entitat Local exercirà el control intern amb plena autonomia respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals siga objecte del control. A tals efectes, els funcionaris que ho realitzen, tindran independència funcional respecte dels titulars de les entitats controlades.

En l'actualitat al no existir suficients mitjans propis per a exercir aquest control per la Interventora Accidental, es contractarà de forma externa mitjançant un contracte de serveis, sent la Interventora Accidental la que coordine les tasques a realitzar per l'empresa adjudicatària.

III-REGULACIÓ JURÍDICA

-Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (d'ara endavant LRRL)

-Text Refós de la Llei de les Hisendes Locals, aprovat mitjançant Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (d'ara endavant TRLRHL).

-Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

-Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local després de la seua entrada en vigor. (d'ara endavant RD 424/2017).

Així mateix, es regularà per la normativa de control intern de l'Administració de l'Estat en tot allò que directa o supletòriament siga aplicable.

IV-AMBIT SUBJECTIU

	FUNCIÓ INTERVENTORA	CONTROL FINANCER		
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA	
			DE COMPTES	DE COMPLIMENT /OPERATIVA
AJUNTAMENT	SI	SI	NO	NO
BENISSA IMPULS S.A	NO	NO	SI	SI

V-ACTUACIONS DEL PLA EN L'EXERCICI 2019

1. CONTROL FINANCER EN LA MODALITAT CONTROL PERMANENT:

1- AJUNTAMENT:

A- En relació amb l'estat de despeses del pressupost general:

En matèria de contractes: anàlisi de la situació i necessitats de licitació en subministraments/serveis a l'empar de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (d'ara endavant LCSP). Anàlisi dels contractes menors

Es procedirà a analitzar la facturació anual d'aquells proveïdors que vénen prestant successius contractes menors les prestacions dels quals constitueixen una unitat, quan amb això se superen les quanties màximes que limiten aquest tipus de contractes.

Per a això s'analitzarà la facturació dels 12 mesos immediats anteriors al moment de l'inici del citat control.

En matèria de subvencions: Comprovació de la correcta justificació dels expedients subvenciones en matèria d'educació i serveis socials per tècniques de mostreig.

En matèria de recursos humans:

- Anàlisi de la correcta elaboració dels expedients d'incorporació de nou personal per tècniques de mostreig durant exercici 2018.
- Elaboració de les nòmines: adequació de les mateixes a la nova RPT-VPT aprovada en 2018, mitjançant tècniques de mostreig.

B. En relació amb l'estat d'ingressos del pressupost general:

- Anàlisi dels expedients de sancions urbanístiques per mostreig.
- Anàlisi dels expedients de liquidacions definitives de ICIO per mostreig.
- anàlisi de la tramitació conforme a l'ordenança municipal dels preus públics de la piscina coberta de Benissa, seleccionats per tècniques de mostreig.

2 .AUDITORIA DE COMPTES

Societat Mercantil Benissa Impuls S.A.: S'analitzarà que l'estructura i contingut dels citats comptes anuals de 2018 s'adequa a la normativa vigent així com que les dades que figuren en les mateixes reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera així com del resultat econòmic-patrimonial.

3. AUDITORIA DE COMPLIMENT I OPERATIVA

Societat Mercantil Benissa Impuls S.A.: verificar que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són aplicable. En concret, anàlisi per mostreig dels expedients de contractació, noves incorporacions de personal, i la correcta elaboració de les nòmines 2018.

VI-EJECUCIÓ D'ACTUACIONS

Les actuacions a realitzar per al control financer permanent podran consistir, quan el tipus de control així ho requereisca, entre altres en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.

- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d) La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e) L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f) La revisió dels sistemes informàtics de gestió econòmicofinancera.
- g) Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixen.

Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria podran desenvolupar-se, entre altres, i segons l'objectiu que es pretenga aconseguir, les següents actuacions:

- a) Examinar quants documents i antecedents de qualsevol classe afecten directa o indirectament a la gestió econòmic financera de l'entitat auditada, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que siga rellevant.
- b) Sol·licitar la documentació comptable, mercantil, fiscal, laboral i administrativa o d'un altre tipus que es considere necessària per al desenvolupament de les actuacions, ja siga en suport documental o en programes i arxius en suports informàtics compatibles amb els equips i aplicacions de la Intervenció, i l'accés per a consultes als sistemes i aplicacions que continguin informació econòmic financera de l'entitat controlada.
- c) Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social de les entitats que es considere rellevant a l'efecte de la realització de l'auditoria.
- d) Sol·licitar dels tercers relacionats amb l'entitat auditada informació sobre operacions realitzades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos.
- e) Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació econòmica-financera i comptable.
- f) Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats.
- g) Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.
- h) Quantes altres actuacions es consideren necessàries per a obtindre evidència en la qual suportar les conclusions.

VII-RESULTATS

El resultat de les actuacions de control financer, tant permanent com d'auditoria, es documentaran en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

Els informes derivats de l'auditoria de comptes passaran a formar part de l'expedient del Compte general 2018.

Tots els informes provisionals seran remesos als òrgans gestors afectats, tant de l'Ajuntament i Benissa Impuls S.A perquè en el termini màxim de quinze dies, puguin presentar quantes al·legacions consideren oportunes, a fi de conducta al seu estudi i elaboració dels informes definitius.

Els informes definitius de control financer, seran remesos per la Intervenció als citats òrgans gestors i a l'Alcalde, així com a través d'aquest últim, a l'Ajuntament Ple perquè en prengui coneixement

La rendició de comptes dels informes citats constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Aquest informe resum serà remés a la IGAE en el primer quadrimestre de cada any d'acord amb el art 37 del Reial decret 424/2017 de 28 d'abril.

A l'empar dels citats informes definitius, s'haurà d'elaborar un Pla d'Acció de cara a esmenar les febleses observades, el compliment de les quals s'analitzarà en el Control Financer que es realitzi en el pròxim exercici.

També seran enviats als òrgans que preveu l'article 5.2 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, quan en aquests informes s'aprecie l'existència de fets que puguin donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

SEGON: Donar compte al Ple de la Corporació.”

Produïdes les intervencions que consten en la videoacta de la sessió.

Els Srs. Regidors en donen per assabentats.

El que li comunique perquè en prengueu coneixement i efectes oportuns.

El secretari general

➤ DPT. D'INTERVENCIÓ