

## DECRET

**Expedient núm.:** 582/2023

**Resolució amb número i data establerts al marge**

**Procediment:** Organització i Disposicions Comunes de Control Intern

**Data d'iniciació:** 25/01/2023

### FETS I FONAMENTS DE DRET

**Assumpte:** PLA DE CONTROL FINANCER 2023 (referit a les operacions 2022).

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establides 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, i desenvolupades en 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; i en atenció a les facultats arrellegades en l'article 4.1 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent

### INFORME

**PRIMER:** La legislació aplicable ve determinada per l'article següent:

- Article 31 del RD 424/2017

**SEGON.** L'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

**TERCER.** El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derive d'una obligació legal, i les que anualment se seleccionen sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguen aconseguir, les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles. A aquest efecte, s'inclouran en el Pla les actuacions referides en l'article 29.4 del Reglament.

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

Una vegada identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per a estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, i s'atendrà la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en



activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generen febleses precisament per l'absència reiterada de control.

**QUART.** Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant, les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles. El Pla Anual de Control Financer així elaborat serà remés a efectes informatius al Ple.

**CINQUÈ.** El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla Anual de Control Financer modificat serà remés a efectes informatius al Ple.

**SISÈ.** Aquest Pla Anual de Control financer, serà elaborat per la Intervenció i es donarà compte al Ple de la Corporació.

Dels resultats de les actuacions de control permanent i les auditories es documentarà en informes escrits, que es remetran al Ple de la Corporació perquè en prengui coneixement.

**SETÈ.** L'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats de control intern. Aquest resum serà remés al Ple a través del President de la Corporació i a la Intervenció General de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any.

**VUITÈ .** El President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determine les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posen de manifest en l'informe resum anterior.

El Pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple.

Vista la proposta de resolució PR/2023/344 de 7 / de febrer / 2023.

Ho mana i signa el Sr. Regidor Delegat d'Hisenda, R.Intern, Inventari i patrimoni, Agricult. i Ramad., Z.Rural i Cementeri, per delegació d'Alcaldia, mitjançant Resolució d'Alcaldia 2019-1375, de 26 de juny de 2019, rectificada per Resolució d'Alcaldia 2020-282, de 10 de febrer de 2020, de la qual cosa, com a Secretària, done fe.

## RESOLUCIÓ

**PRIMER:** Aprovar el Pla anual de Control Financer 2023 comprés per l'Ajuntament de Benissa i la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A, referit a les operacions realitzades en el 2022, que s'adjunta a continuació:

**PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2023: CONTROL PERMANENT, AUDITORIA PÚBLICA , DE L'EXERCICI 2022.**

## INDEX

### I. INTRODUCCIÓ.

### II. ÒRGAN DE CONTROL FINANCER

### III. REGULACIÓ JURÍDICA

### IV. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

### V. ACTUACIONS DEL PLA EN L'EXERCICI 2022

### VI. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS

### VII. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FINANCER

## 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 dels contractes menors: Detecció de les necessitats de licitació en subministraments, obres i serveis, d'acord amb la Llei 9/2017.
- Anàlisi de la resta de contractes (oberts i negociats).

• *En matèria de subvencions:*

- Comprovació de la correcta justificació, d'acord amb la normativa vigent, de les subvencions concedides per l'Ajuntament de Benissa, tant de manera directa com per concurrència competitiva.

• *En matèria de recursos humans:*

- Anàlisi de l'elaboració de les nòmines mensuals i la seua adequació a la legislació vigent.

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

- Anàlisi dels expedients de sancions urbanístiques.
- Anàlisi dels expedients llicències urbanístiques i ICIO.
- Anàlisi de la tramitació conforme a l'ordenança :
  - Taxa EPA



- Taxa entrada de vehicles

## **2 AUDITORIA DE COMPTES**

2.1- Societat Mercantil Benissa Impuls S. A. Comptes 2022

## **3.AUDITORIA DE COMPLIMENT I OPERATIVA**

3.1-Societat Mercantil Benissa Impuls S. A. Exercici 2022

### **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, el control financer 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).

Este control 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 economicofinancera 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 del 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 LRBRL)

-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).

- Reglament de control intern de l'Ajuntament de Benissa, que es publica en el BOP n.º 185 de 28/9/2020.

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

|                               | FUNCIO<br>INTERVENTORA | CONTROL FINANCER     |               |                             |
|-------------------------------|------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------|
|                               |                        | CONTROL<br>PERMANENT | AUDITORIA     |                             |
|                               |                        |                      | DE<br>COMPTES | DE COMPLIMENT<br>/OPERATIVA |
| <b>AJUNTAMENT</b>             | SI                     | SI                   | NO            | NO                          |
| <b>BENISSA<br/>IMPULS S.A</b> | NO                     | NO                   | SI            | SI                          |

### V. ACTUACIONS DEL PLA EN L'EXERCICI 2022

#### 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 dels contractes menors: Detecció de les necessitats de licitació en subministraments, obres i serveis, d'acord amb la Llei 9/2017.
- Anàlisi de la resta de contractes (oberts i negociats).

• *En matèria de subvencions:*

- Comprovació de la correcta justificació, d'acord amb la normativa vigent, de les subvencions concedides per l'Ajuntament de Benissa, tant de manera directa com per concurrència competitiva.

• *En matèria de recursos humans:*

- Anàlisi de l'elaboració de les nòmines mensuals i la seua adequació a la legislació vigent.

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

- Anàlisi dels expedients de sancions urbanístiques.
  - Anàlisi dels expedients llicències urbanístiques i ICIO.
- Anàlisi de la tramitació conforme a l'ordenança :
- Taxa EPA
  - Taxa entrada de vehicles

## 2 .AUDITORIA DE COMPTES

Societat Mercantil Benissa Impuls S.A: S'analitzarà que l'estructura i contingut dels citats comptes anuals de 2022, 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 econòmic-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 2022.



## VI. EJECUCIÓ D'ACTUACIONS

Les actuacions a realitzar per al *control financer permanent* podran consistir, quan el tipus de control així ho requerisca, 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 perseguisquen.

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 financer 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 continguen informació econòmic financer 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 econòmic-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 siguen 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.

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, puguem presentar quantes al·legacions considerem 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.

Del resultat d'aquests informes, es realitzarà un informe resum d'acord amb art 37 del RD 424/2017 de 28 d'abril que serà remés a la IGAE en el primer quadrimestre de cada any.

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 puguem donar lloc, indiciàriament, a les responsabilitats que en ell es descriuen.

Benissa a la data de la signatura electrònica.

## **DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**