

DECRET

Expedient núm./ Expediente nº: 1136/2024

Resolució amb número i data establerts al marge/ Resolución con número y fecha establecidos al margen

Procediment/ Procedimiento: Organització i Disposicions Comunes de Control Intern/
Organización y Disposiciones Comunes de Control Interno

FETS I FONAMENTS DE DRET/ HECHOS Y FUNDAMENTOS DE DERECHO

Assumpte: PLA DE CONTROL FINANCER 2024 (referit a les operacions 2023).

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 arreglades 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 pretenguin 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 entès 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 qualitatius, 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.

De conformitat amb l'article 175 de RD 2568/1986 de 28 de novembre, emet la següent:

Vista la proposta de resolució PR/2024/567 de 27 / de febrer / 2024./ Vista la propuesta de resolución PR/2024/567 de 27 de febrero de 2024.

El Sr. Regidor Delegat d'Hisenda, CREAMA, Promoció Econòmica, i Comerç, per delegació d'Alcaldia, mitjançant Resolució d'Alcaldia 2023-1599, de 04 de juliol de 2023, mana i signa el següent, de la qual cosa la Secretària dona fe als únics efectes de la seua transcripció al Llibre de Decrets.

RESOLUCIÓ/ RESOLUCIÓN



PRIMER: Aprovar el Pla anual de Control Financer 2024 comprés per l'Ajuntament de Benissa i la Societat Mercantil Benissa Impuls S.A, referit a les operacions realitzades en el 2023, que s'adjunta a continuació:

PLA ANUAL CONTROL FINANCER 2024: CONTROL PERMANENT, AUDITORIA PÚBLICA, DE L'EXERCICI 2023.

INDEX

I.INTRODUCCIÓ.

II.ÒRGAN DE CONTROL FINANCER

III.REGULACIÓ JURÍDICA

IV.ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

V.ACTUACIONS DEL PLA EN L'EXERCICI 2023

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:
 - Preu públic per la utilització de la piscina coberta de Benissa
 - Taxa llicència apertura establiments

2. AUDITORIA DE COMPTES

2.1- Societat Mercantil Benissa Impuls S. A. Comptes 2023

3. AUDITORIA DE COMPLIMENT I OPERATIVA

3.1-Societat Mercantil Benissa Impuls S. A. Exercici 2023

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:

- **FUNCIO 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 siguem 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

	FUNCIÓ INTERVENTORA	CONTROL FINANCER		
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA	
			DE COM PTES	DE COMPLIMENT /OPERATIVA
AJUNTAMENT	SI	SI	NO	NO



BENISSA IMPULS S.A	NO	NO	SI	SI
-------------------------------	----	----	----	----

V. ACTUACIONS DEL PLA EN L'EXERCICI 2023

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:
 - Preu públic per la utilització de la piscina coberta de Benissa
 - Taxa llicència apertura establiments

2 .AUDITORIA DE COMPTES

Societat Mercantil Benissa Impuls S.A: S'analitzarà que l'estructura i contingut dels citats comptes anuals de 2023, 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 econòmico-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 2023.

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 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 econòmico-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.

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.

Del resultats 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 realitze 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.

RECURSOS/AL·LEGACIONS/ RECURSOS/ALEGACIONES

Contra la present resolució que posa fi a la via administrativa, pot interposar alternativament recurs de reposició potestatiu davant el mateix Òrgan d'aquest Ajuntament que ha dictat



l'acte en el termini d'un mes, de conformitat amb els articles 123 i 124 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions, a comptar des de l'endemà al de la recepció de la present notificació; o bé interposar directament recurs contenciós administratiu, davant Jutjat contenciós administratiu corresponent en el termini de dos mesos, a comptar igualment des de l'endemà al de la recepció de la present notificació, de conformitat amb l'article 46 de la Llei 29/1998, de 13 de juliol, de la Jurisdicció Contenciosa-Administrativa. Si s'optara per interposar el recurs de reposició potestatiu no podrà interposar recurs contenciós administratiu fins que aquell siga resolt expressament o s'haja produït la seua desestimació per silenci. Tot això sense perjudici que puga interposar vosté qualsevol altre recurs que poguera estimar més convenient al seu dret.

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT/ DOCUMENTO FIRMADO
ELECTRÓNICAMENTE**

