

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER PER A L'EXERCICI 2023

Código seguro de Verificación : GEN-b2c2-4ddc-9005-0dfd-92f4-63e3-3278-45c8 | Puede verificar la integridad de este documento en la siguiente dirección : <https://portafirmas.redsara.es/pf/valida>



ÍNDEX

1.INTRODUCCIÓ.....	3
2.PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER: ACTUACIONS A REALITZAR.....	5
3.PLANIFICACIÓ DELS TREBALLS.....	11
4.FORMA I ABAST TEMPORAL I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	11
5.MITJANS DISPONIBLES.....	11
6.INFORMACIÓ AL PLE.....	12
7.PUBLICITAT DEL PLA.....	12



1. INTRODUCCIÓ.

El control de la despesa resulta necessari i obligatori. En aquest sentit, l'article 31.2 de la Constitució Espanyola disposa que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics, i la seva programació i execució respondran als criteris d'eficiència i economia.

D'acord amb l'article 136 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local (en endavant, LRBRL), la funció pública de control y fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària, en la seva triple accepció de funció interventora, funció de control financer i funció de control d'eficàcia, correspondrà a la Intervenció municipal.

L'article 92 bis de la LRBRL estableix que són funcions públiques necessaris en totes les corporacions locals les de control i fiscalització interna de la gestió econòmica-financera i pressupostària, i les de comptabilitat, tresoreria i recaptació. No obstant, cal tenir en compte que el municipi de Palma té la consideració de municipi de gran població, de manera que s'haurà d'estar també a les peculiaritats d'aquest règim d'organització municipal regulat al Títol X de la citada Llei.

L'article 213 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL) disposa que en les Entitats Locals s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinen reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia.

En compliment d'aquest mandat normatiu, es va aprovar el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (en endavant, RCIL), que indica en el seu Preàmbul la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer. Per això, s'introdueix com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabori i adopti un Pla Anual de Control Financer del que haurà d'informar a l'Entitat Local, incloses les modificacions o alteracions que es produeixin.

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 26/11/2020 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, deixant sense efectes l'acord del Ple de dia 31/01/2019 relatiu a l'aprovació de 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, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia adaptats als Acords del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per l'Acord d'1 de juliol de 2011 i per l'Acord de 20 de juliol de 2018, en funció de la tipologia de l'expedient.

El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les 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.



L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que asseguri 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 de 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 RJCIESPL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificades de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, exceptuant les actuacions que derivin d'una obligació legal, i l'informe de les quals s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Es a dir, el PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal (obligatòries planificades) 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 la inclusió en aquest PACF de les actuacions planificades no obligatòries, s'ha partit de l'anàlisi de riscos de l'Ajuntament de Palma i el seus Organismes autònoms i s'han pres en consideració factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar, d'acord amb els mitjans disponibles en la Intervenció General.

L'estructura del model de control intern de la Corporació distingint la funció interventora i de control financer és la següent:

	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL FINANCER			
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA		
			COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
AJUNTAMENT DE PALMA	*	*			
IME	*	*	*		
PMEI	*	*	*		
PMH-RIBA	*	*	*		
IMI	*	*	*		
PALMAACTIVA	*	*	*		
EMAYA S.A.			*	*	*
EMPRESA FUNERARIA MUNICIPAL S.A.			*	*	*
EMT, S.A.			*	*	*
SMAP, S.A.			*	*	*
MERCAPALMA, S.A.			*	*	*
PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA S.A.			*	*	*
FUNCIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365			*	*	*
FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ			*	*	*



2. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER: ACTUACIONS A REALITZAR.

2.1 EN MATÈRIA DE CONTROL PERMANENT

2.1.1 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. Per tant el control financer permanent s'ha d'exercir sobre:

- Ajuntament de Palma
- Institut Municipal d'Esports (IME)
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
- Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Agència de desenvolupament local (PalmaActiva)

2.1.2 Actuacions a realitzar de control permanent de caràcter obligatori (derivades d'obligacions legals).

S'identifiquen com a actuacions de control financer permanent derivades d'obligacions legals les que es relacionen a continuació segons el que es preveu en l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant, RD 128/2018):

1. El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb allò establert en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
2. L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.
3. L'emissió d'informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.
4. L'emissió d'informe previ a l'aprovació de la liquidació del Pressupost.
5. L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmica-financera o pressupostària li hagin estat sol·licitades per la presidència, per un terç dels Regidors o Diputats o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió econòmica-financera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.



6. Emetre els informes i certificats en matèria econòmica-financera i pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica. A més de les actuacions anteriorment relacionades, poden considerar-se de control permanent altres derivades també d'obligacions legals que, per la seva naturalesa, persegueixin propòsits similars als del referit control. Seria el cas, per exemple, de la presència de la Intervenció en òrgans de govern o tècnics, o fins i tot la remissió d'informació sobre avanç trimestral sobre l'execució del pressupost o indicadors mensuals de període mitjà de pagament a proveïdors.

A més, 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 que s'indiquen a continuació.

Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària recollides al compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes, d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, es a dir només les corresponents a L'Ajuntament de Palma i els seus ens dependents.

2.1.3 Actuacions de control permanent seleccionades en base a l'anàlisi de riscos

Analitzades les àrees de risc en la gestió econòmico-financera de l'Ajuntament de Palma i dels seus OOAA mitjançant l'anàlisi de riscos de l'Ajuntament de Palma i dels seus Organismes Autònoms del 2022, les actuacions de control posterior referides a l'exercici de 2022 que s'hauran de desenvolupar al llarg del 2023, diferenciant les àrees d'ingressos i de despeses, són les següents:



A) Àrea d'ingressos:
Imposts Indirectes (II) (Ajuntament de Palma)

Riscos prioritzats en funció de la matriu: AI2R1, AI2R2, AI2R3

Actuació seleccionada en funció dels mitjans disponibles:

Es durà a terme la revisió dels expedients de l' Impost de Construccions Instal·lacions i Obres, amb l'abast que es planificarà en la corresponent Memòria en funció dels mitjans disponibles.

B) Àrea despeses:

- **Contractació (CONTR)** (Ajuntament de Palma i OOAA)

Riscos prioritzats en funció de la matriu: AD2R1, AD2R2, AD2R6

Actuació seleccionada en funció dels mitjans disponibles:

Es durà a terme la revisió dels expedients de contractes menors. La concreció de l'abast i de l'àmbit subjectiu es planificarà en la corresponent Memòria en funció dels mitjans disponibles.

- **Subvencions (SUBV)** (Ajuntament i OOAA)

Riscos prioritzats en funció de la matriu: AD4R1, AD4R2, AD4R7, AD4R12

Actuació seleccionada en funció dels mitjans disponibles:

Es durà a terme la revisió dels expedients de subvencions nominatives concedides. L'abast es planificarà en la corresponent Memòria i sempre en funció dels mitjans disponibles

2.2 EN MATÈRIA D'AUDITORIA PÚBLICA

2.2.1 Àmbit subjectiu

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

1. Els organismes autònoms sotmesos a control permanent, que quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes, i que són els següents:

- Institut Municipal d'Esports (IME)
- Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)



- Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
- Institut Municipal d'Innovació (IMI)
- Agència de desenvolupament local (PalmaActiva)

2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, a les quals se'ls aplicaran, en els termes reglamentàriament previstos, totes les modalitats d'auditoria pública establertes en el RJCIESPL, és a dir, l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, i que en l'àmbit d'aquesta entitat son les següents:

- EMAYA S.A.
- EMPRESA FUNERARIA MUNICIPAL S.A.
- EMT, S.A.
- MERCAPALMA, S.A.
- PALAU DE CONGRESSOS DE PALMA S.A.
- FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365
- FUNDACIÓ PILAR I JOAN MIRÓ

2.2.2 Actuacions a realitzar en matèria d'auditoria pública de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 A del RJCIESPL, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

Per aquest motiu **s'ha d'incloure en aquest Pla, l'auditoria de comptes de les entitats següents:**

- Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Palma:
 - Institut Municipal d'Esports (IME)
 - Patronat Municipal d'Escoles d'Infants (PMEI)
 - Patronat Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació Integral de Barris (PMH-RIBA)
 - Institut Municipal d'Innovació (IMI)
 - Agència de desenvolupament local (PalmaActiva)



b) Compliment de la **normativa de morositat**

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, **s'haurà d'avaluar** a totes les entitats compreses en aquest àmbit subjectiu, el **compliment de la normativa en matèria de morositat** en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, de **les entitats assenyalades en l'apartat a) anterior**.

2.2.3 Actuacions a realitzar en matèria d'auditoria pública seleccionable

A més de les actuacions obligatòries esmentades en el punt 2.2.2 anterior, es considera necessari realitzar les següents actuacions:

a) **Auditoria de comptes.**

No s'ha seleccionat cap actuació en aquest exercici.

b) **Auditoria de compliment**

En funció dels riscos detectats en informes d'auditories de compliment d'exercicis anteriors s'han seleccionat **les actuacions d'auditoria de compliment de les següents entitats** :

- Empresa Municipal de Transportes (EMT) S.A.
- Mercapalma, S.A.

c) **Auditoria operativa**

No s'ha seleccionat cap actuació en aquest exercici.

2.3 CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS I AJUTS CONCEDITS

2.3.1 Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exerceix respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament de Palma i els seus OOAA, d'acord amb el que disposa l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

2.3.2 Actuacions a realitzar

L'àbast d'aquests treballs per a l'exercici 2023 inclourà:



Riscos prioritzats en funció de la matriu: AD4R3, AD4R6, AD4R8, AD4R9, AD4R11, AD4R12, AD4R13

Actuació seleccionada en funció dels mitjans disponibles:

Revisió dels expedients de concessió de subvencions convocades per procediments de concurrència no competitiva. L'Abast concret d'aquesta actuació així com del seu àmbit subjectiu es planificarà en la Memòria aprovada a l'efecte, en funció dels mitjans disponibles

3.PLANIFICACIÓ DELS TREBALLS.

La planificació de l'abast i del programa de treball de les actuacions compreses en el present PACF es farà tenint en compte els mitjans disponibles en cada moment per la Intervenció general, així com les possibilitats pressupostàries per tal de poder disposar de la col·laboració de firmes d'auditoria, si s'escau.

D'aquesta forma, les actuacions seleccionades seran objecte d'aprovació individual mitjançant un Pla de control financer específic que serà aprovat per l'Interventor general i del que es donarà compte al Regidor d'Hisenda així com als responsables de les àrees impactades.

L'execució dels treballs compresos en el present PACF hauran de ser planificats conforme a les Normes d'Auditoria del Sector Públic, per a la qual cosa s'aprovarà una Memòria de planificació 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 de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

4.FORMA, ABAST TEMPORAL I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer es realitzaran per l'òrgan interventor amb caràcter posterior, d'acord amb el que preveu el RJCIESPL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, tenint en compte les particularitats establertes per la Llei general de subvencions en matèria de subvencions i ajudes públiques.

Amb caràcter general, l'abast temporal de les actuacions de Control Permanent compreses al present Pla estaran referides a l'exercici 2022. Respecte a les actuacions d'auditoria pública, aquestes es referiran als comptes i gestió de l'exercici 2022.

El termini per a executar les actuacions va des de l'aprovació del Pla per la Intervenció General fins el 31 de desembre de 2023, sense perjudici que les actuacions se puguin estendre més enllà d'aquesta data, si bé serà prioritària la seva finalització abans del 31 de març de l'exercici següent.

En el cas que hi hagi actuacions no finalitzades en el moment de l'aprovació del Pla Anual de Control Financer de l'exercici següent, aquestes hi seran incloses.

Aquest PACF té caràcter anual i serà substituït per un altre que tindrà en compte les conclusions emeses en les actuacions realitzades en execució del mateix i, en el seu cas, quedarà automàticament prorrogat fins que no sigui d'aplicació el següent



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

5. MITJANS DISPONIBLES.

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat son extremadament escassos i no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions en matèria d'auditoria pública es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RJCIESPL.

6. 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 per al seu coneixement.

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

7. PUBLICITAT DEL PLA.

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Palma, a la data de la signatura electrònica

La Interventora delegada
Beatriz Fernández Cano

L'Interventor general
Juan Cañellas Vich

