



Número 3, abril de 2019

Recordatori sobre la remissió d'informació dels resultats de control intern a l'entitat local

- **Tramesa a la Sindicatura de Comptes de les resolucions i acords adoptats pel president de l'entitat local i pel ple de la corporació contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor i, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, dels informes d'omissió de la funció interventora i d'un resum de les anomalies detectades en matèria d'ingressos.**

Us recordem que, abans del **30 d'abril**, en compliment de l'establert als articles 15.7 i 28.2 del RD 424/2017 i 218 del TRLRHL, s'ha de trametre a la Sindicatura de Comptes la següent informació:

- Resolucions i acords adoptats pel president de l'entitat local i pel ple de la corporació contraris a les objeccions formulades per l'òrgan interventor i, si s'escau, a l'opinió de la IGGC;
 - Informes d'omissió de la funció interventora;
 - Resum de les anomalies detectades en matèria d'ingressos;
 - I, si s'escau, els informes justificatius presentats per la corporació local.
- **Tramesa a la IGAE i al ple de la corporació de l'informe resum dels resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme en l'exercici anterior.**

Referent a l'informe resum dels resultats del control intern previst als articles 37 del RD 424/2017 i 213 del TRLRHL, que s'ha de remetre al ple, a través del president de la corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) en el curs del primer quadrimestre de cada any, us informem que a dia d'avui la IGAE no ha elaborat cap instrucció amb el contingut, l'estructura i el format d'aquest informe resum, tal i com indica l'apartat 3 d'aquest mateix article 37, amb la qual cosa, probablement, aquest any no s'hagi d'enviar aquesta informació.

A través del següent [enllaç](#) podeu accedir a la consulta de la IGAE sobre els terminis per a la remissió de l'informe-resum, la qual teniu disponible al web del Servei d'assistència.

Modificació del model de Pla anual de control financer disponible a la web del Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals

Els models de PACF facilitats inicialment des del Servei d'assistència recollien totes les actuacions de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, amb la qual cosa, també incloïen les actuacions que deriven d'una obligació legal, no planificables, i que s'han de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords. A més, pel que fa els models corresponent a aquelles entitats que apliquen el règim de control intern simplificat, no incorporaven el control financer de les subvencions i ajuts concedits.

D'una lectura sistemàtica dels articles 29, 31, 32 i 40 del RD 424/2017 se'n desprèn que el control permanent es classifica en:

- Control permanent no planificable, corresponent a aquelles actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor i que s'han d'efectuar en el moment i condicions que

estableixi la norma. Aquestes actuacions no es recullen en el PACF degut a que no requereixen de planificació.

- Control permanent planificable obligatori i seleccionable. L'obligatori es correspon a aquelles actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, i que és el propi interventor qui planifica el moment i la forma de realitzar-les. Per la seva part, el seleccionable és aquell que l'òrgan interventor seleccionarà anualment sobre la base d'un anàlisi de riscos consistent en els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles. Aquestes actuacions s'han de recollir totes al PACF.

A més, de l'anàlisi de l'article 4.1.b).1º del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'administració local amb habilitació de caràcter nacional, i tenint en compte la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, se'n desprèn que el control financer de subvencions i ajuts públics té caràcter obligatori per a totes les entitats, independentment del règim de control intern aplicat, tot i que el seu exercici s'haurà de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat.

En compliment d'aquests preceptes legals, s'han modificat i actualitzat els PACF, amb la finalitat d'adaptar-los a les previsions del RD 424/2017.

Els models **actualitzats** del PACF es troben disponibles al web del Servei d'assistència o bé a través del següent [enllaç](#).

Formulari per a la comunicació de modificacions de dades de contacte de les entitats locals adherides al Servei

Us informem que a la web del Servei d'Assistència hi ha disponible un nou Formulari de modificació de dades facilitades en la sol·licitud d'adhesió al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals de la Diputació de Girona. La finalitat d'aquest formulari és la comunicació de la modificació de les dades de contacte de les entitats locals, per posar en coneixement del Servei d'assistència dels canvis que hi hagi hagut respecte les dades facilitades inicialment en la sol·licitud d'adhesió al Servei.

Aquest formulari, degudament omplert, s'haurà de trametre al Servei d'Assistència a través de l'EACAT.

El formulari de modificació de les dades facilitades en la sol·licitud d'adhesió al Servei es troba disponible al web del Servei d'assistència o bé a través del següent [enllaç](#).

Manual d'ús del portal de suport del Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern per a la formulació de consultes, comunicació d'incidències i/o petició d'assistències

Es posa a disposició de les entitats locals adherides al Servei, un manual d'ús del portal de suport de la Diputació de Girona, per a la comunicació de totes les consultes, incidències i/o peticions relacionades amb l'exercici del control intern.

El manual d'ús d'aquest portal es troba disponible dins el gestor d'administració electrònica Genesys, dins l'eina de gestió electrònica de control intern facilitada pel Servei d'assistència o a través del següent [enllaç](#).

Per qualsevol dubte o consulta adreçar un correu a suportcontrol@ddgi.cat