



PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2020

1. INTRODUCCIÓ

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst 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 (TRLRHL), si bé la seva entrada en vigor es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

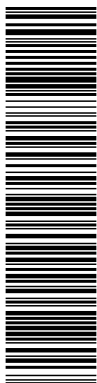
El règim de control intern establert al RCIL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal i que s'exercirà per l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

Una de les principals novetats del RCIL és la necessitat de disposar d'un model de control eficaç que assegurí, amb mitjans propis o externs, el control efectiu de, almenys, el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, s'haurà d'haver assolit el cent per cent de l'esmentat pressupost. Per assolir aquests objectius se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

El model de control intern implementat a la Diputació de Girona té com a objectiu assolir un model eficaç, amb efectes sobre tot el sector públic institucional, mitjançant l'exercici de la funció interventora i control financer, en les seves modalitats de control permanent i auditoria pública, i l'aplicació dels següents criteris generals:

1. En relació a la funció interventora, aplicant el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions, així com la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tesoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat a la pròpia Diputació, així com als Organismes autònoms i Consorcis adscrits, segons acord adoptat pel ple de la corporació en sessió plenària de data 15 de maig de 2018.
2. En matèria de control permanent, s'exercirà sobre la Diputació i els organismes en els que es realitzi la funció interventora, amb la finalitat de comprovar que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera. L'exercici del control permanent comprendrà tant les actuacions de control que anualment s'inclouguin en el corresponent Pla Anual de Control Financer (PACF), com les actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor.
3. En matèria d'auditoria pública, s'exercirà en les seves modalitats d'auditoria de comptes, de compliment i operativa. L'auditoria de comptes anuals s'aplicarà sobre les entitats dependents de la Diputació de Girona i serà obligatòria en els Organismes autònoms, entitats públiques empresarials, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els Consorcis adscrits. Les auditories de compliment i operatives s'executaran sobre les entitats dependents no sotmeses a control permanent sobre la base d'una anàlisi de riscos.
4. Finalment, s'exercirà el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides pels subjectes que integren el sector públic

DOCUMENT Pla: Pla Aportar Pla anual de control financer exercici 2020	IDENTIFICADORS País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 7978 , Codi Classificació: F030100 , Any expedient: 2019
ALTRES DADES Codi per a validació: 6XPTQ-3SXOS-FXXHC Data d'emissió: 3 de diciembre de 2019 a les 10:52:00 Pàgina 2 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 31/10/2019 13:17 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 31/10/2019 13:52
ESTAT APROVAT 31/10/2019 13:52	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1550674 6XPTQ-3SXOS-FXXHC A4798E11039FD3E9BF922CC8552E4602A18E9ADD) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



local, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla Anual de Control Financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici amb un caràcter planificable, és a dir amb excepció de les actuacions a realitzar amb caràcter previ a l'adopció de determinats acords per determinar-ho la normativa d'aplicació, ja sigui perquè derivin d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment 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.

Per a realitzar la prèvia avaluació de riscos i determinar les actuacions amb caràcter seleccionable que s'han inclòs al PACF s'han pres en consideració diversos factors com ara el model de control intern adaptat per aquesta corporació, la naturalesa jurídica de les diferents entitats, la seva importància qualitativa i quantitativa, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar, amb la finalitat d'evitar que quedin àrees de gestió o entitats dependents permanentment fora de l'àmbit de control d'aquesta Intervenció. Igualment, s'han tingut en compte els mitjans disponibles per a la realització de les actuacions.

2. 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 els què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat, als organismes autònoms: Conservatori de Música Isaac Albéniz, de Salut Pública (DIPSALUT) i Xarxa local de municipis (XALOC), i als consorcis adscrits a la Diputació de Girona: Consorci de la Costa Brava, Consorci de les Vies Verdes de Girona i el Consorci de les Gavarres.

2.1.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori en totes les entitats

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:

- a) L'auditoria de sistemes per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu aquesta 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 a l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst 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 (Compte 413), només sobre la Diputació de Girona, ja que la resta d'entitats estan subjectes a auditoria de comptes.



2.1.3. Actuacions seleccionades

Amb els objectius de verificar el compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora, així com la adequació dels procediments als principis de bona gestió, amb la finalitat de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles i addicionalment a les actuacions obligatòries, s'han seleccionat altres actuacions sobre la base de l'existència de riscos d'especial rellevància que afecten a diferents àrees de l'activitat econòmico-financera. Per l'exercici 2020, aquestes actuacions són les següents:

1. Nòmines i retribucions
2. Contractació menor
3. Encàrrecs de gestió
4. Compliment previsions article 22.2.c) de la LGS
5. Subvencions amb pagament anticipat
6. Ingressos pendents de cobraments
7. Seguiment observacions exercicis anteriors

En funció de la seva aplicabilitat a cada entitat, l'esquema d'actuacions a realitzar es resumeix en el quadre següent:

Entitat	Control permanent	
	Control perm. obligatori	Actuacions seleccionables
Diputació de Girona	SI	1,2,3,4,5,6 i 7
Organisme autònom de Salut Pública – Dipsalut	SI	1,2,3,4,5,6 i 7
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis	SI	1,2,6 i 7
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèniz	SI	1,2,6 i 7
Consorci Costa Brava	SI	1,2,6 i 7
Consorci de les Vies Verdes	SI	1,2,3,6 i 7
Consorci de les Gavarres	SI	1,2,6 i 7

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 i els consorcis adscrits, que, en aquesta modalitat de control, quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes.
2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent i que en l'àmbit de la Diputació de Girona són: l'Entitat pública empresarial SEMEGA, SUMAR Serveis públics d'acció social de Catalunya SL, el Patronat de Turisme Costa Brava, SA, la Fundació Casa de Cultura de Girona i l'Associació Consell d'iniciatives locals per al medi ambient de les Comarques gironines CILMA, a les quals se'ls aplicaran, en els termes reglamentàriament previstos, totes les modalitats d'auditoria pública establertes al RCIL, és a dir, l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa.



2.2.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els consorcis adscrits. D'acord amb la Disposició transitòria única del RCIL, les auditories de comptes hauran de realitzar-se a partir de l'exercici 2020 en relació als comptes de l'exercici 2019.

Seguint aquest criteri, les auditories de comptes s'hauran de realitzar anualment respecte als organismes autònoms, els consorcis adscrits, l'Entitat pública empresarial SEMEGA i la Fundació Casa de Cultura de Girona.

L'auditoria de comptes de les societats mercantils SUMAR, SL i Patronat de Turisme Costa Brava, SA, s'executaran directament pels auditors de comptes nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil en tant que estan obligades a auditar-se de conformitat amb les seves normes específiques i per tant queden per tant fora de l'abast dels treballs d'aquesta Intervenció General.

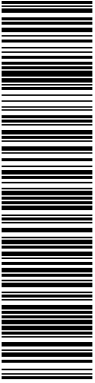
Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, en l'àmbit d'aquesta auditoria sobre les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, s'inclourà la verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat, en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del Registre comptable de factures en el sector públic i DA 3ª de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat comercial.

2.2.3. Actuacions seleccionades

Adicionalment a les actuacions obligatòries, s'han seleccionat altres actuacions sobre la base de l'existència de riscos d'especial rellevància que, als efectes de delimitar l'àmbit d'aquestes actuacions, s'han classificat en funció de les diferents modalitats de l'auditoria pública: auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa, tot i que en aquest moments s'ha optat per realitzar diferents actuacions combinant aspectes de compliment i operatius. Per l'exercici 2020, aquestes actuacions són les següents:

a) Auditories de comptes

Totes les entitats dependents de la Diputació de Girona queden subjectes a auditoria de comptes anuals a excepció de l'entitat Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques de Girona (CILMA). La darrera auditoria de comptes realitzada a aquesta entitat es va realitzar l'any 2018 sobre els comptes anuals de l'exercici 2017 amb resultats favorables. De conformitat amb l'acord adoptat per l'assemblea extraordinària del CILMA en data 14 de març de 2019, aquesta entitat es dissoldrà i liquidarà amb efectes econòmics i administratius de 31 de desembre de 2019. Per aquest motiu, es valora oportú realitzar la corresponent auditoria de comptes com a fase final de l'esmentat procediment.





b) Auditories de compliment i operatives

Les actuacions incloses en l'auditoria de compliment tenen com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació. Igualment, a banda de l'anàlisi de la legalitat, s'inclourà l'examen de l'eficàcia i de l'eficiència dels procediments de gestió revisats.

En aquesta tipologia d'entitats no s'exerceix la funció interventora, ni cap altre control de tipus previ. Per aquest motiu, es considera essencial verificar un conjunt d'actuacions que garanteixin que l'entitat aplica raonablement la normativa derivada de la seva pertinença al sector públic, així com la selecció d'altres actuacions sobre la base de l'existència de riscos d'especial rellevància per cada una de les entitats subjectes a control. Per l'exercici 2020 les actuacions a realitzar seran les següents:

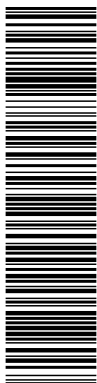
1. Despeses de personal, contractació, tresoreria i altres normatives d'aplicació.
2. Encàrrecs de gestió.
3. Gestió de pagaments amb targeta financera.
4. Gratificacions per serveis extraordinaris i indemnitzacions per raó del servei.
5. Comprovació material de la inversió contractació pública.
6. Control de les ajudes concedides.
7. Gestió Festival Internacional de Teatre Amateur de Girona.
8. Gestió i relacions SEMEGA amb les entitats AFRIGI i ABEREKIN.
9. Seguiment observacions exercicis anteriors.

En funció de la seva aplicabilitat a cada entitat, l'esquema d'actuacions a realitzar es resumeix en el quadre següent:

Entitat	Auditoria pública	
	Auditoria de comptes	Auditoria comp. i operativa
Organisme autònom de Salut Pública – Dipsalut	SI	No aplica
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis	SI	No aplica
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albènic	SI	No aplica
Consorci Costa Brava	SI	No aplica
Consorci de les Vies Verdes	SI	No aplica
Consorci de les Gavarres	SI	No aplica
SUMAR, Empresa d'Acció Social, SL	SI (*)	1,2,3 i 9
Patronat de Turisme Costa Brava – Girona SA	SI (*)	1,2,4,5,6 i 9
Fundació Casa de Cultura	SI	1,7 i 9
Entitat Pública empresarial local Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada (SEMEGA)	SI	1,8 i 9
Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques de Girona (CILMA)	SI	9

(*) Obligatòria (contractada per l'entitat)

DOCUMENT Pla: Pla Aportar Pla anual de control financer exercici 2020	IDENTIFICADORS País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 7978 , Codi Classificació: F030100 , Any expedient: 2019
ALTRES DADES Codi per a validació: 6XPTQ-3SXOS-FXXHC Data d'emissió: 3 de diciembre de 2019 a les 10:52:00 Pàgina 6 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 31/10/2019 13:17 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 31/10/2019 13:52
ESTAT APROVAT 31/10/2019 13:52	



2.3. Control financer de les subvencions i ajuts concedits.

2.3.1. Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir la Diputació de Girona, així com l'Organisme autònom de Salut Pública (DIPSALUT).

2.3.2. Actuacions a realitzar

L'objectiu essencial d'aquesta actuació es promoure una major visibilitat del control amb la finalitat de traslladar a la generalitat dels beneficiaris la percepció que la seva gestió, a banda del control de l'àrea condecant, es troba sotmesa a vigilància per part dels òrgans de control intern, fomentant la millora de les pràctiques de gestió tant dels òrgans concedents, com de beneficiaris de les subvencions.

Per aquest motiu, complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions.

Per 2020 l'abast d'aquests treballs inclourà la revisió de 45 subvencions aproximadament, que es distribuïran entre entitats públiques i privades i entre justificacions amb presentació de documentació i sense. Les línies i beneficiaris a revisar es determinaran en la corresponent memòria de planificació.

3. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent o d'auditoria pública, incloses en el present Pla es realitzaran per l'òrgan interventor de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb de que preveu el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions en matèria de subvencions i ajudes públiques.

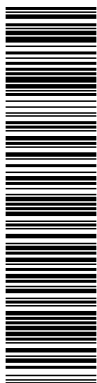
Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció General aprovarà una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball i els programes de treball a utilitzar.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció General i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

4. MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció General de la Diputació de Girona no són suficients per afrontar la realització de la totalitat de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions de control permanent obligatori previstes en aquest pla, les actuacions seleccionables corresponents a la Diputació i les derivades del control financer de subvencions de la Diputació, es duran a terme directament per la Intervenció General, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària. La resta d'actuacions previstes per les entitats dependents en matèria control permanent, d'auditoria pública i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RCIL i DA 4ª de la Llei general de subvencions.

DOCUMENT Pla: Pla Aportar Pla anual de control financer exercici 2020	IDENTIFICADORS País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 7978 , Codi Classificació: F030100 , Any expedient: 2019	
ALTRES DADES Codi per a validació: 6XPTQ-3SXOS-FXXHC Data d'emissió: 3 de diciembre de 2019 a les 10:52:00 Pàgina 7 de 7	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 31/10/2019 13:17 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Signat 31/10/2019 13:52	ESTAT APROVAT 31/10/2019 13:52



En el seu cas, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció General.

Als efectes d'allò previst als articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que per a la contractació de firmes privades d'auditoria el pressupost de la Diputació hauria de preveure un import de 130.000 €.

Igualment, als efectes assenyalats a l'article 4.3 del RCIL, i per assolir l'objectiu d'executar amb mitjans propis les actuacions de control permanent en l'àmbit de la Diputació, organismes autònoms i consorcis adscrits, per l'exercici 2020 serà necessari l'ampliació de personal de la Intervenció General amb un administratiu (C1/C2).

5. MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció General podrà modificar el present PACF 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.

6. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la Corporació.

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 àrees o entitats quina gestió sigui objecte del control, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació pel seu coneixement. Aquesta informació es lliurarà al ple conjuntament amb l'informe resum anual que inclourà els resultats més significatius de l'execució del Pla, en aplicació de l'article 37 del RCIL.

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

7. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest pla serà publicat en el Portal de transparència de la Diputació de Girona, 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.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 1550674 6XPTQ-3SXOS-FXXHC A4798E11039FD3E9BF922CCB552E4602A18E9AD0) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador