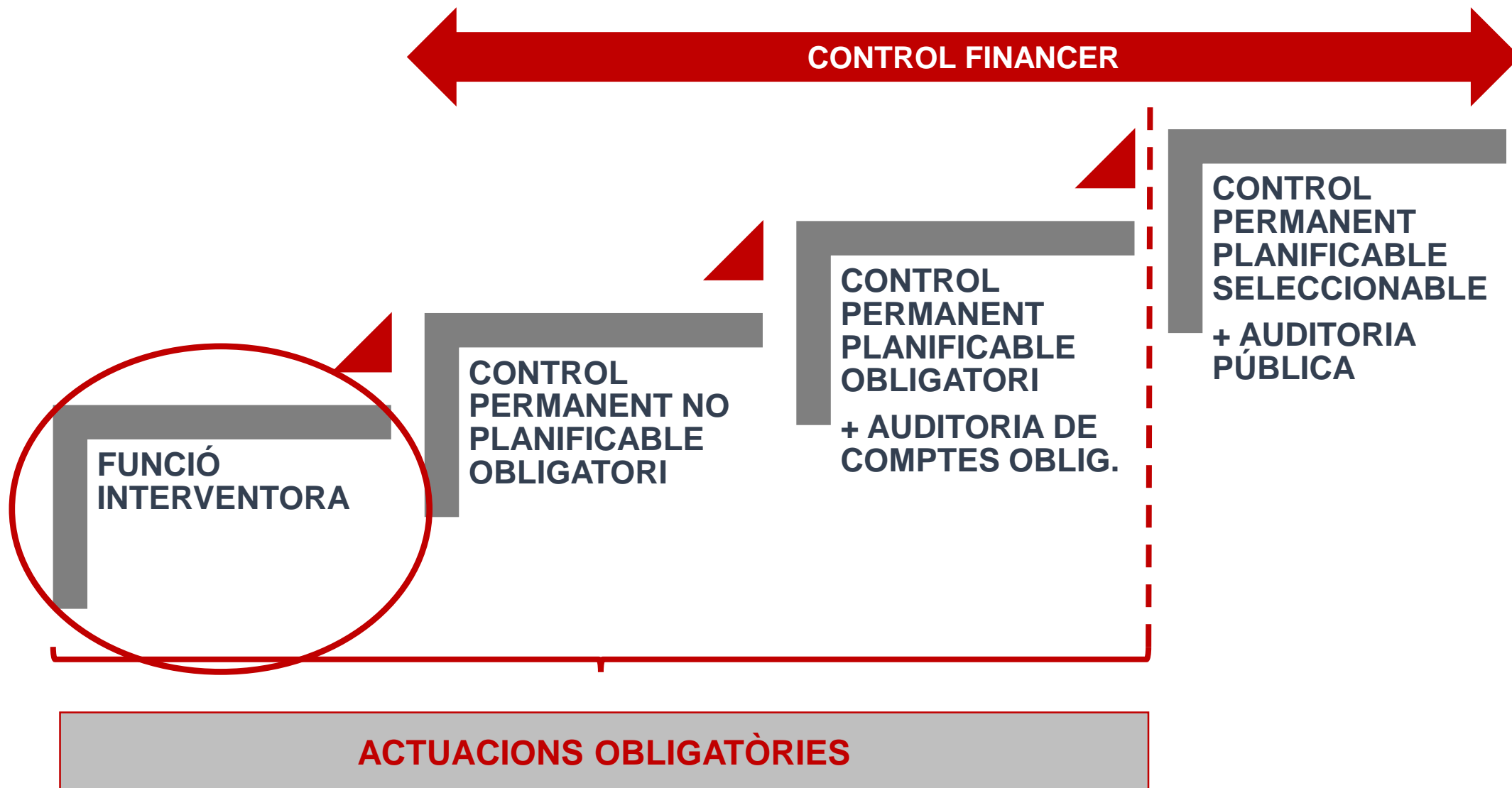




**NOVETATS PER AL 2020
DEL SERVEI D'ASSISTÈNCIA EN
L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN EN
LES ENTITATS LOCALS DE
LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**



OBJECTIUS DEL SERVEI D'ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DE LA FUNCIO INTERVENTORA

1

Intervenció de la comprovació material de la inversió

Modelatge de la instrucció i de les actes de recepció, eina pel registre de les actuacions dutes a terme i suport tècnic en l'assistència a les ICMI

2

Omissió de la funció interventora

Modelatge de la instrucció i eina per a la gestió dels informes d'omissió de la funció interventora

3

Fiscalització limitada prèvia

Actualització de la guia bàsica 01

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

1



RESULTATS 2019

- ✓ MODELATGE DE LA INSTRUCCIÓ D'OMISSIÓ
- ✓ EINA PER A LA GESTIÓ DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA
- ✓ MODEL D'INFORME D'OMISSIÓ I DE SOL.LICITUD DE LA JUSTIFICACIÓ DE LES PRESTACIONS (Art. 28 RD 424/2017)
- ✓ MODELS DE RESOLUCIÓ DE CONVALIDACIÓ DE L'OMISSIÓ
- ✓ RESOLUCIÓ DE CONSULTES EN MATÈRIA D'OMISSIÓ
- ✓ FORMACIÓ EN MATÈRIA D'OMISSIÓ



OBJECTIUS 2020

- REVISIÓ DE LA INSTRUCCIÓ D'OMISSIÓ (ART.110 LPAC)
- ACTUALITZACIÓ DE L'EINA PER A LA GESTIÓ DELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA
- REVISIÓ INFORME D'OMISSIÓ I DE LA SOL.LICITUD DE JUSTIFICACIÓ DE LES PRESTACIONS (Art. 28 RD 424/2017)
- REVISIÓ DELS MODELS DE RESOLUCIÓ DE CONVALIDACIÓ DE L'OMISSIÓ
- RESOLUCIÓ DE CONSULTES EN MATÈRIA D'OMISSIÓ
- FORMACIÓ EN MATÈRIA D'OMISSIÓ

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ

2



RESULTATS 2019

- ✓ MODELATGE DE LA INSTRUCCIÓ DE ICMI
- ✓ MODELATGE DE LES ACTES DE RECEPCIÓ DE CONTRACTES
- ✗ EINA PEL REGISTRE DE LES ACTUACIONS DUTES A TERME
- ✓ SUPORT TÈCNIC EN L'ASSISTÈNCIA A LES ICMI
- ✓ FORMACIÓ EN MATÈRIA DE ICMI



OBJECTIUS 2020

- REVISIÓ DEL MODELATGE
- EINA PEL REGISTRE DE LES ACTUACIONS DUTES A TERME
- LICITAR SISTEMA ELECTRÒNIC PER A LA GENERACIÓ DE LES ACTES DERIVADES DE LA ICMI IN SITU
- INSTRUCCIONS PER A LA SOL·LICITUD D'ASSISTÈNCIA PER A LA ICMI
- IMPLEMENTAR SUPORT TÈCNIC EN L'ASSISTÈNCIA A LES ICMI
- RESOLUCIÓ DE CONSULTES I FORMACIÓ

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA

FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA DE REQUISITS BÀSICS

3

ACTUALITZACIÓ GUIA BÀSICA 01



- REVISIÓ DE L'INVENTARI D'ACTUACIONS
- REVISIÓ DE REQUISITS BÀSICS
- NORMALITZACIÓ DELS INFORMES
- ACTUALITZACIÓ DE L'ENTORN ELECTRÒNIC DE CONTROL INTERN
- ACTUALITZACIÓ DELS DOCUMENTS NORMATIUS A L'ENTORN ELECTRÒNIC
- FORMACIÓ I ASSISTÈNCIA EN EL TERRITORI
- ATENCIÓ TELEFÒNICA I ELECTRÒNICA PER A LA RESOLUCIÓ DE CONSULTES

OBJECTIUS DEL SERVEI D'ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

1

Control permanent no planificable

Fitxes i eina informàtica per a la gestió dels informes de control permanent no planificables

2

Pla anual de control financer

Modelatge PACF (règim simplificat i general)

3

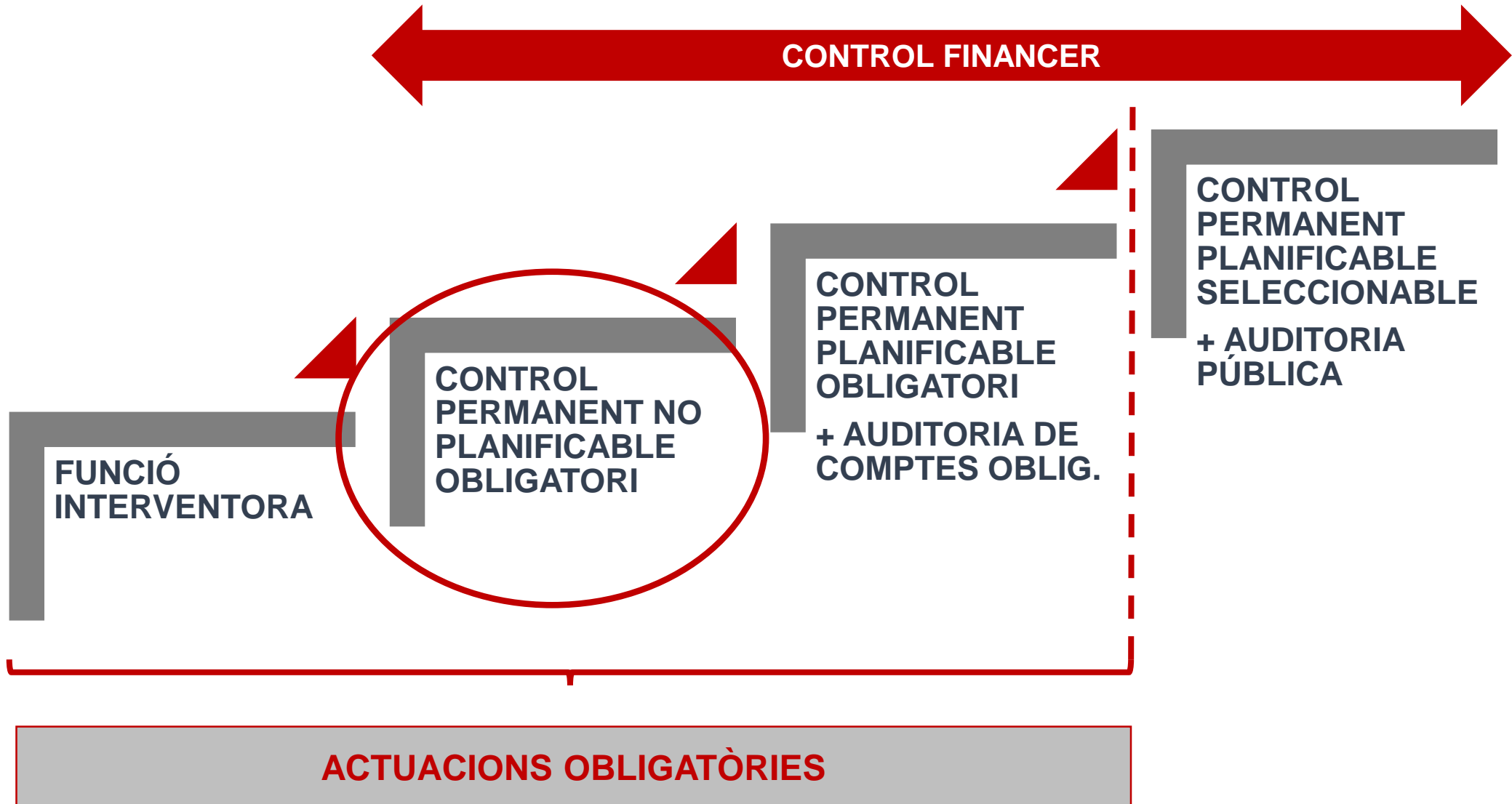
Control permanent planificable (obligatori)

Eina informàtica per a l'execució dels treball d'auditoria del RCF i programes de treball de morositat i del compte 413

4

Auditoria publica

Acord marc de serveis de col·laboració (ACM)



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

1

CARACTERÍSTIQUES DE LES ACTUACIONS

RÈGIM GENERAL	✓
RÈGIM SIMPLIFICAT	✓
OBLIGACIÓ LEGAL	✓
CONTROL PREVI	✓
CONTROL POSTERIOR	-
PROCEDIMENT CONTRADICTORI	-
PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER	-
ANÀLISI DE RISCOS	-

?

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

CPNP2020

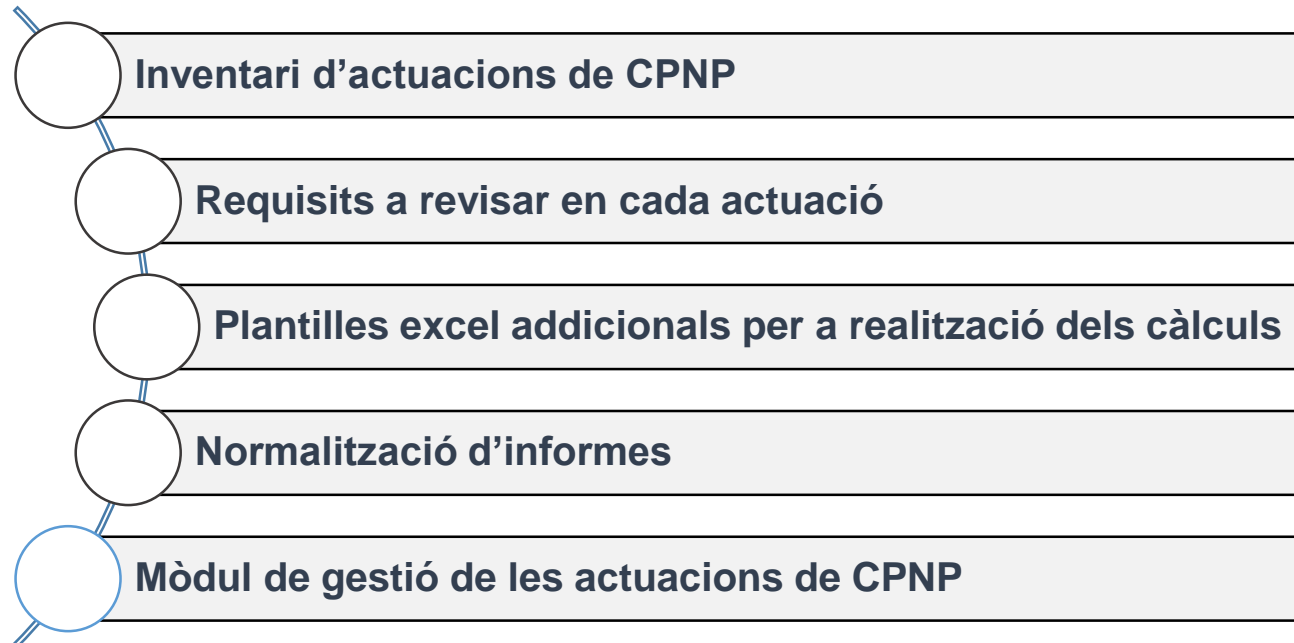


Guia bàsica 02

per a l'exercici del control
permanent no planificable
de les entitats del sector
públic local

Actuacions i aspectes a revisar
per a les entitats locals adherides
al Servei d'Assistència en l'Exercici
del Control Intern a les Entitats Locals
de la Diputació de Girona

Servei d'Assistència
en l'Exercici del Control Intern
a les Entitats Locals



Diferències
respecte als
requisits
bàsics FLP!!



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

QUADRE RESUM DE FITXES DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

1. Pressupost	6
2. Modificacions de crèdit	8
3. Liquidació del pressupost	5
4. Endeutament	7
5. Patrimoni	6
6. Contractació i prestació de serveis	5
7. Control intern	1
8. Altres matèries	5
TOTAL	43

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

ANÀLISI DE LES ACTUACIONS SUBJECTES A CPNP AMB DETALL DEL FONAMENT JURÍDIC QUE OBLIGA A L'EMISSIÓ DE L'INFORME A L'INTERVENTOR

ANÀLISI DE LES
MATÈRIES
SUBJECTES A
CPNP

TIPUS DE
CONTROL

MATÈRIA

ACTUACIÓ

MATÈRIA

ACTUACIÓ

1. Control permanent no planificable

Normativa que atribueix
l'actuació a la intervenció

Descripció article

1.1	Pressupost		Normativa que atribueix l'actuació a la intervenció	Descripció article
1.1.1	Pressupost general		Art. 18.4 RD 500/1990 Art. 4.1.b).2 RD 128/2018 Art. 168.4 RDLeg 2/2004	Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió als quals es refereixen els apartats anteriors, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà informat per la intervenció (...), al ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació inicial, esmena o devolució.
1.1.2	Pressupost ens dependents (organismes autònoms i/o consorcis)		Art. 4.1.b).2 RD 128/2018	L'exercici del control financer inclourà, en tot cas, les actuacions de control atribuïdes en l'ordenament jurídic a la intervenció, com ara: L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.
1.1.3	Establiment de normes que regulen les ordres de pagaments a justificar en Bases d'execució del pressupost (<i>modificades amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient del pressupost general</i>)		Art. 190.2 RDLeg 2/2004 Art. 72.1 RD 500/1990	Les bases d'execució del pressupost podran establir, previ informe de la intervenció, les normes que regulin l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als pressupostos de despeses, determinant els criteris generals, els límits quantitatius i els conceptes pressupostaris als quals siguin aplicables.
1.1.4	Establiment de normes que regulen les bestretes de caixa fixa en Bases d'execució del pressupost (<i>modificades amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient del pressupost general</i>)		Art. 75.1 RD 500/1990	Les entitats locals podran establir en les bases d'execució del pressupost, previ informe de la intervenció, les normes que regulen les bestretes de caixa fixa.
1.1.5	Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost		Art. 16.2 RD 1463/2007	La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 168.4 del RDLeg 2/2004. Així mateix, la intervenció de l'entitat local elevarà al ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents (no integrades en el sector administracions públiques).
1.1.6	Pròrroga del pressupost general		Art. 169.6 RDLeg 2/2004 Art. 21 RD 500/1990 4.1.b.2) RD 128/2018	En qualsevol cas, els ajustos de crèdit determinats en els paràgrafs precedents hauran de ser objecte d'imputació a les corresponents aplicacions pressupostàries del pressupost prorrogat mitjançant resolució motivada dictada pel president de la corporació, previ informe de la intervenció.

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

ANÀLISI DE LES ACTUACIONS SUBJECTES A CPNP AMB DETALL DEL FONAMENT JURÍDIC QUE OBLIGA A L'EMISSIÓ DE L'INFORME A L'INTERVENTOR

1. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

1.1 Pressupost

- 1.1.1 Pressupost general
- 1.1.2 Pressupost ens dependents (organismes autònoms i/o consorcis)
- 1.1.3 Establiment de normes que regulen les ordres de pagaments a justificar en Bases d'execució del pressupost (modificades amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient del pressupost general)
- 1.1.4 Establiment de normes que regulen les bestretes de caixa fixa en Bases d'execució del pressupost (modificades amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient del pressupost general)
- 1.1.5 Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'aprovació del pressupost
- 1.1.6 Pròrroga del pressupost general

1.2 Modificacions de crèdit

- 1.2.1 Transferència de crèdit entre partides (aplicacions) del mateix grup de funció (àrea de despesa)
- 1.2.2 Transferència de crèdit entre partides (aplicacions) de diferent grup de funció (àrea de despesa)
- 1.2.3 Generació de crèdit
- 1.2.4 Ampliació de crèdit
- 1.2.5 Suplement de crèdit
- 1.2.6 Crèdit extraordinari
- 1.2.7 Incorporació de romanents de crèdit
- 1.2.8 Baixes per anul·lació

1.3 Liquidació del pressupost

- 1.3.1 Liquidació del pressupost de l'entitat local
- 1.3.2 Liquidació del pressupost d'organismes autònoms i consorcis adscrits
- 1.3.3 Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost i, si s'escau, en l'aprovació dels comptes anuals de les societats no financeres
- 1.3.4 Seguiment del compliment dels plans econòmico-financiers aprovats (entitats locals de l'article 111 del RDLeg 2/2004)
- 1.3.5 Revocació de la reducció de despeses en liquidacions de pressupost amb romanent de tresoreria negatiu

1.4 Endeutament

- 1.4.1 Concertació o modificació d'operacions de crèdit a curt termini
- 1.4.2 Concertació o modificació d'operacions de crèdit a llarg termini
- 1.4.3 Autorització prèvia a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini d'organismes autònoms i societats mercantils per part del Ple de la Corporació
- 1.4.4 Concertació d'operacions de crèdit per finançar, excepcionalment, despesa corrent a través de modificacions de crèdit
- 1.4.5 Concertació d'operacions de crèdit per finançar romanent de tresoreria negatiu
- 1.4.6 Concessió d'avalis a les operacions de crèdit concertades per persones o entitats amb les que l'entitat local contracti obres o serveis o bé explotin concessions
- 1.4.7 Concessió d'avalis a societats mercantils participades per persones o entitats privades amb quota de participació en el capital social no inferior al 30%

1.5 Patrimoni

- 1.5.1 Cessions gratuïtes de béns
- 1.5.2 Declaració béns no utilitzables
- 1.5.3 Renúncia a herència, llegat o donacions
- 1.5.4 Concessions de béns de domini públic
- 1.5.5 Cessió per qualsevol títol d'aprofitament dels béns comunals
- 1.5.6 Alienació de béns, quan la seva quantia excedeix del 10 % dels recursos ordinaris del seu pressupost

1.6 Contractació i prestació de serveis

- 1.6.1 Procedència de nous serveis o reforma dels existents
- 1.6.2 Gestió de serveis públics mitjançant entitat pública empresarial o societat mercantil
- 1.6.3 Valoració de les repercussions econòmiques de cada nou contracte, excepte contractes menors, concessions d'obres i/o concessions de serveis.
- 1.6.4 Licitació de contractes de concessió d'obres o serveis
- 1.6.5 Modificació de contractes de concessió d'obres o serveis

1.7 Control intern

- 1.7.1 Implantació de la fiscalització limitada prèvia de despeses

1.8 Altres matèries

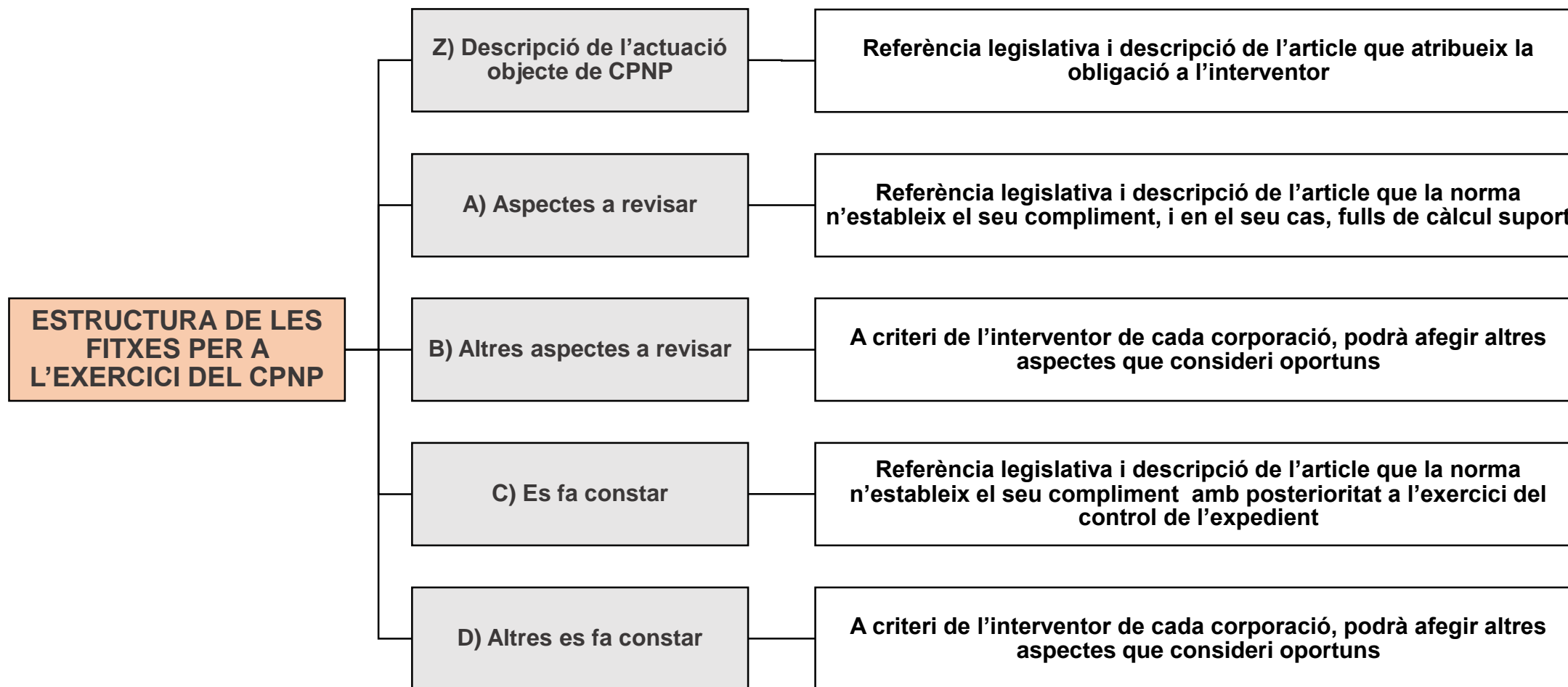
- 1.8.1 Creació, modificació o dissolució de mancomunats o altres organitzacions associatives, així com l'adhesió a les mateixes i l'aprovació i modificació dels seus estatuts
- 1.8.2 Transferència de funcions o activitats a altres administracions públiques, així com l'acceptació de les delegacions o encàrrecs de gestió realitzades per altres administracions, excepte que per llei s'imposi obligatòriament.
- 1.8.3 Municipalització o provincialització d'activitats en règim de monopoli i aprovació de la forma concreta de gestió del servei corresponent
- 1.8.4 Altres assumptes que tractin matèries per a les quals s'exigeixi una majoria especial
- 1.8.5 Iniciatives veïnals que afectin a drets i obligacions de contingut econòmic



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

HOMOGENITZACIÓ DE LES FITXES PER A L'EXERCICI DEL CPNP AMB LA REFERÈNCIA LEGISLATIVA ON ES REGULA CADA REQUISIT



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

HOMOGENITZACIÓ DE LES FITXES PER A L'EXERCICI DEL CPNP AMB LA REFERÈNCIA LEGISLATIVA ON ES REGULA CADA REQUISIT

1 TIPUS: CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

1.3 MATÈRIA: Liquidació del pressupost

Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost i, si s'escau, en l'aprovació dels comptes anuals de les societats no financeres

1.3.3 ACTUACIÓ:

Ref. Legislativa	Descripció de l'actuació objecte de control permanent
Art. 16.2 RD 1463/2007 Art. 15.4.e) OHAP/2105/2012 Art. 4.1.b) 6 RD 128/2018	La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 191.3 del RDLeg 2/2004.
A. Ref. Legislativa	Aspectes a revisar
A.1 Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007	Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
A.2 Art. 12 i DA6 LO 2/2012	Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix la regla de la despesa.
A.3 Art. 13 LO 2/2012 Art. 53 RDL 2/2004	Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix el límit de deute públic.
B. Ref. Legislativa	Altres aspectes a revisar
B.1	A criteri de la intervenció
C. Ref. Legislativa	Es fa constar
C.1 Art. 21 LO 2/2012 Art. 16.2 i 19 RD 1463/2007 Art. 9.2 OHAP/2105/2012 Art. 116bis L 7/1985	En tractar-se d'una entitat que incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, es fa constar l'obligatorietat d'elaborar un Pla econòmic financer d'acord al previst als art. 21 i 23 de la LO 2/2012.
C.2 Art. 12 i 21 LO 2/2012 Art. 9.2 OHAP/2105/2012 Art. 116bis L 7/1985	En tractar-se d'una entitat que no compleix la regla de la despesa, es fa constar l'obligatorietat d'elaborar un Pla econòmic financer d'acord al previst als art. 21 de la LO 2/2012.
C.3 Art. 16 RD 1463/2007	En tractar-se d'una entitat que no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost, es fa constar l'obligatorietat de remetre l'informe a l'òrgan que exerceix la tutela financera, en el termini de 15 dies hàbils, comptats des de que el Ple té coneixement d'aquest informe.
D. Ref. Legislativa	Altres es fa constar
D.1	A criteri de la intervenció



Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTITAT LOCAL

Ingressos no financers	Drets reconeguts neta
1. Impostos directes	
2. Impostos indirectes	
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	
4. Transferències corrents	
5. Ingressos patrimonials	
6. Alienació d'inversions reals	
7. Transferències de capital	
1. Total previsions inicials	

Despeses no financeres
1. Despeses de personal
2. Despeses en béns corrents i serveis
3. Despeses financeres
4. Transferències corrents
6. Inversions reals
7. Transferències de capital
2. Total crèdits inicials

3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1-3
2. (+) Ajust per liquidació PTE
3. Interessos i diferències de canvi
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa
5. Inversions realitzades per compte de la Corporació Local
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)
7. Dividends i participació en beneficis
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval
11. Aportacions de capital
12. Assumpció i cancelació de deutes
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost
14. Adquisicions amb pagament ajornat
15. Arrendament financer
16. Contractes d'associació pública privada (APP's)
17. Inversions realitzades per compte d'una altra administració pública
18. Prèstecs
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques
4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC

AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I, SI S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS NO FINANCERES

Avaluació del compliment de la regla de la despesa

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISSIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n-1	DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n-1 * TAXA CREIX. PIB	AUGMENTS / DISMINUCIONS DE RECAPTACIÓ	LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA EXERCICI n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix PIB)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)
Entitat local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Organisme autònom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorci adscrit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entitat pública empresarial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Societat mercantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

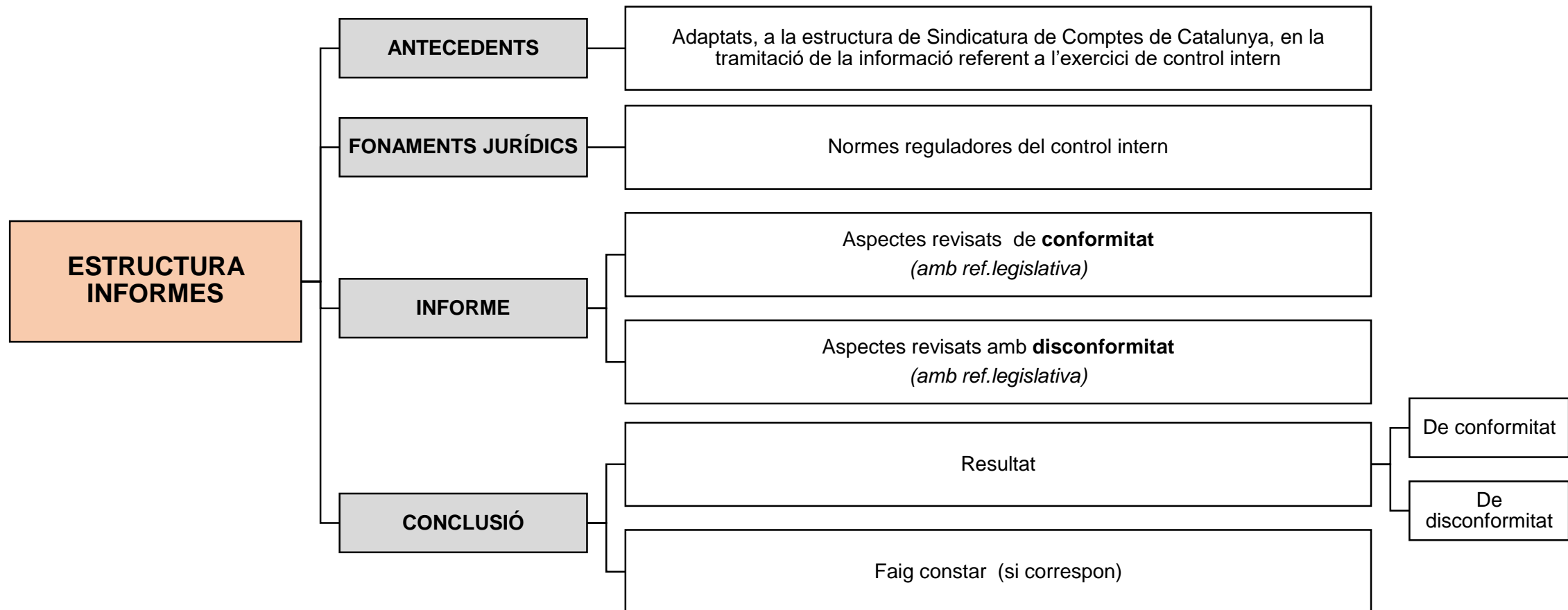
EXCEL PER AL CÀLCUL



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

HOMOGENITZACIÓ DELS INFORMES RESULTANTS DE L'EXERCICI DEL CPNP



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

ENTORN ELECTRÒNIC DE CPNP

1 Dades de l'expedient

Número Expedient
2020/00050

Descripció Expedient
Liquidació del pressupost

2 Selecció del tipus de fitxa

Tipus
P01 1 - Control permanent no planificable

Materia
P0103 1.3 - Liquidació del pressupost

Actuació

3 Dades per generar l'informe

Guarda Generar informe CPE Solicitud documentación

Aspectos a revisar Otros aspectos a revisar Otros se hace constar Resultat

1	TIPUS	Control permanent no planificable
1.3	MATÈRIA	Liquidació del pressupost
1.3.1	ACTUACIÓ	Liquidació del pressupost de l'entitat local
	Ref. Legislativa	Descripció de l'actuació objecte de control permanent
	Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90 RD 500/1990 Art. 4.1.b).4 RD 128/2018	Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent i informar-ne a l'òrgan interventor mitjançant l'informe de la liquidació.
	1.3.1.B	Ref. Legislativa Altres aspectes a revisar
	1.3.1.B.1	A criteri de la intervenció <input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO
	1.3.1.C	Ref. Legislativa Es fa constar
1.3.1.A.1	Art. 34.1 L 39/2015 Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 90.1 RD 500/1990 Art. 34.1 L 39/2015	Es fa constar a la proposta que, un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es celebri. <input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input type="radio"/> no procedeix
1.3.1.A.2	Art. 192.2 RDLeg 2/2004	En tractar-se d'una liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, que es fa constar que en la primera sessió que celebri el ple de la corporació es determinaran els instruments a utilitzar per a la reducció d'aquest. <input type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO <input checked="" type="radio"/> no procedeix
1.3.1.A.3	Art. 172 i 175 RD 2568/1986	En tractar-se d'una liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria positiu, que es fa constar que en la primera sessió que celebri el ple de la corporació es determinaran els instruments a utilitzar per a la reducció d'aquest.
1.3.1.A.4	Art. 191.3 RDLeg 2/2004 Art. 89.2 RD 500/1990	En tractar-se d'una liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria positiu, que es fa constar que en la primera sessió que celebri el ple de la corporació es determinaran els instruments a utilitzar per a la reducció d'aquest.
1.3.1.A.5	Art. 191.2 i 193bis RDLeg 2/2004 Art. 101, 102, 103 i 104 RD 500/1990 Ap. 24.6 Memòria OHAP/1781/2013	En tractar-se d'una liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria positiu, que es fa constar que en la primera sessió que celebri el ple de la corporació es determinaran els instruments a utilitzar per a la reducció d'aquest.
	1.3.1.D	Ref. Legislativa Altres es fa constar
	1.3.1.D.1	A criteri de la intervenció



Aspectos a revisar Otros aspectos a revisar Otros se hace constar Resultat

Import òrgan competent

Resultado del informe, en caso de que algun requisito no cumpla y/o acredite debidamente

- De conformitat (a criteri de l'òrgan interventor, els requisits que no es compleixen i/o no s'acrediten no tenen caràcter d'essencial)
- De disconformitat (a criteri de l'òrgan interventor, algun dels requisits que no es compleix i/o no s'acredita té caràcter d'essencial)
- De les dades existents no es pot formular una opinió fonamentada (no consta la documentació necessària a l'expedient)

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

GENERACIÓ DELS INFORMES DE CPNP

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL/LA/L' VALORACIÓ DE LES REPERCUSIONS ECONÒMIQUES DE CADA NOU CONTRACTE, EXCEPTE CONTRACTES MENORS, CONCESSIONS D'OBRES I/O CONCESSIONS DE SERVEIS. DE CONFORMITAT

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** 1/2020
2. **Descripció de l'expedient:** Contracte d'obres amb IFS
3. **Òrgan competent:** Alcalde

FONAMENTS JURÍDICS

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 4.1.b).5 RD 128/2018 DA3ª.3 L 9/2017, Serà necessari l'informe previ de la intervenció sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a l'efecte de l'avaluació de la repercussió economicofinancera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.

INFORMO

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

El resultat d'aquest informe emès en l'exercici del control financer, no suspèn la tramitació del procediment, ni està sotmès a procediment de discrepàncies.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

Aspectes revisats de conformitat:

- Que l'expedient es proposa al ple de la corporació. (Art. 34.1 L 39/2015 Art. 50 RD 2568/1986)
- En tractar-se d'una despesa considerada com a inversió finançament sostenible, que la vida útil prevista és superior a 5 anys. (DA16.2 RDLeg 2/2004)
- Que de la valoració de les dades existents a l'expedient es desprèn que l'execució de l'actuació proposada no afectarà al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. (DA3ª L 9/2017 Art. 4 i 7.3 LO 2/2012 Art. 25.4 i 86.1 L 7/1985 DA16.4 RDLeg 2/2004)
- Que consta una memòria econòmica en la qual es reflecteix la repercussió econòmica de la proposta plantejada. (Art. 7.3 LO 2/2012 DA3ª.3 L 9/2017)
- ...

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

Aquesta Intervenció, a més **FA CONSTAR** els següents aspectes:

- En tractar-se d'una inversió finançament sostenible, es fa constar que juntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple del grau de compliment dels criteris establerts a la DA16 i es farà públic en el portal web de la Corporació. (DA16.6 RDLeg 2/2004).
- En tractar-se d'una inversió finançament sostenible, es fa constar que aquesta intervenció ho informarà al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. (DA16.8 RDLeg 2/2004).
- En tractar-se d'un informe de la intervenció amb resultat desfavorable, es fa constar que aquesta intervenció el remetrà a l'òrgan competent de l'administració pública que tingui atribuïda la tutela financera de la corporació local. (DA16.7 RDLeg 2/2004).

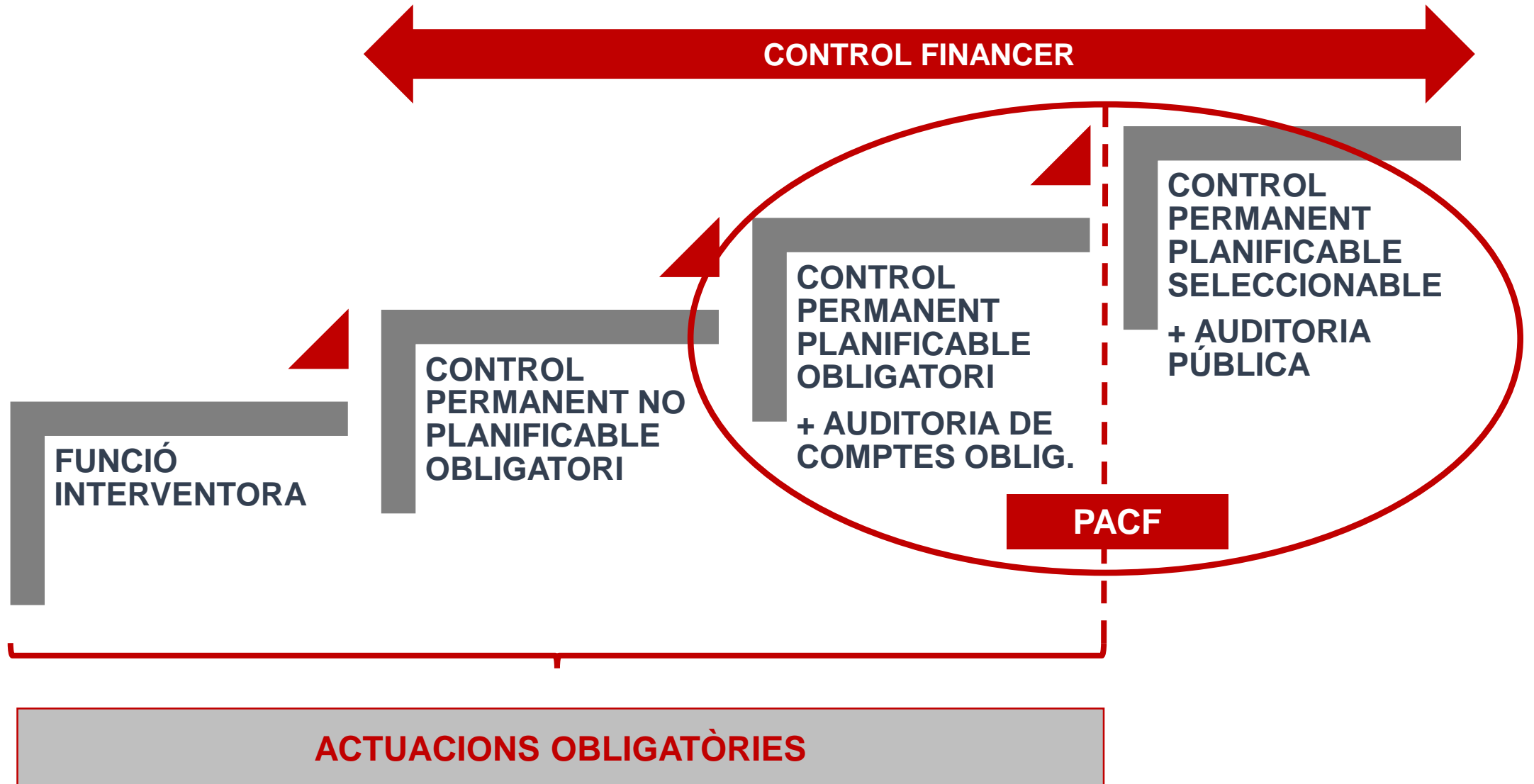
ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

GUIA BÀSICA 02. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE



Tallers de formació en matèria de CPNP

TIPUS D'ENTITATS	DATA JORNADA	HORARI	LLOC
Entitats locals amb règim de control general - Grup 1	13/02/2020	09:30 a 14:00	Casa de Cultura (Aula 4) Plaça de l'Hospital, 6 17002 Girona
Entitats locals amb règim de control general - Grup 2	14/02/2020	09:30 a 14:00	Casa de Cultura (Aula 4) Plaça de l'Hospital, 6 17002 Girona
Entitats locals de la Garrotxa (Règim simplificat)	17/02/2020	09:30 a 14:00	CC Garrotxa Av. Onze de Setembre, 22 17800 - Olot
Entitats locals del Gironès, del Pla de l'Estany, de la Selva i Osona (Règim simplificat)	18/02/2020	09:30 a 14:00	Casa de Cultura (Aula 4) Plaça de l'Hospital, 6 17002 Girona
Entitats locals de la Cerdanya i el Ripollès (Règim simplificat)	20/02/2020	10:00 a 14:30	CC del Ripollès C/ del Progrés, 22 17500 - Ripoll
Entitats locals del Baix Empordà (Règim simplificat)	26/02/2020	09:30 a 14:00	CC del Baix Empordà Carrer dels Tarongers, 12 17100 La Bisbal d'Empordà
Entitats locals de l'Alt Empordà (Règim simplificat)	27/02/2020	09:30 a 14:00	CC Alt Empordà C/ Nou 48 17600 Figueres



ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

2



RESULTATS 2019



MODELATGE PACF RÈGIM SIMPLIFICAT SENSE ENS DEPENDENTS



MODELATGE PACF RÈGIM SIMPLIFICAT AMB ENS DEPENDENTS



MODELATGE PACF RÈGIM GENERAL SENSE ENS DEPENDENTS



MODELATGE PACF RÈGIM GENERAL AMB ENS DEPENDENTS

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI

3



1. Auditoria de sistemes anual per a la verificació dels registres comptables de factures (art. 12.3 L 25/2013)

- Eina informàtica per a la generació de l'esborrany d'informe de VRCF

- Formació en la generació de l'informe de VRCF



**2. Informe sobre el saldo del compte 413 (DA 3. LO 9/2013)
(només per aquelles entitats excloses d'auditoria financera)**

- Normalitzar el programa de treball

- Formació en l'execució de l'actuació



3. Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat (art. 12.2 L 25/2013)

- Normalitzar el programa de treball

- Formació en l'execució de l'actuació

RESULTATS 2019

Guia 03



OBJECTIUS 2020

ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE SELECCIONABLE

4



RESULTATS 2019



FORMACIÓ INICIAL EN MATÈRIA D'ANÀLISI DE RISCOS



ACORD MARC DE SERVEIS DE COL-LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ EN ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA I CONTROL FINANCER DE SUBVENCIIONS

AUDITORIA PÚBLICA I CONTROL FINANCER



Lot 1 i Lot 2 Auditoria de comptes i auditoria de compliment de la legalitat

MÉS INFORMACIÓ



Lot 3 Auditoria operativa

MÉS INFORMACIÓ



Lot 4 Control financer de subvencions

MÉS INFORMACIÓ



Lot 5 Òrgans interventors

MÉS INFORMACIÓ



OBJECTIUS 2020

ASSISTÈNCIA EN LA CELEBRACIÓ DELS CONTRACTES BASATS DERIVATS DE L'ACORD MARC DE SERVEIS DE COL-LABORACIÓ AMB LA INTERVENCIÓ

SEGUIMENT IMPLEMENTACIÓ CONTRACTE MARC I CONTRACTES BASATS (RELACIONS ÒRGANS INTERVENTORS – FIRMES AUDITORES)

PROMOURE ACTIVITATS FORMATIVES EN RELACIÓ A L'EXECUCIÓ DELS CONTRACTES BASATS



OBJECTIUS DEL SERVEI D'ASSISTÈNCIA EN EL SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ DELS RESULTATS DE LES ACTIVITATS DE CONTROL INTERN

1

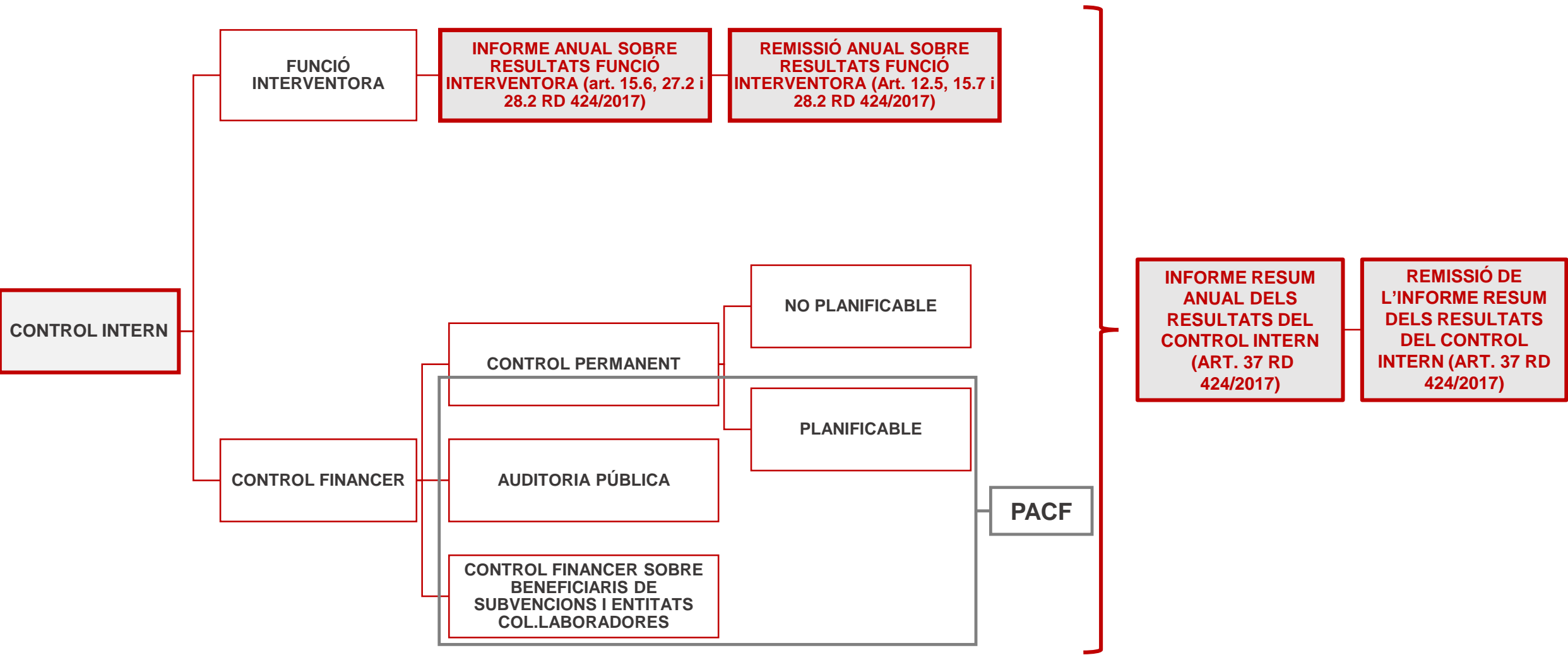
**Subministrament informació resultats
activitats de control intern**

Modelatge dels informes a emetre pel l'òrgan interventor, eina per a la gestió dels informes a emetre i informació a generar sobre els resultats de les activitats de control intern



DEL RESULTAT DE L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN

OBJECTIUS 2020



UTILITZACIÓ DEL SERVEI DE CONTROL INTERN DE LES ENTITATS ADHERIDES

Règim control intern	Pressupost	Habitants	Total entitats	Entitats adherides	% adhesions
Règim simplificat	< 3.000.000€	< 1.000 habitants	130	90	69,23%
		> 1.000 y < 5.000 habitants	32	26	83,87%
Règim general	> 3.000.000€	< 5.000 habitants	26	23	88,46%
		> 5.000 y < 20.000 habitants	26	25	96,15%
		> 20.000 habitants	8	8	100,00%
		Consells comarcals	8	8	100,00%
			230	180	78,60%

180 Entitats adherides

+ 200 Hores de formació

+ 500 Consultes ateses



Moltes gràcies

suportcontrol@ddgi.cat