



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Secretaria U117		
Codi de verificació 		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

Interessat de l'expedient
AJUNTAMENT DE SALOU

Localització de l'activitat

Assumpte
DONAR COMPTE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER
DE L'EXERCICI 2025 (EXPEDIENT NÚMERO 16730/2025).

EL PLE DE L'AJUNTAMENT, REUNIT EN SESSIÓ ORDINÀRIA, CELEBRADA EL 28 DE GENER DE 2026 VA EMETRE, ENTRE D'ALTRES, EL SEGÜENT ACORD:

401.- DONAR COMPTE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2025 (EXPEDIENT NÚMERO 16730/2025).

Es dona compte al Ple de l'Ajuntament del Pla anual de control financer de l'exercici 2025, el qual es transcriu a continuació:

"PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L' AJUNTAMENT DE SALOU I DEL SEU ORGANISME AUTÒNOM PATRONAT DE TURISME, EN RÈGIM DE CONTROL GENERAL, PER A L'EXERCICI 2025.

1. INTRODUCCIÓ

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 (RD 424/2017) 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 (RDLeg 2/2004).

El règim de control intern establert en el RD 424/2017 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. Amb aquests efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria, amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria U117		
Codi de verificació 		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 25 d'octubre de 2023 (expedient 10022/2021), es configurarà el model a aplicar a l'Ajuntament de Salou, amb 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, i 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.

Pel que fa 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'ajusti als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es trobi 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 RDLeg 2/2004.

Tal i com estableix l'article 4.3 del RD 424/2017, l'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que garanteixi, 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 (en aquest sentit, des de mitjans de 2025 s'han començat a aplicar manualment els models de requisits previs de la Diputació de Girona, a la vegada que s'ha adquirit un mòdul de control intern associat al gestor d'expedients AUPAC, actualment en fase d'implantació, el qual permetrà automatitzar el referit procés, fent-ne partícips a totes les àrees gestores de l'organització) 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 aconseguir 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 RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF), que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagin de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords (actuacions obligatòries no planificades).

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions 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).



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria U117		
Codi de verificació		
		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

També s'incorpora en aquest Pla el control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides 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.

En compliment dels preceptes legals exposats, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer a realitzar durant l'exercici 2025.

2. ACTUACIONS A REALIZAR

2.1.En matèria de control permanent (Ajuntament i Patronat de Turisme)

2.1.1 Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

D'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. 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) 2.1.1_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) 2.2.1_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) 2.2.2_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 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.*
- d) 2.3.1_La valoració de l'adequació del Pla d'acció per a solventar les deficiències assenyalades i en el seu cas, els resultats obtinguts; també informará sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, d'acord amb el previst a l'article 38.3 de RD 424/2017.*



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria U117		
Codi de verificació		
		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

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

2.1.2 Actuacions seleccionades

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara, el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions definides en el document CEP19I000B d'anàlisi de riscos, contingut en l'expedient.

2.2.En matèria d'auditoria pública (únicament Patronat de Turisme, ens dependent obligat a fer auditoria de comptes)

2.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RD 424/2017, 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 l'organisme autònom Patronat de Turisme.

b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, s'haurà d'avaluar 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 l'entitat Patronat de Turisme.

2.2.2. Actuacions seleccionades



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria U117		
Codi de verificació		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

Pel que fa al punt a), les actuacions consistiran en una auditoria financera general, a realitzar per un auditor extern, el nivell d'aprofundiment de la qual dependrà de diversos factors, hores d'ara encara no determinables, tals com dels recursos econòmics que se n'hi puguin destinar, del temps disponible i de les propostes que pugui realitzar l'entitat auditora.

Quant al punt b), el nivell de detall dependrà dels mateixos factors que en el cas anterior.

2.3. Control financer de les subvencions i ajuts concedits

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que es puguin concedir.

L'exercici del control financer de subvencions s'ha de modular per cada entitat local atenent els criteris d'eficàcia, eficiència i economia i materialitat. En aquest sentit, per no estendre excessivament l'abast dels treballs de control financer, i vist que no es detecten riscos en aquest concepte, per aquesta anualitat no es preveu seleccionar cap línia de subvenció per a l'exercici del control financer.

No obstant, de la mateixa manera que en les actuacions d'auditoria del punt anterior, en funció dels recursos i temps disponible, es podrà iniciar una revisió del procediment, per tal de detectar-ne possibles mancances i/o oportunitats de millora en l'eficiència i en la seguretat jurídica, incidint especialment en l'aplicatiu Accede subvencions, del grup Aytos, en la conveniència de mantenir-lo o buscar una solució informàtica millor, així com en el procediment de comunicació a la Base de Dades Nacional de Subvencions, tant en l'Ajuntament com en el Patronat de Turisme.

2. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar 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 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.

En aquest sentit, com en el present exercici es preveu externalitzar totes les actuacions, el calendari d'execució es concretarà amb l'adjudicatari dels treballs, en funció del temps i mitjans disponibles i, en qualsevol cas, dins dels terminis legalment



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria U117		
Codi de verificació 		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

establerts (abans de la finalització del primer quadrimestre de l'any, segons l'article 37.2 del RD 424/2017).

3. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A LA L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

Sent conscients tant de l'escassetat de mitjans humans al departament, el poc temps disponible (primer quadrimestre de 2026) i la indeterminació pel que fa al cost que pot suposar l'externalització dels treballs, la qual quan es conegui s'haurà de dotar, es preveu que, en el cas que la realització de totes les actuacions planificades no fos possible, el propi interventor informaria, com a mínim, sobre les actuacions de caràcter obligatori, recollides en l'apartat 2.1.1, traslladant la resta de control financer als dos anys següents, en línia amb l'establert en l'article 4.3 del RD 424/2017.

4. MITJANS DISPONIBLES

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duren a terme sota la direcció de la Intervenció, però íntegrament mitjançant la contractació externa d'una empresa d'auditoria (adhesió a contracte basat de l'ACM), atesa l'absència actual de personal tècnic al departament.

Pel que fa a la consignació pressupostària, el crèdit es dotarà una vegada es conegui el cost de l'abast dels treballs proposats, a preveure i facilitar pel possible adjudicatari (les auditories facturen a preus/hora, en funció del volum d'actuacions a efectuar) i amb càrrec a l'aplicació 07 931 22709 Despeses contractes Hisenda.

5. MODIFICACIÓ DEL PLA

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.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria U117		
Codi de verificació		
		
Codi de document SEC1AI001G	Núm. d'expedient 16730/2025	28-01-26

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 RDLeg 2/2004 i 36.1 del RD 424/2017, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades, seran enviats, a través de l'alcalde al ple de la corporació per al seu coneixement.

7. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern."

El Ple de l'Ajuntament en resta assabentat.

