



## Informe d'intervenció

<b>Expedient</b>	4304450006-2026-0000120
<b>Títol</b>	PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2026
<b>Tipus</b>	Informe preceptiu
<b>Responsable</b>	Ivan Cristóbal Esteller Tena

### 1. Fets

L'article 31 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, disposa que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

### 2. Fonaments de Dret

1. L'article 29 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual s'aprova el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que el control financer de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

El control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitza la funció interventora amb l'objectiu de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat economico financera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb l'objectiu últim de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

2. 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 d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

El PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

3. L'article 32.1.d del RCIL determina que amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions de control permanent 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 consisteixen en:

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, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic (LFE) 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 LRCF.

b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la LRCF.

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 entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3<sup>a</sup> de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

4. L'article 29.3 del RCIL disposa que 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 així com l'auditoria de compliment i operativa de les entitats del sector públic no sotmeses al control permanent.

5. L'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS), estableix que es durà a terme un control financer de subvencions respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'entitat local i els seus ens dependents.

6. L'article 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern disposa que les administracions públiques publicaran els plans i programes anuals i plurianuals en els quals es fixin objectius concrets, així com les activitats, mitjans i temps previst per a la seva consecució.

### **3. Consideracions prèvies**

El Pla anual de control financer té com a objectius principals

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de l'Ajuntament de la Sénia, que ha de complir l'ordenament jurídic i els principis generals de bona gestió financera.

2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics de l'Ajuntament de la Sénia.

3. Comprovar que els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

4. Verificar que tots els actes s'han realitzat d'acord amb la normativa d'aplicació.

5. Verificar les operacions i procediments de per valorar la racionalitat economico financera i la bona gestió.

6. Millorar la gestió de l'Ajuntament de la Sénia en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

7. En l'àmbit del control financer de beneficiaris de subvencions verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que hagin estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Corporació en general.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada secció gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

- Actuacions de control permanent

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer de que es desenvoluparan durant l'exercici 2026 i que s'exposa en els punts següents.

#### **4. Actuacions a realitzar**

##### 4.1 En matèria de control permanent

El control permanent es realitzarà sobre:

- Entitat local

Les actuacions a realitzar de caràcter obligatori són les següents:

- a) L'auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.

Les actuacions a realitzar derivades de l'anàlisi de riscos són les següents:

En l'àmbit de les despeses:

Comprovació de la referència al Pla estratègic de subvencions (PES) en els expedients de subvencions i ajudes públiques que ha atorgat l'Ajuntament de la Sénia durant l'exercici 2025.

En matèria d'ingressos:

Anàlisi de l'estat d'actualització i de revisió dels padrons tributaris d'aigua i d'escombraries.

En l'anàlisi de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara 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.

Com a conseqüència de la falta de mitjans humans i tècnics suficients per a dur a terme de manera exclusiva les tasques de control financer, aquest Pla inclou les actuacions seleccionades ans esmentades que són les que es preveuen que es podran dur a terme per part de la Intervenció municipal.

#### 4.2. En matèria d'auditoria pública

En no existir cap entitat dependent, no es preveuen actuacions en aquesta matèria.

#### 4.3 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 pugui concedir l'Ajuntament de la Sénia.

L'abast d'aquests treballs d'acord amb el riscs existents per a l'exercici 2025 inclourà:

Comprovació de l'adequació a les normes aplicables respecte al procediment de concessió i gestió de les subvencions concedides per l'entitat durant l'exercici 2023, així com les justificacions de les mateixes fetes pels beneficiaris dels fons rebuts i la finalitat aconseguida d'acord amb els articles 44 a 51 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per dur a terme aquestes actuacions, se seleccionarà una mostra de les subvencions nominatives atorgades durant l'exercici 2024.

L'extensió de la mostra s'adequarà als mitjans tècnics i humans de què disposi la

Intervenció municipal.

En aquest sentit, es fa constar que, degut a la falta de mitjans amb què ha comptat aquesta Intervenció durant l'exercici 2025, i com a conseqüència de l'organització administrativa existent a l'Ajuntament de la Sénia en què el mateix funcionari ha exercit les funcions de Secretaria, Intervenció i Tresoreria, no s'ha pogut efectuar el control financer de beneficiaris de subvencions previst en el PACF de 2025, amb la qual cosa, es tornen a incorporar al present Pla les actuacions previstes en aquesta matèria que no es van poder dur a terme durant l'exercici anterior, ara referides a les subvencions concedides a les mateixes entitats l'any 2024.

## **5. Planificació**

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 RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE.

La planificació de les actuacions de control financer serà la següent la detallada en l'Annex 2.

## **6. Mitjans disponibles**

Les actuacions de control financer previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària.

En relació als mitjans disponibles, tant humans com materials, aquesta Intervenció, com ja ha fet anteriorment, vol fer constar el que a continuació hi segueix:

Sense un equip de treball exclusiu assignat a la realització de tasques de fiscalització i control permanent, resulta difícil poder dur a terme les actuacions derivades del Reial Decret 424/2017 i dotar-se d'un sistema de control intern veritablement eficaç que serveixi de palanca per a millorar l'eficiència de l'entitat i assegurar el compliment del principi de bona gestió financera. Amb això, resulta necessari adoptar les decisions administratives necessàries per aconseguir abastar aquest objectiu, com ara l'ampliació de personal assignat a la Intervenció municipal i la reorganització de tasques perquè el personal assignat a la referida àrea pugui dedicar-se exclusivament al control intern.

Així mateix, i com ja s'ha fet constar anteriorment, el funcionari que subcriu el present informe exerceix a l'Ajuntament de la Sénia les funcions de Secretaria - Intervenció, en estar classificada actualment la Secretaria en classe tercera i, a més, té assignada la Tresoreria en virtut de la Disposició addicional sisena del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, la qual cosa provoca un excès de tasques que impedeixen des de la Intervenció implementar un model de control complet i plenament eficaç.

Aquestes consideracions han tingut el seu impacte en l'execució del Pla anual de control financer de l'exercici 2025, atès que no ha pogut completar-se en la seva totalitat. Degut a la manca de mitjans i a la situació d'acumulació en el mateix empleat públic de totes funcions reservades de l'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, no ha estat possible, entre d'altres, efectuar el control financer de beneficiaris de subvencions que estava previst en el referit Pla.

Per últim, cal assenyalar que per assegurar la implantació d'un veritable sistema de control intern eficaç i efectiu a l'entitat local que compleixi amb els objectius previstos pel RCIL, cal atendre al principi que estableix la Resolució de 20 de setembre de 2017, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes a la Intervenció General de l'Estat, que encara que no es d'aplicació directa a les entitats locals, estableix el marc que pot servir de referència per garantir la independència en l'exercici de les funcions de control intern assignades a la Intervenció municipal.

## **7. 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.

## **8. 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 Intervenció General de l'Administració de l'Estat (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.

## **Annexos**

S'annexa al present informe la documentació que es detalla a continuació:

Annex 1 Anàlisi de riscos

Annex 2 Pla anual de control financer

Ivan Cristóbal Esteller Tena

Secretari - Interventor

Signat electrònicament

ÀREA	TIPUS I/D	RISC	PROBABILITAT(1)	GRAVETAT(2)	PRIORITAT DE RISCOS
SUBVENCIONS	Despeses	Incompliments obligacions de transparència. BDNS i portal de transparència	MITJANA	MITJANA	MITJANA
SUBVENCIONS	Despeses	Incompliment referència bases reguladores i/o convenis al Pla estratègic de subvencions	MITJANA	MITJANA	MITJANA
SUBVENCIONS	Despeses	Inexistència Ordenança General de Subvencions	ALTA	BAIXA	MITJANA
SUBVENCIONS	Despeses	No detectar l'aplicació de la subvenció a finalitats diferents de les que van motivar la concessió	BAIXA	ALTA	BAIXA
SUBVENCIONS	Despeses	Tolerar deficiències en les memòries justificatives de la despesa subvencionada	MITJANA	MITJANA	MITJANA
SUBVENCIONS	Despeses	Acceptar despeses no conformes amb el que disposa l'instrument regulador de la subvenció	MITJANA	MITJANA	MITJANA
SUBVENCIONS	Despeses	Finançar l'estructura de l'entitat beneficiària amb càrrec a una subvenció, sense una definició de les actuacions a desenvolupar	BAIXA	MITJANA	BAIXA
SUBVENCIONS	Despeses	Substituir irregularment la tramitació d'expedients de contractació per convenis de col·laboració	BAIXA	MITJANA	BAIXA
PERSONAL	Despeses	Manca de planificació de les àrees gestores de necessitats puntuals de personal i retard en l'emissió d'informes de necessitats que donen lloc a contractacions amb caràcter d'urgència i inèficiència en la gestió d'expedients	MITJANA	MITJANA	MITJANA
INGRESSOS	Ingressos	Actualització i revisions dels padrons d'aigua i d'escombraries	MITJANA	MITJANA	MITJANA
CONTRACTACIÓ	Despeses	Expedients tramitats amb Omissió de la Funció Interventora (OFI)	MITJANA	MITJANA	MITJANA

#### PROBABILITAT (1)

<b>ALTA</b>	L'entitat no ha implantat mesures que puguin prevenir la seva ocurrència.
<b>MITJANA</b>	L'entitat disposa de mesures parcials que puguin prevenir la seva ocurrència.
<b>BAIXA</b>	L'entitat té implantades mesures que puguin prevenir la seva ocurrència.

#### GRAVETAT (2)

<b>ALTA</b>	Ús irregular de càrrecs, fons o mitjans públics amb danys significatius.
<b>MITJANA</b>	Ús irregular en la utilització de mitjans públics sense danys significatius.
<b>BAIXA</b>	Irregularitats administratives que no suposin incompliments normatius.

	Data inici	Data finalització	Responsable
<b>Actuacions de caràcter permanent obligatòries</b>			
Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables de factures.	01/06/2026	30/06/2026	secretari - interventor
Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.	01/03/2026	31/03/2026	secretari - interventor
Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària.	01/05/2026	31/05/2026	secretari - interventor
<b>Actuacions de control permanent potestatives</b>			
Comprovació referència al Pla estratègic de subvencions (PES)	01/09/2026	30/09/2026	secretari - interventor
Anàlisi de l'estat d'actualització i de revisió dels padrons tributaris d'aigua i d'escombraries	01/10/2026	31/10/2026	secretari - interventor
<b>Auditories</b>			
Auditoria de comptes Ens.....			
Auditoria de comptes Ens.....			
Auditoria de comptes Ens.....			
Auditoria de compliment Ens.....			
Auditoria de compliment Ens.....			
Auditoria de compliment Ens.....			
Auditoria operativa. Ens...			
Auditoria operativa. Ens...			
Auditoria operativa. Ens...			
<b>Control financer de beneficiaris subvencions</b>			
Subvenció nominativa FECOMS any 2024	01/08/2026	01/08/2027	secretari - interventor
Subvenció nominativa Escola de Música la Sénia any 2024	01/08/2026	01/08/2027	secretari - interventor
Subvenció nominativa Associació Bonsai any 2024	01/08/2026	01/08/2027	secretari - interventor