



ANUNCI d'aprovació del reglament de control intern de l'Ajuntament de Cardona i del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i de la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat.

El Ple de la Corporació, en sessió extraordinària celebrada el dia 29 de desembre de 2021 va aprovar el Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Cardona i del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics de les despeses i de la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos per la presa de raó en comptabilitat, que s'adjunta com Annex I.

La qual cosa es sotmet a informació pública, d'acord amb l'article 131 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques, perquè entri en vigor i produeixi efectes jurídics i en base a les particularitats que preveu l'article 133.4 de la mateixa Llei.

Cardona, 7 de gener de 2022
L'Alcalde-President. Ferran Estruch Torrents

ANNEX I. REGLAMENT DE CONTROL INTERN DE LA GESTIÓ ECONÒMICA DE L'AJUNTAMENT DE CARDONA

PREÀMBUL

Amb l'aprovació de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, es van modificar, entre d'altres, els articles 213 i 218 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004 (a partir d'ara, TRLRHL). Amb el nou redactat es va autoritzar i encomanar al Govern de l'Estat, la regulació dels procediments de control i de la metodologia d'aplicació del Control Intern de les entitats locals, amb l'objectiu de reforçar el paper de la funció interventora i aconseguir així un control econòmic-pressupostari més rigorós.

Posteriorment, en data de 28 d'abril de 2017, s'aprova el Reial Decret 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic de Control Intern en les entitats del Sector Públic Local. Aquest reglament té com objectius finals cobrir el buit legal existent en matèria de Control Intern en les entitats que conformen el Sector Públic Local, reforçar el paper i les funcions dels òrgans d'intervenció, homogeneïtzar els procediments de control assimilant-los a l'estructura de control establerta pel Sector Públic Estatal i garantir una major eficàcia en l'exercici de les funcions de Control Intern.

Per altra banda, els articles 219.2 i 219.4 del TRLRHL disposen que el Ple municipal podrà acordar a proposta del president i previ informe de la Intervenció, el sistema de fiscalització prèvia limitada de les despeses i la presa de raó comptable i control posterior dels ingressos. Això permet que la fiscalització es focalitzi a comprovar, en determinats expedients, aquells aspectes bàsics que normativament es prevegin. El present reglament té la funció de regulació específica per l'Ajuntament de Cardona, d'un sistema de fiscalització prèvia i de requisits bàsics de les despeses i de la presa de raó comptable dels ingressos. La fiscalització dels restants aspectes a considerar de cada expedient on s'hagi aplicat la fiscalització prèvia limitada i la presa de raó comptable, es farà a posteriori, ja dins del Control Financer de l'Ajuntament.

Finalment, cal fer esment que aquest marc normatiu va encaminat, també, a facilitar un més gran coneixement per part de l'òrgan plenari de la planificació i de la gestió econòmica i pressupostària del govern i del resultat de les actuacions de control, a través de l'informe resum anual, així com de la remissió a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a la Sindicatura de Comptes, si s'escau, de la informació que es derivi d'aquest Control Intern.

TÍTOL I – DISPOSICIONS GENERALS

Article 1.- Objecte i règim jurídic

L'article 213 del TRLRHL, estableix que el Control Intern s'exercirà amb l'extensió i efectes que determina la llei respecte de la gestió econòmica de l'ens local, dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, en llurs modalitats de funció interventora, funció de Control Financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia.

Aquest reglament té per objecte desenvolupar en concreció les funcions a nivell local i en relació a l'Ajuntament de Cardona, mitjançant un articulat i un annex que desenvolupa el previst en els articles 213 a 221 del TRLRHL que configuren el règim de control intern.

El règim jurídic que empara aquest reglament, a part dels articles abans mencionats, és el previst en el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del Control Intern en les entitats del Sector Públic Local, el qual detalla el procediment a seguir en cadascuna de les funcions que engloben el Control Intern.

Article 2.- Àmbit d'aplicació i modalitats del Control Intern

1.- El present reglament, que s'aplicarà per part de la Intervenció, afecta al propi Ajuntament i a la Fundació Cardona Històrica, com a ens vinculat.

2.- L'exercici del Control Intern sobre l'activitat econòmica financera s'exercirà per l'Òrgan Interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el Control Financer.

3.- La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'entitat local i dels organismes autònoms (si és el cas), que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, la inversió i aplicació en general dels fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

4.- El Control Financer ha de verificar el funcionament dels serveis en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que llur gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

5.- Dins del Control Financer hi ha les modalitats de Control Permanent i l'auditoria pública, incloent ambdós el control d'eficàcia referit a l'article 213 del TRLRHL.

6.- L'Òrgan Interventor exercirà el control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts concedits per subjectes que conformen el Sector Públic Local, que es trobin finançades amb càrrec al pressupost, d'acord amb l'establert a la Llei General de Subvencions, i exercirà el control sobre concessions administratives que gestionen activitats o serveis públics.

Article 3.- Principis de l'exercici del Control Intern

1.- L'Òrgan Interventor està sotmès als principis d'autonomia funcional, exercici desconcentrat i procediment contradictori.

2.- L'Òrgan Interventor exercirà el Control Intern amb plena autonomia de les autoritats i resta d'entitats, la gestió de les quals hagi de controlar.

3.- L'Òrgan Interventor, per a poder desenvolupar un control eficaç, haurà de disposar de mitjans necessaris i suficients.

4.- L'Òrgan Interventor donarà compte als òrgans de gestió dels resultats més rellevants de les comprovacions efectuades i recomanarà les actuacions que resultin aconsellables. També donarà compte a l'òrgan plenari dels resultats que per la seva especial transcendència consideri adequat informar, així com la situació de la correcció de les debilitats detectades.

Article 4.- Exercici del Control Intern

1.- El personal que exerceixi el Control Intern haurà de guardar el silenci degut amb relació als assumptes que conegui en l'exercici de llurs funcions. Les dades, informes o antecedents obtinguts només podran utilitzar-se per a les finalitats que té assignades i, en el seu cas, per a formular la corresponent denúncia de fets que puguin ser constitutius d'infracció administrativa, responsabilitat comptable o penal.

2.- Les autoritats, qualsevol que sigui llur naturalesa, així com els caps o directors d'oficines públiques, organismes autònoms, societats mercantils locals i entitats vinculades, que en general exerceixin funcions públiques o desenvolupin el seu treball en aquestes entitats, hauran de prestar la deguda col·laboració i suport als funcionaris encarregats de la realització del control.

3.- L'Òrgan Interventor té la facultat de sol·licitar els assessoraments jurídics i informes tècnics quan consideri que siguin necessaris, així com els antecedents i documents que calguin per a l'exercici de llur funció, quan la naturalesa de l'acte, document o expedient ho requereixi.

4.- Tota persona natural o jurídica, pública o privada, està obligada a proporcionar, previ requeriment de l'Òrgan Interventor, tota classe de dades, informes o antecedents deduïts directament de llurs relacions econòmiques, professionals o financeres amb altres persones amb transcendència per a les actuacions de control que desenvolupi.

5.- Els funcionaris actuants en el Control Financer podran revisar els sistemes informàtics de gestió que siguin precisos per a dur a terme llurs funcions de control.

TÍTOL II – FUNCIO INTERVENTORA

CAPÍTOL I - Contingut de la funció interventora

Article 5.- Fases de la funció interventora

La funció interventora comprèn les fases següents:

1. La fiscalització prèvia dels actes que reconguin drets (RD) de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses (A), disposin o comprometin despeses (D) i acordin moviments de fons i valors. S'examina, abans de que es dicti la corresponent resolució, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviments de fons o valors, amb la finalitat d'assegurar, segons el procediment legalment establert, llur conformitat amb les disposicions aplicables en cada cas.
2. La intervenció del reconeixement de les obligacions (O) i la intervenció de la comprovació material de la inversió. Es comprova, abans de que es dicti la corresponent resolució, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el crèdit ha complert o garantit, en el seu cas, la correlativa prestació.
3. La intervenció formal de l'ordre de pagament (P). Es verifica la correcta expedició de les ordres de pagament: que les ordres s'ordenen per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons.
4. La intervenció material del pagament. Es verifica que el pagament s'ha disposat per l'òrgan competent i es realitza a favor del perceptor i per l'import establert.

Article 6.- Moment i termini per a l'exercici de la funció interventora

L'Òrgan Interventor rebrà l'expedient original complet, una vegada reunits tots els justificants i emesos els informes preceptius, i quan estigui en disposició de que es dicti l'acord per l'òrgan competent.

L'Òrgan Interventor fiscalitzarà l'expedient en el termini de 10 dies hàbils comptats a partir de l'endemà d'haver rebut l'expedient original i complet. El termini es reduirà a 5 dies quan s'hagi declarat urgent la tramitació de l'expedient o s'apliqui el règim de fiscalització i d'intervenció prèvia limitada.

CAPÍTOL II – Fiscalització prèvia

Article 7.- No subjectes a fiscalització prèvia

No estan sotmesos a fiscalització prèvia els actes previstos en l'article 5.a), quan es refereixin a:

- 1) Despeses de material no inventariable.
- 2) Contractes menors.
- 3) Despeses de caràcter periòdic i resta de tracte successiu, una vegada fiscalitzada la despesa corresponent al període inicial de l'acte o contracte del què derivin o llurs modificacions.
- 4) Les despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectius a través del sistema de bestretes de caixa fixa.

En aquests casos, la Intervenció només verificarà que l'aplicació pressupostària s'adeqüi al tipus de despesa que es proposa i es continuarà amb el procediment d'aprovació.

Article 8.- Actes de despesa subjectes a fiscalització prèvia limitada

L'article 219.2. de la Llei 2/2004 reguladora de les hisendes locals estableix que el Ple podrà regular, a proposta del president i previ informe de l'Òrgan Interventor, que la intervenció prèvia es limiti a comprovar determinats aspectes. Aquesta fiscalització prèvia limitada serà objecte d'una altra plena amb posterioritat, exercida sobre una mostra representativa.

Estaran subjectes a fiscalització o intervenció prèvia limitada, els actes, acords i/o resolucions a que fan referència als punts 1 i 2 de l'article 5 d'aquest reglament, no recollits a l'article anterior, a excepció dels següents:

- 1) Aprovació dels expedients de factures i/o liquidacions i reconeixement de les obligacions, fases ADO/O (incloses les relacions de factures, en el seu cas).
- 2) Aprovació de les certificacions d'obra, fases ADO/O, relacionades amb factures incloses en el punt anterior.

La fiscalització prèvia limitada comprovarà els aspectes següents:

- 1) L'existència de crèdit pressupostari i el fet que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contreure, tenint en compte els nivells de vinculació jurídica que consten a les bases d'execució del pressupost i, en cas de despeses amb finançament afectat, que els compromisos d'ingrés han estat adquirits degudament. Quan es tracti de despeses de caràcter plurianual es comprovarà, a més, si es compleix el que preveu l'article 174 del TRLRHL.
- 2) Que les despeses es generen per òrgan competent.
- 3) Altres aspectes que, per llur transcendència en el procés de gestió, consten detallats en l'Annex d'aquest reglament i que tenen la consideració de requisits bàsics o essencials.

Les despeses sotmeses a fiscalització prèvia limitada seran objecte d'una altra plena amb posterioritat segons el Pla Anual de Control Financer, per comprovar aquells aspectes que no es van fiscalitzar amb la prèvia.

Sens perjudici del regulat en aquest article i en l'anterior, estan sotmesos a fiscalització prèvia tots els actes relacionats amb alguna despesa que aprovin els òrgans de la corporació que es refereixin a:

- 1) Actes resolutoris de recursos administratius que tinguin contingut econòmic.
- 2) Els convenis que es subscriguin i qualsevol altre acte de naturalesa anàloga, sempre que tingui contingut econòmic.

Article 9.- Fiscalització de drets i ingressos

1.- La fiscalització prèvia de drets i ingressos es substituirà per la presa de raó a la comptabilitat i el control a posterior mitjançant Control Financer.

2.- L'apartat anterior no serà d'aplicació a la fiscalització dels actes d'ordenació i pagament material derivats de les devolucions d'ingressos indeguts.

3.- En cas de que en l'exercici de la funció interventora l'Òrgan Interventor es manifestés en desacord amb el fons o forma dels actes, documents o expedients examinats i la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de l'Ajuntament (RD), així com a l'anul·lació de drets (RD/), formularà una nota d'anomalia que en cap cas suspendrà la tramitació de l'expedient.

CAPÍTOL III- Procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre despeses i pagaments

Article 10.- Fiscalització de conformitat

L'Òrgan Interventor farà constar llur conformitat mitjançant una diligència firmada sense necessitat de motivar-la quan com a resultat de la verificació dels extrems que es determinin, l'expedient objecte de fiscalització o intervenció s'ajusti a la legalitat. La signatura en qualitat de Secretari-interventor, en un informe jurídic que acompanyi a l'acord o resolució, o directament en el mateix acord o resolució, donant conformitat a la tramitació legal i jurídica del mateix, també implicarà la conformitat en relació a la fiscalització.

Article 11.- Reparament i procediment de discrepàncies

1.- Si l'Òrgan Interventor es manifesta en desacord amb el fons o forma dels actes, documents o expedients examinats, formularà els seus reparaments per escrit. Aquests reparaments hauran de ser motivats amb raonaments fonamentats en les normes corresponents i hauran de contemplar totes les objeccions observades en l'expedient.

2.- L'Òrgan Interventor podrà formular les observacions complementàries que consideri convenientes, sense que aquestes tinguin efectes suspensius en la tramitació de l'expedient. Les observacions complementàries seran comunicades a l'òrgan gestor pel seu coneixement. Respecte de les observacions no procedirà el plantejament de discrepàncies.

3.- Si el reparament afectés a l'aprovació o disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenament de pagaments es suspendrà la tramitació de l'expedient, de conformitat a l'establert a l'article 216.2 del TRLRHL, fins que sigui resolt quan:

- a) Es basi en la insuficiència de crèdit o quan el proposat no es consideri adequat.
- b) No hagin estat fiscalitzats els actes que originin les ordres de pagament.

c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits que siguin essencials.

d) L'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

4.- L'òrgan gestor, en cas de que accepti les deficiències detectades, té 15 dies per resoldre el reparament formulat i remetre de nou les actuacions a l'Òrgan Interventor.

5.- En cas de no admetre les deficiències detectades, l'òrgan gestor plantejarà la discrepància a l'Alcalde o al Ple. Correspondrà al Ple resoldre la discrepància quan el reparament es basi en:

a) Insuficiència de crèdit o inadequació de crèdit.

b) Es refereix a obligacions o despeses que llur aprovació sigui de la seva competència.

En la resta de casos la discrepància es resoldrà per l'Alcalde.

6.- Resolta la discrepància es podrà continuar amb l'expedient. La resolució de la discrepància per part de l'Alcalde o del Ple serà indelegable, haurà de resoldre's en el termini de 15 dies i tindrà naturalesa executiva.

7.- Prèvia a la resolució de la discrepància, l'Alcalde o el Ple podran elevar la resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent de la Generalitat que tingui atribuïda la tutela financera.

8.- Quan es doni compte de la liquidació del pressupost, l'Òrgan Interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de la corporació contràries als seus reparaments, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos i les omissions informades per la Intervenció. El President podrà presentar en el Ple informe justificatiu de llur actuació.

9.- Una vegada informat al Ple, en ocasió del Compte General, l'Òrgan Interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, totes les resolucions i acords adoptats pel President i el Ple de la corporació contraris als seus reparaments i un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Article 12.- Intervenció prèvia del reconeixement de l'obligació i de la inversió (O)

1.- Les liquidacions de despeses o reconeixement d'obligacions estan sotmesos a intervenció prèvia, ja tinguin el seu origen en la llei o en negocis jurídics vàlidament celebrats.

2.- L'Òrgan Interventor coneixerà l'expedient amb caràcter previ a l'acord de liquidació de la despesa o reconeixement de l'obligació. S'haurà d'acreditar la realització de la prestació o el dret del creditor de conformitat als acords d'autorització i disposició de la despesa, així com el resultat favorable de la comprovació material de la inversió, si s'escau.

3.- Les factures o altres documents justificatius hauran de ser validats mitjançant signatura en els documents per a llur conformitat, pel regidor de l'àrea corresponent i pel tècnic o el responsable del contracte, si s'escau, d'acord amb les instruccions internes reguladores del procediment o en el seu defecte, les bases d'execució del pressupost. Aquesta validació s'expressarà mitjançant la signatura en el document justificatiu i comportarà la conformitat en els següents aspectes:

- a) Que els béns i serveis s'ajusten a la demanda formulada i, en el seu cas, al plec de clàusules.
- b) Que els preus (unitaris i/o totals) facturats són els del contracte o encàrrec.
- c) Que es respecten els terminis d'execució.
- d) En el cas de certificacions d'obra, que s'han formulat pel tècnic director de l'obra i conté la conformitat del contractista.
- e) En general, tots aquells que deriven de la revisió del compliment del contracte o encàrrec.

4.- La Intervenció comprovarà els extrems següents:

- a) Que les obligacions corresponen a despeses aprovades i, en el seu cas, fiscalitzades favorablement.
- b) Que els documents justificatius de l'obligació, en tot cas, s'ajusten a les disposicions legals i reglamentàries que els són d'aplicació. En tot cas, a la documentació hi haurà de constar la identificació del creditor, import exacte de l'obligació i les prestacions, serveis o altres causes de les que es derivi l'obligació de pagament.
- c) Que s'ha comprovat materialment, quan procedeixi, l'efectiva i conforme realització de l'obra, servei, subministrament o despesa, i que s'ha realitzat la comprovació efectiva.

5.- Quan a les inversions i a excepció de que es tracti d'un contracte menor, abans de liquidar la despesa o reconèixer l'obligació es verificarà materialment l'efectiva realització de les obres, serveis o adquisicions finançades amb fons públics i llur adequació al contingut del corresponent contracte. En la comprovació material de la inversió l'Òrgan Interventor podrà estar assessorat en quan a coneixements tècnics, quan així ho requereixi.

6.- Els òrgans gestors hauran de requerir sempre la presència de l'Òrgan Interventor o en qui aquest delegui, la comprovació material de qualsevol despesa quan aquesta superi els llindars de la contractació menor¹, amb exclusió de l'impost sobre el valor afegit.

Article 13.- Intervenció formal i material del pagament

Estan subjectes a intervenció formal de l'ordenació del pagament els actes pels quals s'ordenen pagaments amb càrrec a la tresoreria de la corporació. Es verificarà que les ordres s'ordenen per l'òrgan competent, s'ajusten a l'acte de reconeixement de l'obligació i s'acomoden al pla de disposició de fons. El responsable de la tresoreria haurà d'informar en cada relació de pagaments que aquests es realitzen segons el pla de disposició de fons acordat per la corporació, el que podrà fer mitjançant diligència signada. En el cas d'informar en conformitat, ho podrà fer mitjançant signatura en la mateixa relació d'ordenació de pagaments.

La intervenció material del pagament inclourà la verificació de la competència de l'òrgan per a la realització del pagament, la correcta identificació del perceptor i per l'import que correspongui, mitjançant verificació de la documentació justificativa i la relació de transferències.

Article 14.- De l'omissió de la funció interventora

En els supòsits els quals la funció interventora sigui preceptiva i s'hagués omès, no es podrà reconèixer l'obligació, ni tramitar el pagament, ni intervenir favorablement aquestes actuacions fins que es conegui i es resolgui aquesta omissió.

L'Òrgan Interventor, una vegada tingui coneixement de l'expedient, manifestarà l'omissió detectada a l'autoritat que hagués començat l'expedient i acreditarà la irregularitat detectada mitjançant un informe en que emetrà llur opinió respecte de la proposta. L'òrgan gestor responsable emetrà l'informe justificatiu ex post (assimilant-lo a una memòria), que inclogui una explicació de l'omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, amb les observacions que estimi pertinents. Aquest document juntament amb l'informe de la Intervenció es farà arribar a l'Alcalde perquè decideixi si continua el procediment o no, i les actuacions que pertoqui en el seu cas.²

Aquest informe que no tindrà el caràcter de fiscalització, s'inclourà a l'informe anual que s'adjunta a la liquidació del pressupost i que es dona a compte al Ple. Aquest informe posarà de manifest, entre d'altres extrems, la possibilitat i conveniència de la revisió dels actes dictats amb infracció de

¹ Segons la disposició addicional tercera.3. de la Llei de contractes del sector públic.

² Art. 28 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del Control Intern de les entitats del Sector Públic Local.

l'ordenament jurídic i, si escau, s'haurà d'acudir a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència d'haver-se produït un enriquiment injust al seu favor, sempre d'acord amb els articles 15 i 28 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de Control Intern en les entitats del Sector Públic Local.

TÍTOL III – FUNCIÓ DE CONTROL FINANCER

CAPÍTOL I - L'exercici del Control Financer

Article 15.- Formes d'exercici del Control Financer

1.- El Control Financer de l'activitat econòmica-financera del Sector Públic Local s'exercirà mitjançant el Control Permanent i l'auditoria pública. Ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia.

2.- El Control Permanent que s'exerceix sobre l'Entitat Local i els organismes en els que es realitza la funció interventora, s'aplicarà únicament sobre l'Ajuntament, ja que aquest no té organismes autònoms dependents, i té com a objecte comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat econòmica i financera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió, amb la finalitat de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. L'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

3.- L'auditoria pública, que serà d'aplicació a la Fundació Cardona Històrica, consisteix en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica i financera mitjançant l'aplicació de procediments de revisió selectius segons les normes d'auditoria. L'auditoria pública engloba:

- a) L'auditoria dels comptes d'aplicació, entre d'altres, a les fundacions dels Sector Públic Local obligades a auditar-se per la seva normativa específica (obliga a llur realització si es compleixen determinats condicionants), té per objecte verificar que els comptes anuals ofereixen la imatge fidel patrimonial, econòmica i financera de l'entitat.
- b) L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa s'aplica a les entitats no sotmeses al Control Permanent. La primera té per objecte la verificació d'actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera que siguin desenvolupats de conformitat amb les normes que els són d'aplicació. I l'auditoria operativa té per objecte l'examen sistemàtic d'operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública per valorar la racionalitat econòmica-

financera i adequació a principis de bona gestió, detectar deficiències i proposar recomanacions.

Article 16.- L'exercici del Control Financer

1.- L'Òrgan Interventor responsable de l'execució del Control Financer podrà sol·licitar als òrgans i entitats objecte de control la documentació comptable, mercantil, fiscal, laboral i administrativa, o d'algun altre tipus que consideri necessària, pel desenvolupament de les actuacions.

2.- Les actuacions d'obtenció d'informació podran iniciar-se en qualsevol moment, una vegada notificat l'inici del control, sense que sigui necessari un requeriment previ.

3.- L'Òrgan Interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de Control Permanent i auditoria pública, a realitzar durant l'exercici. Aquest Pla inclourà aquelles actuacions que provenen d'una obligació legal i les que anualment es seleccionen sobre la base d'un anàlisi de riscos.

4.- El Pla Anual de Control Financer elaborat serà remès a efectes informatius a l'òrgan plenari.³

TÍTOL IV – INFORME RESUM I PLA D'ACCIÓ

Article 17.- Informe resum i pla d'acció

Amb caràcter anual, quan s'aprovi el compte general, l'Òrgan Interventor elaborarà un informe resum dels resultats del Control Intern.

El President de la corporació elaborarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum.

Aquest pla es realitzarà en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tan al propi Ajuntament com als ens adscrits o dependents i dels que s'exerceixi tutela.

³ Article 31.3 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del Control Intern de les entitats del Sector Públic Local.



L'Òrgan Interventor avaluarà el pla d'acció i informarà al Ple de l'Ajuntament sobre la situació de les correccions proposades, permetent així que es realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores per a la millora de la gestió econòmica i financera.⁴

L'informe resum anual, el pla d'acció i el seu seguiment seran remesos al Ple de l'Ajuntament a través del President, i també a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, dins del primer quadrimestre de l'any següent, i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de Control Financer i de la funció interventora de l'exercici de l'exercici anterior i de les correccions de les debilitats posades de manifest.

Annex

Guia Bàsica per a l'aplicació de la fiscalització prèvia limitada.

⁴ Article 38 del RD 424/2017, pel que es regula el règim jurídic del Control Intern de les entitats del Sector Públic Local.