



## PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO EJERCICIO 2023

### 1. INTRODUCCIÓN

Con fecha 12 de mayo de 2017 se publicó el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público local (RDCIEL) que tiene por objeto el desarrollo reglamentario previsto en el artículo 213 del texto refundido de la Ley reguladora de las haciendas locales, aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL).

El régimen de control interno establecido en el RDCIEL se regula en base a la experiencia en el ejercicio de esta función por parte de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) configurando, por tanto, un modelo consistente con lo establecido para el sector público estatal. Con este efecto, se incorporan reglas, técnicas y procedimientos de auditoría con el fin de lograr mejoras sustanciales en el ejercicio del control interno en las entidades locales.

El control interno de la actividad económico-financiera del sector público local la ejercerá el órgano interventor mediante el ejercicio de la función interventora y el control financiero.

En relación a la función interventora, y una vez tomado el acuerdo por el Pleno del 15 de diciembre de 2020, por el que se aprueba el *"Modelo de Control Interno en régimen de fiscalización e intervención limitada previa de requisitos básicos para los gastos y obligaciones y del control inherente a la toma de razón en contabilidad para el ejercicio de la función interventora sobre derechos e ingresos del Ayuntamiento de Haro"*, se configura el modelo a aplicar en esta entidad, si bien ya se venía aplicando desde el 2018 a través de la aprobación de las Bases de Ejecución del Presupuesto para cada ejercicio.

En materia de control financiero destacar que el RDCIEL incorpora importantes novedades debido al inexistente desarrollo sobre esta materia en el ámbito local. Esta modalidad de control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y de las directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a principios de buena gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. El control financiero, así definido, comprende las modalidades de control permanente y de auditoría pública, incluyendo, en ambas, el control de eficacia referido en el artículo 213 del TRLRHL.

El objetivo final es asegurar un modelo eficaz de control interno que asegure con medios propios o externos el control efectivo de al menos el 80% del presupuesto general consolidado del ejercicio mediante la aplicación de las modalidades de función interventora y de control financiero. En el transcurso de tres ejercicios consecutivos y en base a un análisis previo de riesgos, deberá haber alcanzado el 100% de este presupuesto. Para alcanzar estos objetivos se deberán habilitar los medios necesarios y suficientes al órgano interventor.

Con el fin de planificar la ejecución de esta modalidad de control, el artículo 31 del RCIEL establece que el órgano interventor debe elaborar un Plan anual de control financiero (PACF) que recogerá todas las actuaciones planificables de control permanente y de auditoría pública a realizar durante el ejercicio, es decir, con excepción de las actuaciones que deriven de una obligación legal que se deba realizar con carácter previo a la adopción de los correspondientes acuerdos.



Por lo tanto, este PACF incluirá todas aquellas actuaciones que deriven de una obligación (actuaciones obligatorias planificadas) y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas por cada ejercicio y los medios disponibles (actuaciones planificadas).

Para realizar la evaluación de riesgos se han tomado en consideración diversos factores tales como el modelo de control adoptado por esta Corporación, los resultados de actuaciones de control interno anteriores, el volumen de presupuesto gestionado, así como la necesaria regularidad y rotación de las actuaciones a realizar.

Finalmente, se incorpora en este Plan el control a realizar sobre los beneficiarios y, en su caso, sobre las entidades colaboradoras, por razón de las subvenciones y ayudas concedidas por el Ayuntamiento de Haro, que se encuentren financiadas con cargo a sus presupuestos generales, de acuerdo con lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones.

En cumplimiento de este precepto legal, se ha elaborado este Plan que determina el marco de las actuaciones de control financiero correspondientes al ejercicio 2023.

## **2. ACTUACIONES A REALIZAR**

### **2.1. En materia de control permanente**

#### **2.1.1. Ámbito subjetivo**

De acuerdo con el artículo 29.2 del RDCIEL, el control permanente se ejercerá sobre la entidad local y los organismos públicos en que se realice la función interventora.

La entidad no cuenta con organismos públicos por lo que el ámbito subjetivo en esta materia se circunscribe a la propia entidad.

#### **2.1.2. Actuaciones a realizar de carácter obligatorio**

Con carácter obligatorio se realizarán las actuaciones previstas en las normas presupuestarias y reguladoras de la gestión económica del sector público local atribuidas al órgano interventor que se indican a continuación. Estas actuaciones se realizarán con carácter posterior y mediante técnicas de auditoría.

- a) La auditoría de sistemas para verificar que los correspondientes registros contables de facturas cumplen con las condiciones de funcionamiento previsto en la Ley 25/2013 y la normativa de desarrollo y, en particular, que no quedan retenidas facturas presentadas en el punto general de entrada de facturas electrónicas, dirigidas a órganos o entidades de la respectiva entidad, en ninguna de las fases del proceso, establecida en el artículo 12.3 de la Ley 25/2013.
- b) El informe de evaluación del cumplimiento de la normativa en materia de morosidad previsto en el artículo 12.2 de la Ley 25/2013.
- c) La verificación de la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes realizados, o bienes y servicios recibidos sin imputación presupuestaria (cuenta 413, sólo sobre entidades no sujetas a auditoría de cuentas), de acuerdo con la DA 3ª de la Ley orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público.



### 2.1.3. Actuaciones seleccionadas<sup>1</sup>

Atendiendo a los criterios expuestos anteriormente y analizadas las áreas de riesgo, se propone realizar las siguientes actuaciones:

- **Control de Contratos Menores.** Se realizará un análisis de la situación y necesidades de licitación en servicios/suministros al amparo de la LCSP. Se examinará la facturación anual de los últimos 24 meses de aquellos proveedores que vienen prestando sucesivos contratos menores cuyas prestaciones constituyen una unidad, en cuanto a determinar si se trata de prestaciones para cuya licitación debiera emplearse un procedimiento de adjudicación abierto o restringido.
- **Análisis y control de los ingresos.** Se continuará con la verificación iniciada en el año 2021, de las liquidaciones de los 2 últimos ejercicios, en concepto de “Tasa por ocupaciones del subsuelo, suelo y vuelo de la vía pública en favor de empresas explotadoras de Servicios de Suministros de energía eléctrica, agua o gas...”.

### 2.2. En materia de auditoría pública

Al no existir ninguna entidad dependiente no se prevén actuaciones en esta materia.

### 2.3. Control financiero de las subvenciones y ayudas concedidas<sup>2</sup>

#### 2.3.1. Ámbito subjetivo

El control financiero de subvenciones se ejercerá respecto de los beneficiarios y, en su caso, de las entidades colaboradoras por razón de las subvenciones que pueda conceder el Ayuntamiento de Haro.

#### 2.3.2. Actuaciones a realizar

Complementariamente a los controles formales que los centros gestores realizan sobre las cuentas justificativas que rinden los beneficiarios de subvenciones, se llevará a cabo un control financiero sobre una muestra de los mismos en los términos y procedimientos establecidos en el artículo 44 y siguientes de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, general de subvenciones.

El alcance de estos trabajos para el ejercicio 2022 incluirá<sup>3</sup>:

- 1 A valorar en función de los riesgos detectados:
  - Incluir riesgos significativos y equilibrados en áreas prioritarias.
  - Elaborar una estrategia global y plurianual (regularidad y rotación).
  - Priorizar procedimientos no sujetos a fiscalización previa.
  - Evitar ser extremadamente ambicioso.
  - Evaluar la viabilidad de su realización y la utilidad de la actuación.
- 2 De acuerdo con la LGS y el artículo 4.1.b.1 del Real Decreto 128/2018, el control financiero de subvenciones se entenderá con carácter obligatorio, aunque su ejercicio deberá modular por cada entidad local atendiendo a los criterios de eficacia, eficiencia y economía y materialidad.
- 3 En función de los riesgos detectados en cada entidad local, se determinarán las líneas de subvenciones de concurrencia competitiva o directos para realizar las actuaciones de control.



- Verificación de la justificación de las subvenciones y convenios otorgadas en 2022. Se realizará mediante técnicas de muestreo, seleccionando expedientes de justificación de subvenciones y convenios otorgados en 2022, efectuando la comprobación de la veracidad del objeto de las facturas aportadas en la justificación y de la correcta realización del pago de las mismas.

### **3. MEMORIA DE PLANIFICACIÓN**

Antes de comenzar las actuaciones descritas anteriormente, la Intervención podrá aprobar una memoria de planificación de los trabajos concretando, entre otros, el alcance y objetivos del trabajo, el régimen jurídico aplicable, el equipo de trabajo, el calendario previsto para la ejecución de las diferentes fases del trabajo y, en su caso, el sistema de determinación de muestras y los programas de trabajo a utilizar.

### **4. MOMENTO, FORMA Y PLAZO PARA EL EJERCICIO DE LAS ACTUACIONES DE CONTROL FINANCIERO**

La ejecución de los trabajos de control financiero incluidos en el presente Plan, se realizarán por el órgano interventor, de forma continua o con posterioridad, de acuerdo con lo previsto en el RCIEL y las normas técnicas de control financiero y auditoría pública dictadas por la IGAE, con las particularidades establecidas por la Ley general de subvenciones, en materia de subvenciones y ayudas públicas.

### **5. MEDIOS DISPONIBLES**

Las actuaciones de control financiero previstas en este Plan se llevarán a cabo directamente por la Intervención, sin perjuicio de la colaboración que resulte necesaria.

En todo caso para llevar a cabo las actuaciones mientras que las actuaciones seleccionadas previstas en materia de control permanente planificado y el control financiero de subvenciones, se podrán realizar a través del correspondiente procedimiento de contratación de firmas privadas de auditoría, de acuerdo con lo previsto en el artículo 34 del RCIL y en la DA 4ª de la Ley general de subvenciones. En su caso, la contratación podrá realizarse mediante la adhesión de esta entidad en un sistema de contratación centralizada o a un acuerdo marco. En todo caso, todos los trabajos serán dirigidos y supervisados por la Intervención.

### **6. MODIFICACIÓN DEL PLAN**

La Intervención podrá modificar el presente PACF como consecuencia de la ejecución de controles, en virtud de solicitud o mandato legal, por variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, por insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas .

### **7. INFORMACIÓN AL PLENO**

Del presente Plan, así como de sus posibles modificaciones, se dará cuenta al pleno de la corporación.

De los trabajos y actuaciones realizadas se emitirá el correspondiente informe por la Intervención y se



tramitará de acuerdo con el procedimiento establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la IGAE.

De acuerdo con los artículos 220.3 del TRLRHL y 36.1 del RCIL, los informes definitivos que resulten de las actuaciones incluidas en el presente Plan, conjuntamente con las alegaciones efectuadas, serán enviados, a través del presidente, en el pleno de la corporación para su conocimiento.

## **8. PUBLICIDAD DEL PLAN**

Este Plan será publicado en el Portal de transparencia de la entidad, en virtud de lo establecido en el artículo 6 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.

En Haro a 30 de diciembre de 2022.

El Interventor,  
D. Miguel Ángel Manero García.