**INFORME RESUM ANUAL DE [NOM ENTITAT LOCAL] DELS RESULTATS DEL CONTROL INTERN, QUE S’ESTABLEIX A L’ARTICLE 213 DEL RDLEG 2/2004 I A L’ARTICLE 37 DEL RD 424/2017, DE L’EXERCICI [ANY N-1][[1]](#footnote-1)**

1. **INTRODUCCIÓ**

La finalitat d’aquest informe és realitzar un resum dels resultats més significatius de les actuacions de control intern realitzades durant l’exercici [ANY N-1], en les modalitats de funció interventora, control permanent, auditoria pública i control financer sobre beneficiaris de subvencions, amb l’objecte de donar compliment al previst a 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 (RDLEG 2/2004) i 37 del Reial decret 424/2017. De 28 d’abril, pel qual s’aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).

La Resolució del 2 d’abril de 2020, de la Intervenció General de l’Administració de l’Estat estableix les instruccions a les que s’ha d’ajustar el contingut, estructura i format de l’informe resum. D’acord amb la mateixa, aquest informe no inclou la totalitat de les conclusions derivades de les diferents actuacions realitzades i que han estat oportunament tramitades i trameses als seus destinataris, sinó que conté els aspectes més significatius, ja sigui per la seva importància quantitativa o qualitativa, per produir-se de forma reiterada o per la representativitat de l'àrea o procediment analitzat.

1. **ABAST DE L’INFORME RESUM I MITJANS DISPONIBLES**

**ll.1. ABAST DE L’INFORME RESUM**

En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data [data acord de Ple] es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat, informant sobre l’aplicació del règim de control intern [general]/ [simplificat en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del RD 424/2017 inclosos en el Títol V del RD 424/2017], 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, 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 i, finalment, l’adhesió a l’acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 (BOP núm. 70 de 11 d’abril de 2018), i a les seves posteriors modificacions, referent a l’aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals adherits al Servei d’Assistència als Òrgans Interventors de les Entitats Locals de Girona.

En matèria de control financer, l’objectiu d’aquesta modalitat és 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'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba 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 RDL 2/2004.

Finalment, s’exerceix el control financer de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedides per les entitats que integren el sector públic institucional d’aquesta entitat local, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Per tot l’anterior, s’elabora aquest informe resum de [nom entitat local], d’acord amb la Resolució del 2 d’abril de 2020, de la Intervenció General de l’Administració de l’Estat per la que s’estableixen les instruccions a les que s’ha d’ajustar el contingut, estructura i format del informe resum.

II.2 MITJANS DISPONIBLES

***OPCIÓ 1- MITJANS SUFICIENT***

Els mitjans personals dels que ha pogut disposar la intervenció per a l’exercici del control intern han estat suficients.

***OPCIÓ 2 – MITJANS INSUFICIENTS***

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d’aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el PACF, i que aquestes actuacions tampoc s’han pogut realitzar a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d’auditoria ja que no es va preveure consignació pressupostària suficient per a procedir a la contractació de les mateixes, es fa constar que no s’han pogut dur a terme les actuacions previstes per estar en una situació de mitjans insuficients per a poder-les realitzar.

És per això que, als efectes d’allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RD 424/2017 es fa constar que per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el PACF, seria necessari dotar el pressupost amb els següents crèdits, i/o esmenar les següents necessitats i/o debilitats en matèria de personal:

* Ens, quantia no dotada, recursos humans no previstos.
* Ens, quantia no dotada, recursos humans no previstos.
* Ens, quantia no dotada, recursos humans no previstos.

En conseqüència, no s’han pogut realitzar les següents actuacions de control que constaven en el PACF, per tal de desenvolupar el model de control eficaç al qual fa referència l’article 4.3 del RD 424/2017:

* [Detallar les actuacions incloses en el Pla que no s’han pogut realitzar]
* [Detallar les actuacions incloses en el Pla que no s’han pogut realitzar]
* [Detallar les actuacions incloses en el Pla que no s’han pogut realitzar]
1. **CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

Les actuacions de control realitzades al llarg de l’exercici [any n-1], agrupades en funció de la seva modalitat, i que constitueixen la base per a l’elaboració d’aquests informe resum son les següents:

1. **FUNCIÓ INTERVENTORA**

Durant l’exercici s’han emès [*nº total informes de funció interventora*] dels quals:

* [*nº conformitat i favorables*] tenen un resultat favorable o de conformitat.
* [*nº amb objeccions i desfavorables*] tenen un resultat desfavorable o amb objeccions.
* [*nº acords ple contraris objeccions*] acords contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció.

S’han emès [*nº informes d’omissió*] informes d’omissió de la funció interventora.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s’han detectat anomalies en matèria d’ingressos en l’exercici de la funció interventora.

***OPCIÓ 1 (SI DEFICIÈNCIES):***

Analitzades les actuacions de funció interventora des d’un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l’exercici de la funció interventora, així com l’anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Debilitats i/o deficiències** | **Conclusions i recomanacions**  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***OPCIÓ 2 (SENSE DEFICIÈNCIES):***

De l’exercici de la funció interventora, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l’adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

1. **CONTROL PERMANENT**

**2.1. Control permanent no planificable**

Durant l’exercici s’han emès[*nº total informes CPNP*] informes de control permanent no planificables, dels quals:

* [*nº informes CPNP de conformitat*] s’han informat de conformitat.
* [*nº informes CPNP de disconformitat*] s’han informat de disconformitat.
* [*nº informes CPNP sense opinió*] no s’ha pogut formular opinió fonamentada amb la documentació que consta a l’expedient.

***OPCIÓ 1 (SI DEFICIÈNCIES):***

Analitzades les actuacions de control permanent no planificable des d’un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l’exercici d’aquest control, així com l’anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Debilitats i/o deficiències** | **Conclusions i recomanacions**  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***OPCIÓ 2 (SENSE DEFICIÈNCIES):***

De l’exercici d’aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l’adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

**2.2. Control permanent planificable obligatori**

D’acord amb el previst en el PACF s’han emès[*nº total informes CPPO*] informes de control permanent planificable obligatori, dels quals:

* [*nº informes CPPO favorables*] s’han informat favorablement.
* [*nº informes CPPO favorables amb excepcions*] s’han informat favorablement amb excepcions.
* [*nº informes CPPO desfavorable*] s’han informat de desfavorablement.
* [*nº informes CPPO sense opinió*] no s’ha pogut formular opinió fonamentada amb la documentació que consta a l’expedient.

***OPCIÓ 1 (SI DEFICIÈNCIES):***

Analitzades les actuacions de control permanent planificable obligatori des d’un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l’exercici d’aquest control, així com l’anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Debilitats i/o deficiències** | **Conclusions i recomanacions**  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***OPCIÓ 2 (SENSE DEFICIÈNCIES):***

De l’exercici d’aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l’adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

**2.3. Control permanent planificable seleccionable**

Respecte a les actuacions de control permanent planificables seleccionables (article 31.2 RD 424/2017):

***OPCIÓ 1: Entitats locals que no han fet actuacions de control permanent seleccionables***

No s’han previst actuacions de control permanent planificables seleccionables per aquest exercici.

***OPCIÓ 2: Entitats locals que han fet actuacions de control permanent seleccionables***

S’han emès [*nº total informes CPPS*] informes de control permanent planificable seleccionable, dels quals:

* [*nº informes CPPS favorables*] s’han informat favorablement.
* [*nº informes CPPS favorables amb excepcions*] s’han informat favorablement amb excepcions.
* [*nº informes CPPS desfavorable*] s’han informat de desfavorablement.
* [*nº informes CPPS sense opinió*] no s’ha pogut formular opinió fonamentada amb la documentació que consta a l’expedient.

***Opció 2.1 (SI DEFICIÈNCIES):***

Analitzades les actuacions de control permanent planificable seleccionable des d’un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l’exercici d’aquest control, així com l’anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Debilitats i/o deficiències** | **Conclusions i recomanacions**  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Opció 2.2 (SENSE DEFICIÈNCIES):***

De l’exercici d’aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l’adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

1. **AUDITORIA PÚBLICA[[2]](#footnote-2)**

***OPCIÓ 1: Entitats locals que no han fet actuacions d’Auditoria pública***

No s’han realitzat actuacions en aquesta matèria.

***OPCIÓ 2: Entitats locals que han fet actuacions d’Auditoria pública***

S’han emès [*nº total informes AP*] informes d’auditoria pública, dels quals:

* [*nº informes AP favorables*] s’han informat favorablement.
* [*nº informes AP favorables amb excepcions*] s’han informat favorablement amb excepcions.
* [*nº informes AP desfavorable*] s’han informat de desfavorablement.
* [*nº informes AP sense opinió*] no s’ha pogut formular opinió fonamentada amb la documentació que consta a l’expedient.

***Opció 2.1 (SI DEFICIÈNCIES):***

Analitzades les actuacions d’auditoria pública des d’un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l’exercici d’aquest control, així com l’anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Debilitats i/o deficiències** | **Conclusions i recomanacions**  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Opció 2.2 (SENSE DEFICIÈNCIES):***

De l’exercici d’aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l’adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

1. **CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS**

***OPCIÓ 1: Entitats locals que no han fet actuacions de control financer de subvencions***

Atès que l’exercici del control financer de subvencions s’ha de modular per cada entitat local d’acord amb els criteris d’eficàcia, eficiència i economia i materialitat, no s’han realitzat actuacions en aquest matèria, per aquest exercici, en no detectar-se riscos en aquest concepte.

***OPCIÓ 2: Entitats locals que han fet actuacions de control financer de subvencions***

S’han emès [*nº total informes CFS*] informes de control financer de subvencions, dels quals:

* [*nº informes CFS favorables*] s’han informat favorablement.
* [*nº informes CFS favorables amb excepcions*] s’han informat favorablement amb excepcions.
* [*nº informes CFS desfavorable*] s’han informat de desfavorablement.
* [*nº informes CFS sense opinió*] no s’ha pogut formular opinió fonamentada amb la documentació que consta a l’expedient.

***Opció 2.1 (SI DEFICIÈNCIES):***

Analitzades les actuacions d’auditoria pública des d’un punt de vista global, a continuació es fa un anàlisi-resum, de les principals debilitats i deficiències detectades en l’exercici d’aquest control, així com l’anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Debilitats i/o deficiències** | **Conclusions i recomanacions**  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Opció 2. (SENSE DEFICIÈNCIES):***

De l’exercici d’aquest control, es conclou que no es detecten incidències destacables, i per tant, no serà necessari l’adopció de mesures correctores en aquesta modalitat.

1. **DEFICIÈNCIES QUE REQUEREIXEN DE L’ADOPCIÓ DE MESURES CORRECTORES A TRAVÉS D’UN PLA D’ACCIÓ**

***OPCIÓ 1. NO es preveuen deficiències que requereixen mesures***

No es preveuen mesures correctores que es consideri que s’han d’incloure en el Pla d’acció que ha de formular l’Alcalde-President.

***OPCIÓ 2. SI es preveuen deficiències que requereixen mesures***

En aquest apartat, es detallen les mesures correctores que es considera que s’han d’incloure en el Pla d’acció que ha de formular l’Alcalde-President, en els següents termes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Nom entitat local** | **Codi mesura[[3]](#footnote-3)** | **Debilitats i/o deficiències** | **Mesures correctores**  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

En l’annex I d’aquest informe consta un resum de totes aquestes mesures correctores a incloure en el Pla d’acció.

1. **VALORACIÓ DEL PLA D’ACCIÓ**

***OPCIÓ 1: SENSE DEFICIÈNCIES I PER TANT, NO HI HA PLA ACCIÓ A L’EXERCICI ANTERIOR***

En l’informe resum de l'any anterior no es van detectar deficiències i/o debilitats que requerien l'adopció de mesures correctores a incloure en un Pla d'acció i per això no s’ha elaborat el corresponent Pla d’acció (art. 38 del RD 424/2017).

***OPCIÓ 2: ES DETECTEN DEFICIÈNCIES EN L’EXERCICI ANTERIOR I NO HI HA PLA ACCIÓ A L’EXERCICI ANTERIOR***

En l’informe resum de l'any anterior es van detectar deficiències i/o debilitats que requerien l'adopció de mesures correctores a incloure en un Pla d'acció en els termes previstos a l’article 38 del RD 424/2017. No obstant, es detecta que l’Alcalde/essa – President/a de la corporació no ha elaborat el corresponent Pla d’acció.

***OPCIÓ 3: SI HI HA PLA ACCIÓ A L’EXERCICI ANTERIOR***

En aquest apartat de l’informe, es fa una valoració del Pla d’acció elaborat per l’Alcalde/essa – President/a de la corporació, previst a l’article 38 del RD 424/2017, en els termes establerts per la IGAE:

V.1 Avaluació de l’aprovació i contingut del Pla d’acció [any n-1]:

1. Aprovació del Pla d’acció [any n-1]

En data [data] mitjançant [Decret/Resolució] d’Alcaldia-Presidència es va aprovar el Pla d’acció de [any n-1] (Número d’expedient [xxxx]).

1. Contingut del Pla d’acció [any n-1]

El Pla d’acció [any n-1] [SI/NO] conté de forma clara i identificable les mesures correctores per a esmenar [totes/algunes de/cap de] les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es van posar de manifest en l’informe resum de [any n-2], el qual va ser aprovat [data] per la Intervenció General de l’Entitat Local.

El Pla d’acció [any n-1] [SI/NO] identifica per cada debilitat, deficiència, error o incompliment posada de manifest, un responsable i un calendari raonable per adoptar les mesures correctores.

Es considera que les mesures correctores proposades en el Pla d’acció [any n-1] [SI/NO] són adequades per a corregir les debilitats, deficiències, errors i incompliments indicades en l'informe resum de [any n-2].

V.2 Avaluació de la situació de les mesures correctores aprovades en el Pla d’acció [any n-1]:

|  |
| --- |
| **[Nom entitat local]** |
| **Àrea** | **Codi** | **Debilitats indicades en el Pla d’acció** | **Situació[[4]](#footnote-4)** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

[Si es considera oportú, detallar les principals conclusions]

A continuació es detalla el percentatge total de debilitats incloses en el Pla d’acció [any n-1] esmenades totalment:

* Debilitats incloses en el pla: [*nombre total de debilitats*]
* % debilitats esmentades: [*nombre total de debilitats en situació “esmenada totalment” / nombre total de debilitats*]

D’aquest informe se’n donarà compte al ple, a través del president de l’entitat local.

**ANNEX I**

|  |
| --- |
|  **RESUM MESURES CORRECTORES A INCLOURE AL PLA D’ACCIÓ [ANY]** |
| **Nom entitat local** | **Codi mesura[[5]](#footnote-5)** | **Debilitats i/o deficiències** | **Mesures correctores**  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. *S’indicarà l’any respecte el qual s’han dut a terme les actuacions de control intern (exercici N-1).* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Si l’entitat no té sector públic, aquest apartat no ha de sortir a l’informe i per tant, cal suprimir-lo.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *La mesura correctora es podrà codificar, a criteri de l’entitat local, per tal de fer el seguiment degut de la mateixa.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *Situació:*

	1. ***Esmenada:***
	* ***Esmenada totalment:*** *L’àrea o entitat acredita que ha adoptat les mesures correctores que permeten considerar que l’observació o recomanació ha quedat esmenada totalment, no quedant pendent de resolució cap qüestió d’importància significativa.*
	* ***No vàlida en el marc actual:*** *Observacions o recomanacions que no poden aplicar-se en el context actual al no donar-se les circumstàncies o la casuística existents en el moment que es van posar de manifest.*
	1. ***No esmenada:***
	* ***No esmenada:*** *L’àrea o entitat no acredita que hagi adoptat les mesures correctores que permeten considerar que l’observació o recomanació hagi quedat esmenada totalment.*
	* ***Esmenada parcialment:*** *L’àrea o entitat acredita que ha realitzat actuacions encaminades a corregir les deficiències, debilitats o insuficiències que es van posar de manifest, però únicament en un estat inicial, en una part d’elles o només en alguns aspectes, el que no permet considerar que l’observació s’hagi esmenat completament.*
	* ***No verificada:*** *Observacions o recomanacions que necessiten d’alguna prova addicional per verificar que han estat esmenades, les quals es revisaran en una actuació futura de control financer.* [↑](#footnote-ref-4)
5. *La mesura correctora es podrà codificar, a criteri de l’entitat local, per tal de fer el seguiment degut de la mateixa.* [↑](#footnote-ref-5)