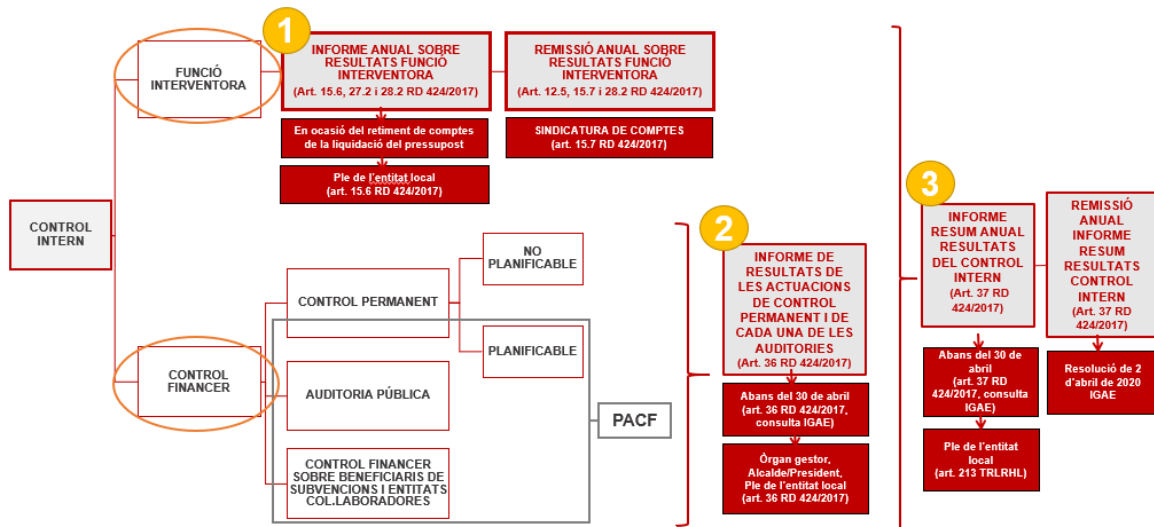




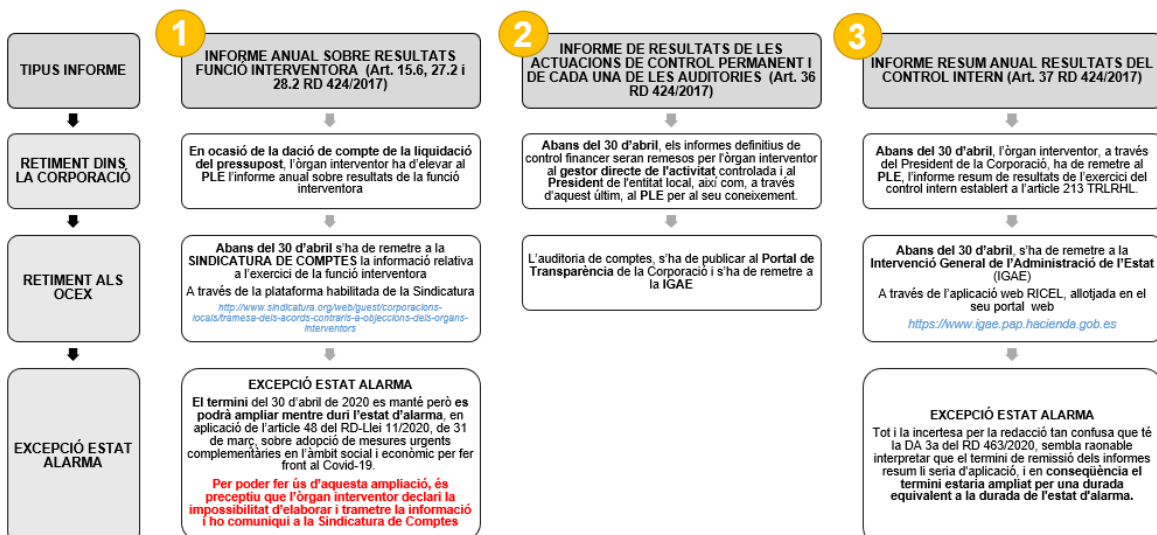
## ELS INFORMES RESUM DERIVATS DE L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN

A la fi de l'exercici pressupostari, l'òrgan interventor ha d'emetre 3 informes derivats de l'exercici del control intern:

- Informe anual sobre resultats de la funció interventora (Art. 15, 27 i 28 RD 424/2017)
- Informe de resultats de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories (art. 36 RD 424/2017)
- Informe resum anual de resultats de l'exercici del control intern (art 37 RD 424/2017)



Les principals característiques sobre el retiment d'aquests informes als òrgans col·legiats de la corporació i als OCEX són les següents:

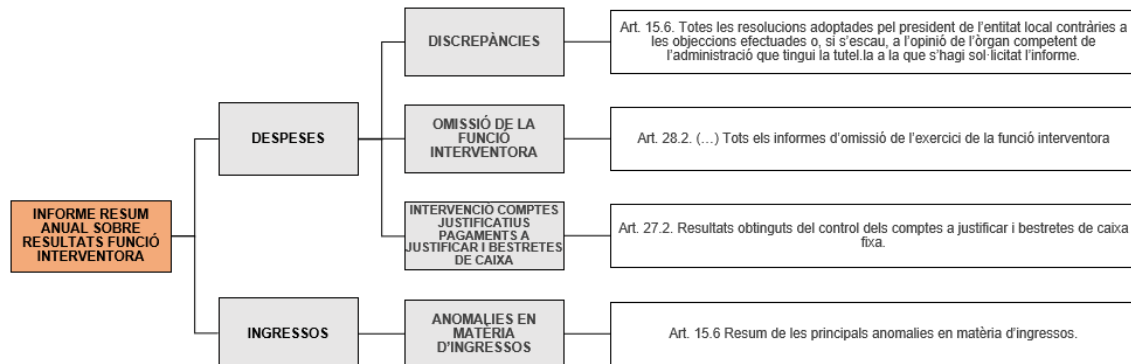




## 1. Informe anual sobre resultats de la funció interventora (articles 15, 27 i 28 RD 424/2017)

A través del següent [enllaç](#) podeu accedir als models d'informe i de proposta al ple elaborats des del Servei d'assistència.

### 1.1. Contingut de l'informe



En ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor, haurà d'emetre un informe anual resum de les actuacions realitzades durant l'exercici en relació a l'exercici de la funció interventora. Aquest informe, que atindrà únicament a aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi, tindrà el següent contingut:

#### En matèria de despeses:

- Les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que tingui la tutela a què s'hagi sol·licitat informe. (Article 15.6 del RD 424/2017)
- Els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i bestretes de caixa fixa. (Article 27.2 del RD 424/2017)
- Els informes d'omissió de la funció interventora. (Article 28.2 del RD 424/2017)

#### En matèria d'ingressos:

- Un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. (Article 15.6 del RD 424/2017)

No obstant, en matèria d'ingressos, en el cas que la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la Tresoreria de l'entitat local i la dels seus organismes autònoms s'hagi substituït pel control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat, en els termes previstos a l'article 9 del RD 424/2017, no hi haurà informe resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, i es deixarà constància d'aquesta situació, per exemple, amb el següent contingut:

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

### 1.2. Quan s'ha d'elaborar l'informe?

L'òrgan interventor, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, haurà d'emetre un informe anual resum de les actuacions realitzades durant l'exercici en relació a la funció interventora (Article 15.6 del RD 424/2017).



### 1.3 Destinataris de l'informe dins de la corporació

E ple de l'entitat local, en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost (Article 15.6 del RD 424/2017)

### 1.4 Destinataris de l'informe fora de la corporació

L'òrgan interventor, en ocasió del compte general, és a dir, abans del 30 d'abril d'acord amb el que estableix la IGAE\*, ha de remetre anualment, al Tribunal de Comptes i, si s'escau, a **l'òrgan de control extern autònom** corresponent, totes les resolucions i acords adoptats pel president de l'entitat local i pel ple de la corporació contraris a les objeccions formulades, i si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que tingui la tutela a què s'hagi sol·licitat informe de conformitat amb l'apartat 4 de l'article 15 del RD 424/2017, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, dels resultats obtinguts dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar i, de les omissions de la funció interventora (Article 15.7 del RD 424/2017)

*\*En contestació a una consulta formulada pel COSITAL sol·licitant aclariment a la IGAE respecte de l'aparent incongruència que s'estableix en els terminis que assenyala el RD 424/2017 per a la remissió de l'informe resum anual que regula l'article 37 i per a la remissió de la informació regulada en els articles 15.6 i 15.7, aquest centre directiu efectua les següents:*

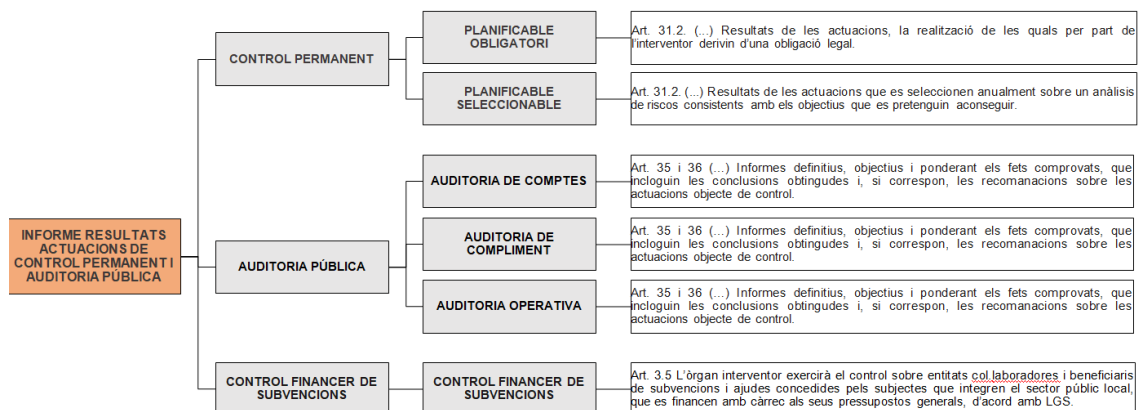
*Les expressions de l'article 37.1 del RD 424/2017 "amb ocasió de l'aprovació del compte general", i de l'article 15.7 "amb ocasió del compte general", han de ser interpretades en el sentit que es refereixen a actuacions a realitzar que s'emmarquen dins del procés d'elaboració, formulació i aprovació del compte general i que tant la seva remissió al Ple com a la IGAE (informe resum de l'article 37) o al Tribunal de Comptes (informació de l'article 15.7), han de ser realitzades abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el citat informe resum o en la informació a remetre al Tribunal de Comptes.*



## 2. Informe de resultats de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories (article 36 RD 424/2017)

A través del següent [enllaç](#) podeu accedir als models d'informe i de proposta al ple elaborats des del Servei d'assistència.

### 2.1. Contingut de l'informe



Tal com s'estableix a l'article 35 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els quals s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que estableixen les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Quins resultats ha d'incloure aquest informe?

L'informe ha de recollir els resultats derivats de l'execució del Pla anual de control financer (PACF):

#### ▪ Control permanent planificable obligatori (CPPO):

Actuacions, que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor, i que serà el mateix òrgan interventor qui planificarà el moment i la forma de realitzar-les. Aquestes es realitzaran de forma contínua, amb posterioritat a la realització de les corresponents resolucions administratives, ja que per la seva pròpia naturalesa dels treballs a realitzar comprendran l'anàlisi de determinades operacions i procediments amb un abast global, de manera que no resulta aplicable la realització d'aquest tipus d'actuacions amb caràcter previ a la resolució dels actes administratius.

Les actuacions de CPPO obligatòries per a les entitats locals són les següents:

- Auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament (establert en el (article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació de l'registre comptable de factures en el Sector Públic)
- Informe d'avaluació de l'acompliment de la normativa en matèria de morositat (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)
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària només sobre entitats no subjectes



a auditoria de comptes. (DA3<sup>a</sup> de la LO 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic).

▪ **Control permanent planificable seleccionable:**

Els treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació de l'acompliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- Anàlisi de les operacions i procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- En l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

▪ **Auditoria pública:**

Consisteix en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la IGAE. L'auditoria pública inclou les tres modalitats següents:

○ Auditoria de comptes:

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

○ Auditoria de compliment:

Té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació. L'auditoria de compliment es realitzarà, en base a una anàlisi de riscos, en aquelles entitats no subjectes a funció interventora.

○ Auditoria operativa:

Té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles. L'auditoria operativa es realitzarà, en base a una anàlisi de riscos, en aquelles entitats no subjectes a funció interventora.

▪ **Control financer de subvencions:**

El control financer de subvencions s'exercirà respecte de beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions atorgades per les entitats locals i organismes i entitats vinculades o dependents d'aquelles, amb l'objecte de verificar:

- Adequada i correcta obtenció de la subvenció per part de beneficiari.
- Adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- Adequada i correcte finançament de les activitats subvencionades.
- Compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.



- Existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançada.
- Realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.

## **2.2. Quan s'ha d'elaborar l'informe?**

Els informes definitius derivats de l'exercici del control financer previst en el PACF han de ser realitzats abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions de control que s'inclouen en el PACF.

## **2.3. Destinataris de l'informe dins de de la corporació**

L'òrgan interventor haurà de remetre els informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat economicofinancera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària (Article 36.1 del RD 424/2017)

## **2.4. Destinataris de l'informe fora de la corporació**

Únicament caldrà remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'estat la informació comptable de les entitats de sector públic local i, si s'escau, dels informes d'auditoria de comptes anuals, que, a més, s'hauran de publicar a les seues electròniques corporatives (Article 36.2 del RD 424/2017)



### 3. Informe resum anual de l'exercici del control intern (article 37 del RD 424/2017)

A través del següent [enllaç](#) podeu accedir als models d'informe i de proposta al ple elaborats des del Servei d'assistència.

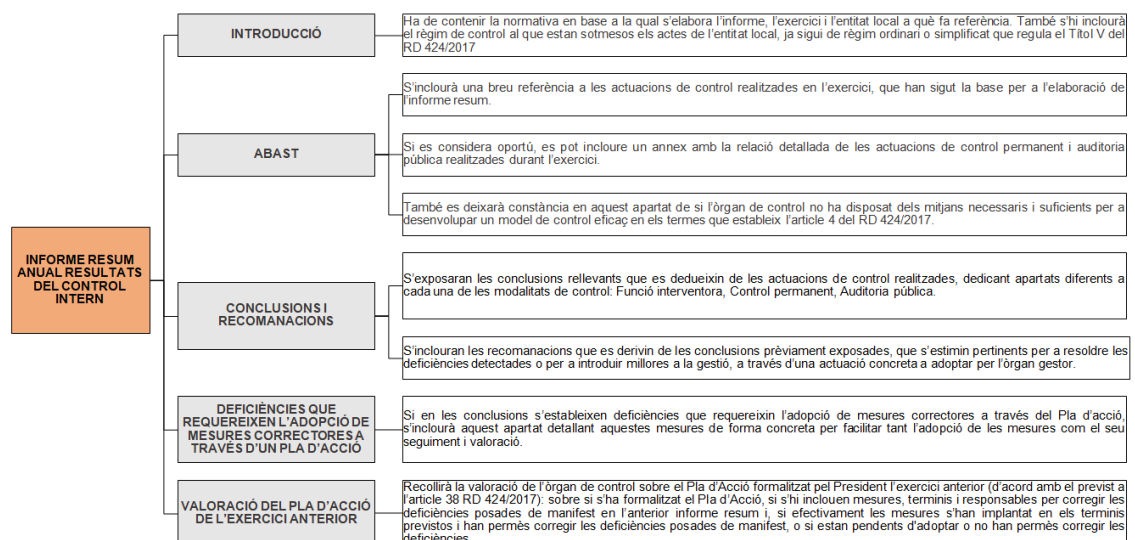
L'article 37 del RD 424/2017 recull l'obligació de la IGAE de dictar les instruccions a què s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum que han d'elaborar els òrgans de control intern i que han de remetre a Ple ia la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any. Per això, es dicta la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum, així com la sol·licitud de l'informe previ a la resolució de discrepàncies i la remissió d'informació comptable i informes d'auditoria de comptes anuals de les entitats de sector públic local.

L'òrgan de control de cada entitat local haurà d'elaborar anualment l'informe resum a què es refereix l'article 37 de l'RD 424/2017.

#### 3.1. Contingut de l'informe

L'informe ha de contenir els resultats més significatius, segons la opinió de l'òrgan de control, que es dedueixin de totes les actuacions de control realitzades durant l'exercici anterior, en la pròpia entitat local i en les seves entitats dependents, tant derivats de l'exercici de la funció interventora, com dels informes emesos sobre les actuacions de control permanent i auditoria pública.

Com a actuacions de control realitzades s'han d'entendre totes aquelles que hagin donat lloc a l'emissió i remissió d'un informe definitiu de control a l'òrgan controlat. Per determinar els assumptes a incloure i el seu enfoc, es tindrà en compte la guia que s'inclou com annex I a la resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.



L'estructura de l'informe contindrà, al menys, els següents apartats:

#### 0. Títol

El títol de l'informe ha d'incloure:

- Informe resum
- Exercici XXXX (de la realització de les actuacions de control)
- Nom de l'entitat local



## I. Introducció

Recollirà la normativa sobre la base de la qual s'elabora l'informe, així com l'exercici i entitat local a què es refereix.

Així mateix, s'ha d'incloure el règim de control a què es troben sotmesos els actes de l'entitat local, bé sigui el règim ordinari o el règim de control intern simplificat que regula el títol V del RD 424/2017.

## II. Abast

S'inclourà una breu referència a les actuacions de control realitzades en l'exercici, que han estat la base per a l'elaboració de l'informe resum.

Si es considera oportú es pot incloure una relació detallada de les actuacions de control permanent i auditoria pública realitzades durant l'exercici.

Així mateix, es deixarà constància en aquest apartat si l'òrgan de control no ha disposat dels mitjans necessaris i suficients per desenvolupar un model de control eficaç en els termes que estableix l'article 4 del RD 424/2017.

## III. Conclusions i recomanacions

S'exposaran les conclusions rellevants que es dedueixin de les actuacions de control realitzades dedicant apartats diferents a cadascuna de les modalitats de control:

- Funció interventora
- Control permanent
- Auditoria pública

S'inclouran les recomanacions que es derivin de les conclusions prèviament exposades, que s'estimen pertinents per a resoldre les deficiències detectades o per introduir millores en la gestió, a través d'una actuació concreta a adoptar per l'òrgan gestor.

## IV. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció

Quan en les conclusions s'hagin assenyalat deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través del pla d'acció, s'inclourà aquest apartat detallant de forma concreta i succinta, per facilitar tant l'adopció de tals mesures com el seu seguiment i valoració.

## V. Valoració de el pla d'acció de l'exercici anterior

En aquest apartat, que s'ha d'incloure en el següent informe resum a aquell en què s'haguessin assenyalat conclusions que requereixen l'elaboració d'un pla d'acció, es recollirà la valoració que l'òrgan de control realitza de el pla d'acció formalitzat pel President de la Corporació, d'acord amb el que estableix l'article 38 del RD 424/2017.

La valoració a realitzar haurà de prendre en consideració:

- Si s'ha formalitzat el pla d'acció.
- Si inclou mesures, terminis i responsables per corregir les deficiències posades de manifest en l'anterior informe resum.
- Si efectivament les mesures s'han implantat en els terminis previstos i han permès corregir les deficiències posades de manifest, o si estan pendents d'adoptar o no han permès corregir les deficiències.





### **3.2. Quan s'ha d'elaborar l'informe?**

L'informe s'elaborarà i s'emetrà al llarg del primer quadrimestre de l'exercici següent a què es refereixen les actuacions de control i s'ha d'adreçar per l'interventor signant directament a la IGAE i al ple, a través del president de la corporació.

L'apartat 1 de l'article 37 del RD 424/2017, estableix que l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, és a dir, amb data anterior al 30 d'abril, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

### **3.3. Destinataris de l'informe dins de la corporació**

L'informe resum serà tramès al ple, a través del president de la corporació, en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior (Article 37.2 del RD 424/2017)

### **3.4. Destinataris de l'informe fora de la corporació**

L'informe resum anual s'ha de trametre a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior (Article 37.2 del RD 424/2017)

El procediment de remissió de l'informe resum i de sol·licitud d'informes previs a la resolució de discrepàncies, contempen la utilització d'una aplicació web, anomenada "Registre d'informació de control d'entitats locals" (RICEL), gestionada per la IGAE, i allotjada en el seu portal web (<https://www.igae.pap.hacienda.gob.es>).