



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 785649 3JWX2-UQIAF-G6115 6C1B42F5C069B55AB0B9579DF06FC84795F95D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está \_2SIGNAT. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



|                 |  |
|-----------------|--|
| <b>INFORME</b>  | <b>IGAS/36/2019</b>  |
| <b>ASSUMPTE</b> | <b>FORMULACIÓ DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2019</b> |
| <b>DATA</b>     | <b>29/4/2019</b>   |

### ÍNDEX:

1. Antecedents
2. Àmbit i contingut de l'exercici del Control Financer
3. Normativa aplicable
4. Consideracions prèvies
5. Contingut del Pla anual de control financer
6. Actuacions a realitzar
7. Resultats, conclusions i efectes del control financer

### 1.ANTECEDENTS

La funció de control intern de la gestió econòmica-financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i de les empreses dependents es troba regulada bàsicament en l'article 92.2 i 92.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local i en els articles 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals<sup>1</sup>.

Aquesta funció de control intern, econòmic-financer i pressupostari ha estat atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92 bis de la Llei de Bases de Règim Local i l'article

<sup>1</sup> Sens perjudici del que s'estableix en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions així com en l'article 136 de la Llei 7/1985.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 785649 3JWX2-UQIAF-G6115 6C1B42F5C069B55AB0B9579DF06FC84795F95D), generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està \_2SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que s'aprova el Règim Jurídic dels Funcionaris d'administració local amb Habilitació de caràcter Nacional.

El passat 1 de juliol de 2018 va entrar en vigor 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 (RD 424/2017, en endavant). El present reglament destaca, com a novetat, la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer, ja sigui en la seva vessant de control permanent com de la vessant de l'auditoria pública.

Efectivament, l'article 31 del RD 424/2017 estableix que:

*"Artículo 31. Planificación del control financiero.*

*1. El órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio.*

*2. El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal 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 para cada ejercicio y los medios disponibles. A estos efectos, se incluirán en el Plan las actuaciones referidas en el artículo 29.4 del Reglamento.*

*(...)*

*3. Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno. (...)"*

Així les coses, d'acord amb el que disposa el citat article 31 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, la Intervenció general té l'obligació 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 Anual de Control Financer, d'acord amb la descripció establerta a l'article 31.2 del Real Decret 424/2017, inclourà totes les actuacions realitzades per l'Òrgan Interventor que derivin d'una obligació legal i aquelles altres que anualment es seleccionin sobre una base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.





## 2. ÀMBIT I CONTINGUT DE L'EXERCICI DEL CONTROL FINANCER

D'acord amb l'article 3.1 del RD 424/2017, el control intern de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, en el que, a més de la funció interventora, s'inclou el control financer, queda atribuït, tal i com s'ha exposat, a l'òrgan interventor de l'entitat local com a funció pública de preceptiva existència i expressament reservada de conformitat amb l'article 92 bis de la Llei de Bases del Règim Local.

Així les coses, les formes de l'exercici del control financer, s'enuncien en l'apartat 1 de l'article 29 del RD 424/2017, a l'assenyalar que:

*"1. El control financiero de la actividad económico-financiera del sector público local se ejercerá mediante el ejercicio del control permanente y la auditoría pública.*

*Ambas modalidades incluirán el control de eficacia, que consistirá en verificar el grado de cumplimiento de los objetivos programados, del coste y rendimiento de los servicios de conformidad con los principios de eficiencia, estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales."*

L'apartat segon del mateix article defineix l'àmbit subjectiu i l'extensió del control permanent al citar literalment que:

*"2. El control permanente se ejercerá sobre la Entidad Local y los organismos públicos en los que se realice la función interventora con objeto de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental. A estos efectos, el órgano de control podrá aplicar técnicas de auditoría.*

*El ejercicio del control permanente comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor."*

I, a la seva vegada, l'apartat tercer desenvolupa el contingut de l'auditoria pública a través de tres modalitats:

- **L'Auditoria de Comptes**, que té per objecte verificar si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, 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.
- **L'Auditoria de compliment**, que té com objectiu la verificació de què els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 785649\_3JWX2-UQIAF-G6115\_6C1B42F5C0869B55AB0B9578DF06FC84795F95D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está \_2SIGNAT. Miltjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciono l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

- **L'Auditoria operativa**, que té per objecte l'examen de forma sistemàtica i objectiva de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, per tal de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, de manera que es puguin detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes per a la seva posterior correcció.

### 3. NORMATIVA APLICABLE

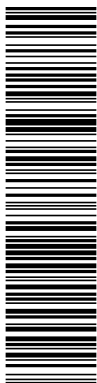
Amb caràcter general, seran d'aplicació al present expedient els següents textos legals:

- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària (LGP)
- Llei 9/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern. (LTAIBG)
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL)
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. (TRLHRL)
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern del sector públic Local. (RD 424/2017)
- Reial Decret 2188/1995, pel que es regula el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'estat. (RD 2188/1995)
- Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, (NASP)
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional (RD 128/2018)
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures del sector públic (LFE)

I de forma expressa, les següents consideracions jurídiques:

**Primer.-** Atès el que disposa l'article 92 bis de la LRBRL, són funcions públiques necessàries a totes les Corporacions Locals la responsabilitat de les quals està reservada a funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional, entre d'altres, el control i la fiscalització interna de la gestió econòmica financera i pressupostària i la comptabilitat, tresoreria i recaptació.





**Segon.-** L'article 213 del TRLRHL, indica que s'exercirà en les entitats locals les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils d'aquestes dependents, en la seva modalitat de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que reglamentàriament es determini i funció de control d'eficàcia.

**Tercer.-** L'abast de l'exercici del control financer ve determinat a l'article 220 del TRLRHL, establint que aquest control tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic financer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que d'aquestes depenguin. Aquest control es farà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

**Quart.-** Amb l'objectiu d'adaptar el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional a les necessitats actuals i dotar de major rigor i seguretat jurídica el desplegament reglamentari ordenat per l'article 92 bis de la LRBL, ha estat aprovat el RD 128/2018 que clarifica i unifica en un únic text la normativa vigent en relació amb els funcionaris amb habilitació estatal que presten els seus serveis en les Entitats Locals, especialment la funció interventora, per aconseguir un control econòmic i pressupostari més rigorós al marc del desenvolupament de l'article 213 del TRLRHL, amb la finalitat de garantir la professionalitat i l'eficàcia de les funcions de control intern en les mateixes.

**Cinquè.-** L'article 4 del Real Decret 128/2018, regula el control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària en els mateixos termes que estableix l'article 213 TRLRHL i el RD 424/2017, i dins d'aquest mode de control s'integra l'exercici del control financer en les modalitats de funció de control permanent i d'auditoria pública.

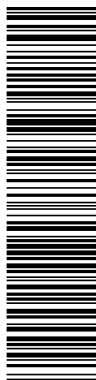
#### 4. CONSIDERACIONS PRÈVIES

L'article 4 del RD 424/2017 estableix que:

*"Artículo 4. Principios del ejercicio del control interno.*

- 1. El órgano interventor de la Entidad Local, en el ejercicio de sus funciones de control interno, estará sometido a los principios de autonomía funcional, ejercicio desconcentrado y procedimiento contradictorio.*
- 2. El órgano interventor de la Entidad Local ejercerá el control interno con plena autonomía respecto de las autoridades y demás entidades cuya gestión sea objeto del control. A tales efectos, los funcionarios que lo realicen, tendrán independencia funcional respecto de los titulares de las entidades controladas.*
- 3. El órgano interventor dispondrá de un modelo de control eficaz y para ello se le deberán habilitar los medios necesarios y suficientes.*





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 785649\_3JWX2-UQIAF-G6115\_6C1B42F5C069B55AB0B979DF06FC84795F95D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està \_2SIGNAT\_. Miljanzant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

A estos efectos el modelo asegurará, con medios propios o externos, el control efectivo de, al menos, el ochenta por ciento del presupuesto general consolidado del ejercicio mediante la aplicación de las modalidades de función interventora y control financiero. En el transcurso de tres ejercicios consecutivos y en base a un análisis previo de riesgos, deberá haber alcanzado el cien por cien de dicho presupuesto.

4. El órgano interventor de la Entidad Local dará cuenta a los órganos de gestión controlados de los resultados más relevantes de las comprobaciones efectuadas y recomendará las actuaciones que resulten aconsejables. De igual modo, dará cuenta al Pleno de los resultados que por su especial trascendencia considere adecuado elevar al mismo y le informará sobre la situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto con expresa mención del grado de cumplimiento de los apartados anteriores de este artículo."

Així doncs, el Pla anual de control financer, esdevindrà l'instrument que dimensionarà l'abast material i econòmic de les tasques que permetin un Control Financer Permanent i d'Auditoria Pública exigides per l'ordenament jurídic, i que, en alguns casos, comportarà l'ús de la facultat que l'article 34 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, atorga a l'Òrgan Interventor per a recavar la col·laboració de firmes privades d'auditoria.

Sense perjudici que aquest any 2019 després dels pocs mesos de vigència del RD 424/2017, que desenvolupa la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer, i que té per objecte el desplegament reglamentari de l'article 213 TRLRHL, aquesta Intervenció, en relació a l'anteriorment exposat es veu en la necessitat d'efectuar les següents consideracions prèvies:

- Si bé en el procés d'elaboració del pressupost per a l'exercici 2019 s'efectuaren les previsions pressupostàries suficients per a la correcta implementació del Pla Anual de Control, l'import assignat en el document definitiu únicament ascendeix a 39,31 % de l'inicialment previst.
- Si bé en data 8 de d'abril de 2019 ha estat proveïda provisionalment un lloc de tècnic superior a la Intervenció General, existeixen, en aquests moments, llocs de treball vacants<sup>2</sup>.
- No es disposa a la Corporació d'un sistema informàtic integrat i transversal / multidisciplinar que pugui servir de base de dades integral que pugui servir de suport dels diferents treballs del control (programari de contractació, plataforma de tramitació de subvencions, etc.)

<sup>2</sup> Entre d'altres, el lloc de treball d'Interventor/-a General de l'Ajuntament; funcions que s'estan assumint per la Viceintervenció en compliment del que s'estableix en l'article 15 del RD 128/2018, de 16 de març.





## 5. CONTINGUT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

Dintre de les possibilitats i dels recursos personals, materials i tecnològics de que pugui disposar aquesta Intervenció General, durant el present exercici econòmic es considera la conveniència de dur a terme els següents informes de control financer que s'agrupen en (i) accions exigibles per la normativa local i sectorial, i (ii) les accions susceptibles d'execució en aplicació del Real Decret 424/2018; tot advertint-se que en atenció als mitjans personals i materials actuals, es descarta per aquest any 2019 poder realitzar auditories operatives o de compliment en les societats mercantils dependents, ni verificació d'estats financers a demanda de centres gestors interessats:

### (i) ACCIONS EXIGIBLES PER LA NORMATIVA REGULADORA

- Control Posterior d'una mostra representativa de despeses relatives a l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Sabadell i els seus Organismes Autònoms en règim de fiscalització prèvia limitada, d'acord amb el que preveu l'article 219.3 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, el qual assenyala que s'han de fer controls posteriors per tal de verificar que s'ajusten a les disposicions aplicables i determinar el grau de compliment de la legalitat dels extrems no comprovats en la fiscalització o en la intervenció prèvia.
- Control Posterior dels contractes administratius menors corresponents a l'exercici 2018, mitjançant una auditoria de compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa d'una mostra d'aquets tipus de contracte realitzats per l'Ajuntament de Sabadell i els seus Organismes Autònoms.
- Control Posterior d'una mostra representativa d'ingressos relatius a l'exercici 2018, en règim de presa de raó en comptabilitat, d'acord amb el que preveu l'article 219.4 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, i la Instrucció 1/2018, de 8 de gener, de la Intervenció general, pels quals es regula la substitució de la fiscalització prèvia dels acords relatius a la gestió de drets i ingressos per la inherent presa de raó en comptabilitat i la posterior actuació comprovadora mitjançant la utilització de tècniques de mostreig o auditoria de compliment en el marc del control financer per tal de verificar que els procediments aplicats s'han desenvolupat de conformitat amb la normativa aplicable.
- Control Financer de Subvencions atorgades per l'Ajuntament de Sabadell durant l'exercici 2018, d'acord amb el que disposen els articles 44 a 51, i la Disposició Addicional 14a. de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats







Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 785649 3JWX2-UQIAF-G6115 6C1B42FC0869B55AB0B9578DF06FC84795F95D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está \_2SIGNAT\_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

col·laboradores per raó de les subvencions atorgades amb càrrec al pressupost.

- Auditoria de Sistemes de l'exercici 2018, prevista a l'article 12.3 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, per tal de verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i en la seva normativa de desenvolupament.
- Auditoria de verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària durant l'exercici 2018 en aquelles entitats de l'Ajuntament que no estan subjectes a auditoria, d'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic<sup>3</sup>.

**(ii) ACCIONS SUSCEPTIBLES D'EXECUCIÓ EN APLICACIÓ DEL RD 424/2017**

- Auditoria operativa de sistemes informàtics de gestió econòmica, en particular de comptabilitat i de gestió tributària, per tal de verificar que s'adeqüen als principis de bona gestió econòmica i poder detectar possibles deficiències que existeixin.

Aquesta acció es pretén realitzar mitjançant contractació externa prevista en l'article 34 del RD 424/2017.

- Control Financer en matèria de contractació per tal de verificar el grau de compliment durant l'exercici 2019 dels requisits exigits en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, a efectes d'avaluar l'adaptació i adequació de la documentació administrativa que conforma els expedients de contractació a la nova llei i reforçar el control dels procediments de contractació.

Aquesta acció es pretén realitzar, en la mesura de que els mitjans personals ho permetin, amb efectius propis.

- Control Financer de les nòmines del personal de l'Ajuntament de Sabadell i dels seus Organismes Autònoms per tal de verificar que els actes i procediments aplicats en la gestió de la nòmina de personal s'ajusten a les disposicions legalment aplicables.

<sup>3</sup> En el cas de l'Ajuntament de Sabadell, únicament aplicable a Comunicacions Audiovisuals de Sabadell (CAS, SLU).







Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 785649 3JWX2-UQIAF-G6115 6C1B42F5C069B55A0B9579DF06FC84795F95D) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està \_2SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

Aquesta acció es pretén realitzar mitjançant contractació externa prevista en l'article 34 del RD 424/2017.

- Control Financer de les bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar per tal de verificar que la informació amb transcendència econòmica que proporcionen els titulars d'aquests instruments mitjançant aquest sistema d'informació comptable reflecteix de manera raonable les operacions derivades de la seva activitat, fent un anàlisi dels comptes justificatius i un control dels comptes.

Aquesta acció es pretén realitzar, en la mesura de que els mitjans personals ho permetin, amb efectius propis.

## 6. ACTUACIONS A REALITZAR

Prèviament a l'inici dels treballs que s'han descrit anteriorment, la Intervenció General elaborarà una memòria descriptiva de les actuacions singulars de control a realitzar en cadascun dels treballs, fixant els objectius i l'abast, així com el calendari previst i els programes de treball a desenvolupar.

## 7.RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER

### 7.1 Documentació del control financer

De conformitat amb allò establert a l'article 35.1 del RD 424/2017, *el resultat de les actuacions de control permanent i de cada una de les auditories es documentarà en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes, i en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser subsanades mitjançant una actuació correctora immediata, havent-se de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.*





## 7.2 Resultat del control financer

D'acord amb el que s'estableix en els article 35<sup>4</sup>, 36<sup>5</sup> i 37<sup>6</sup> del RD 424/2017, els resultats del control financer es materialitzaran i es tramitaran conforme al que s'indica a continuació:

- 1) Els resultats de les actuacions de control financer, amb independència de que sigui permanent o d'auditoria pública, es documentaran en informes escrits emesos per cadascun dels ens/departaments objecte de control

<sup>4</sup> *Artículo 35. De los informes del control financiero.*

1. El resultado de las actuaciones de control permanente y de cada una de las auditorías se documentará en informes escritos, en los que se expondrán de forma clara, objetiva y ponderada los hechos comprobados, las conclusiones obtenidas y, en su caso, las recomendaciones sobre las actuaciones objeto de control. Asimismo, se indicarán las deficiencias que deban ser subsanadas mediante una actuación correctora inmediata, debiendo verificarse su realización en las siguientes actuaciones de control.

2. La estructura, contenido y tramitación de los mencionados informes se ajustará a lo establecido en las normas técnicas de control financiero y auditoría dictadas por la Intervención General de la Administración del Estado.

<sup>5</sup> *Artículo 36. Destinatarios de los informes.*

1. Los informes definitivos de control financiero serán remitidos por el órgano interventor al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada y al Presidente de la Entidad Local, así como, a través de este último, al Pleno para su conocimiento. El análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria. También serán enviados a los órganos que prevé el artículo 5.2 cuando en dichos informes se aprecie la existencia de hechos que puedan dar lugar, indiciariamente, a las responsabilidades que en él se describen.

2. La información contable de las entidades del sector público local y, en su caso, los informes de auditoría de cuentas anuales, deberán publicarse en las sedes electrónicas corporativas. Esta misma información deberá remitirse a la Intervención General de la Administración del Estado, para su integración en el registro de cuentas anuales del sector público regulado en el artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, de conformidad con las instrucciones que se dicten al respecto.

<sup>6</sup> *Artículo 37. Informe resumen.*

1. El órgano interventor deberá elaborar con carácter anual y con ocasión de la aprobación de la cuenta general, el informe resumen de los resultados del control interno señalado en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

2. El informe resumen será remitido al Pleno, a través del Presidente de la Corporación, y a la Intervención General de la Administración del Estado en el curso del primer cuatrimestre de cada año y contendrá los resultados más significativos derivados de las de las actuaciones de control financiero y de función interventora realizadas en el ejercicio anterior.

3. La Intervención General de la Administración del Estado dictará las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen y deberá crear un inventario público que recoja los informes recibidos de las Entidades Locales.





Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General

- 2) Aquests informes seran remesos a la Intervenció General que, en atenció als mateixos, emetrà els corresponents informes provisionals, dels que es donarà trasllat als respectius ens amb la finalitat de que formulin les al·legacions que considerin convenients.
- 3) La Intervenció General, en atenció a les al·legacions presentades, elevarà a definitius els respectius informes.
- 4) Els informes definitius seran posats en coneixement dels respectius ens/departaments afectats, així com també a l'Alcaldia – Presidència, i, per conducte d'aquest, al Ple de la Corporació per al seu coneixement, el qual dedicarà un punt independent en l'ordre del dia al seu anàlisi.
- 5) Al marge d'allò establert en els punts anteriors, i coincidint amb l'aprovació del Compte General, la Intervenció General elaborarà un informe resum de caràcter anual en el que es continguin els resultats més significatius de les actuacions de la funció interventora i del control financer.

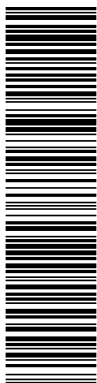
### 7.3 Pla d'acció

De conformitat amb l'article 38<sup>7</sup> del RD 424/2017, en el termini de 3 mesos des de la remissió al Ple de l'Informe Resum Anual amb les conclusions del control intern, l'Alcaldia haurà de formalitzar un Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per tal de subsanar les debilitats, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe abans mencionat.

<sup>7</sup> Artículo 38. Plan de acción.

1. El Presidente de la Corporación formalizará un plan de acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se pongan de manifiesto en el informe resumen referido en el artículo anterior.
2. El plan de acción se elaborará en el plazo máximo de 3 meses desde la remisión del informe resumen al Pleno y contendrá las medidas de corrección adoptadas, el responsable de implementarlas y el calendario de actuaciones a realizar, relativos tanto a la gestión de la propia Corporación como a la de los organismos y entidades públicas adscritas o dependientes y de las que ejerza la tutela.
3. El plan de acción será remitido al órgano interventor de la Entidad Local, que valorará su adecuación para solventar las deficiencias señaladas y en su caso los resultados obtenidos, e informará al Pleno sobre la situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio del control interno, permitiendo así que el Pleno realice un seguimiento periódico de las medidas correctoras implantadas para la mejora de la gestión económico financiera.
4. En la remisión anual a la Intervención General de la Administración del Estado del informe resumen de los resultados del control interno se informará, asimismo, sobre la corrección de las debilidades puestas de manifiesto.





**Ajuntament  
de Sabadell**  
Intervenció General

Aquest Pla d'Acció concernirà a tots els ens que integren el perímetre subjectiu del Pla Anual de Control Financer en les seves diferents expressions i haurà de contemplar, al menys, els següents aspectes:

- a) Les mesures correctives i preventives a implementar
- b) Els/les responsables de la seva aplicació
- c) El calendari d'implementació.

D'acord amb el que disposa l'article 31.3 del Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les entitats del Sector Públic Local, la Intervenció General donarà compte d'aquest Pla Anual de Control Financer de l'any 2019 al Plenari Municipal a efectes informatius en la propera sessió que es convoqui.

Sabadell, 29 d'abril de 2019

CPISR-1 C  
Miguel Angel  
Perez Cantos

Firmado digitalmente por  
CPISR-1 C Miguel  
Angel Perez Cantos  
Fecha: 2019.04.29  
15:19:26 +02'00'

Miquel Àngel Pérez Cantos

El cap de control posterior

Montserrat Jorba i Muñoz

La viceinterventora,

