



Ajuntament de Castelló de la Plana

**I GM Intervenció General Municipal**

# PLA ANUAL DE CONTROL FINANCIER 2024







# ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. MODALITATS DE CONTROL INTERN.....	4
2.1. AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA.....	6
2.2. ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCI.....	7
2.3. SOCIETAT MERCANTIL RECIPLASA.....	7
3. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	9
3.1. ÀMBIT SUBJECTIU.....	9
3.2. OBJECTIUS.....	9
4. RECURSOS DISPONIBLES.....	11
4.1. PERSONAL PROPI.....	12
4.2. APLICACIONS INFORMÀTIQUES.....	13
5. ANÀLISI DE RISCOS.....	13
5.1. METODOLOGIA.....	13
5.2. PRIORITATS PER A L'EXERCICI 2024.....	17
6. ACTUACIONS PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2024.....	17
6.1. CONTROL PERMANENT.....	18
6.1.1. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE.....	18
6.1.2. CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE.....	18
6.2. AUDITORIA PÚBLICA.....	21
7. PERIODIFICACIÓ DE LES ACTUACIONS.....	22
8. RESULTAT DEL CONTROL FINANCER.....	23





9. MODIFICACIÓ DEL PLA.....	23
10. INFORMACIÓ AL PLE.....	23
11. TRANSPARÈNCIA.....	24
ANNEX I.....	25





## 1. INTRODUCCIÓ

El control intern de la gestió econòmica es realitza d'acord amb el que estableix el Reial decret 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (d'ara endavant RD 424/2017), que desenvolupa reglamentàriament l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (d'ara endavant TRLRHL).

Com a novetat important que cal destacar, l'RD 424/2017 desenvolupa la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació que assegure, juntament amb l'exercici de la funció interventora, un control efectiu del pressupost consolidat. La Intervenció General Municipal elabora el Pla Anual de Control Financer de 2024, que arreplega les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de realitzar, en virtut del que estableix l'article 31 de l'RD 424/2017. Inclou totes les entitats que conformen el sector públic municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana i comprén totes les actuacions seleccionades anualment, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius, prioritats i mitjans disponibles, així com les actuacions la realització de les quals derive d'una obligació legal.

El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat, d'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'RD 424/2017, a conseqüència de l'execució de controls en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla Anual modificat serà remés a efectes informatius al Ple.





## 2. MODALITATS DE CONTROL INTERN

De conformitat amb el que estableix l'article 3 de l'RD 424/2017, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic de l'Ajuntament de Castelló de la Plana s'exerceix per l'interventor general mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

La **funció interventora** té per objecte controlar, amb caràcter previ, els actes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms que reconeguen drets o obligacions, així com els ingressos i pagaments que se'n deriven, i la inversió o aplicació, en general, dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seua gestió s'ajuste als preceptes continguts en el TRLRHL, en l'RD 424/2017 i en les normes reguladores aprovades a l'Ajuntament de Castelló de la Plana, en desenvolupament de les anteriors disposicions.

En els consorcis es realitza la funció interventora quan el règim de control de l'Administració pública a la qual estiguen adscrits així ho estableisca, sent aquest el cas del Consorci Pacte Local per l'Ocupació, tal com s'indica en l'article 39 dels seus estatuts i en l'article 37 del Reglament de control intern a exercir per la Intervenció General Municipal de l'Excm. Ajuntament de Castelló de la Plana.

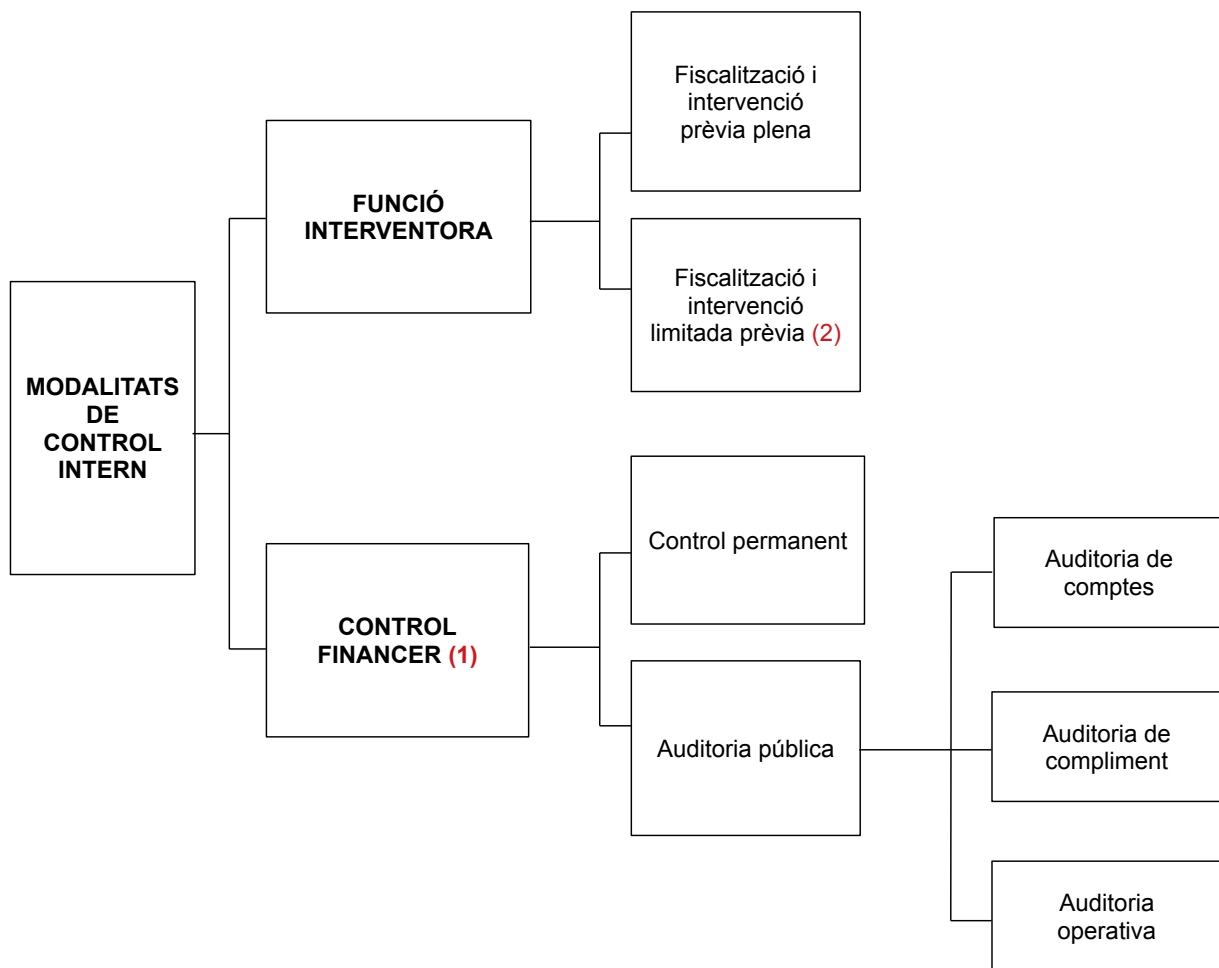
El **control financer** té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local, en l'aspecte economicofinancer, per a comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seua gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant 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 en l'ús dels recursos públics locals.

La Intervenció General Municipal exercirà, així mateix, el control sobre les entitats col·laboradores i beneficiàries de subvencions i ajudes, concedides pels subjectes





que integren el sector públic municipal, que es troben finançades a càrrec dels seus pressupostos, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que ho regula en els seus articles 44 a 51, d'aplicació a les entitats locals per la disposició addicional catorzena.



(1) El control financer inclou el control d'eficàcia (article 3.4 de l'RD 424/2017).

(2) Articles 9 i 13 de l'RD 424/2017.





## 2.1. AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

La **funció interventora** sobre despeses es realitza en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, i s'ha substituït la fiscalització prèvia en ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, amb l'abast recollit en l'acord del Ple del 31 de març de 2022.

El **control permanent**, que s'exerceix sobre les entitats subjectes a funció interventora, té com a objecte la verificació del compliment del principi de legalitat i de la bona gestió econòmica. Comprén tant les actuacions atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'interventor com, amb una anàlisi prèvia de riscos, les actuacions anuals de control que s'inclouen en el Pla Anual.

Tota l'activitat econòmica que no estiga dins de l'àmbit de la funció interventora passa a ser objecte de control permanent. L'article 32.1 de l'RD 424/2017 inclou, entre d'altres:

- La comprovació sobre els extrems no examinats en fiscalització i la intervenció prèvia, bé perquè l'entitat té establits els règims de requisits bàsics i presa de raó en comptabilitat o bé per no estar subjectes a fiscalització prèvia (article 32.1 a).
- El seguiment de l'execució pressupostària i la verificació del compliment dels objectius assignats (article 32.1 b).
- La comprovació de la planificació, gestió i situació de tresoreria (article 32.1.c)
- Les actuacions que siguen atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor (article 32.1.d).







## 2.2. ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCI

El control intern, en els organismes autònoms municipals i en el Consorci Pacte Local per l'Ocupació, es realitza mitjançant l'exercici de la funció interventora i del control financer.

La **funció interventora** sobre els drets i ingressos, despeses i pagaments es realitza en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia i pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat segons l'acord del Ple de l'Ajuntament de 31 de març de 2022.

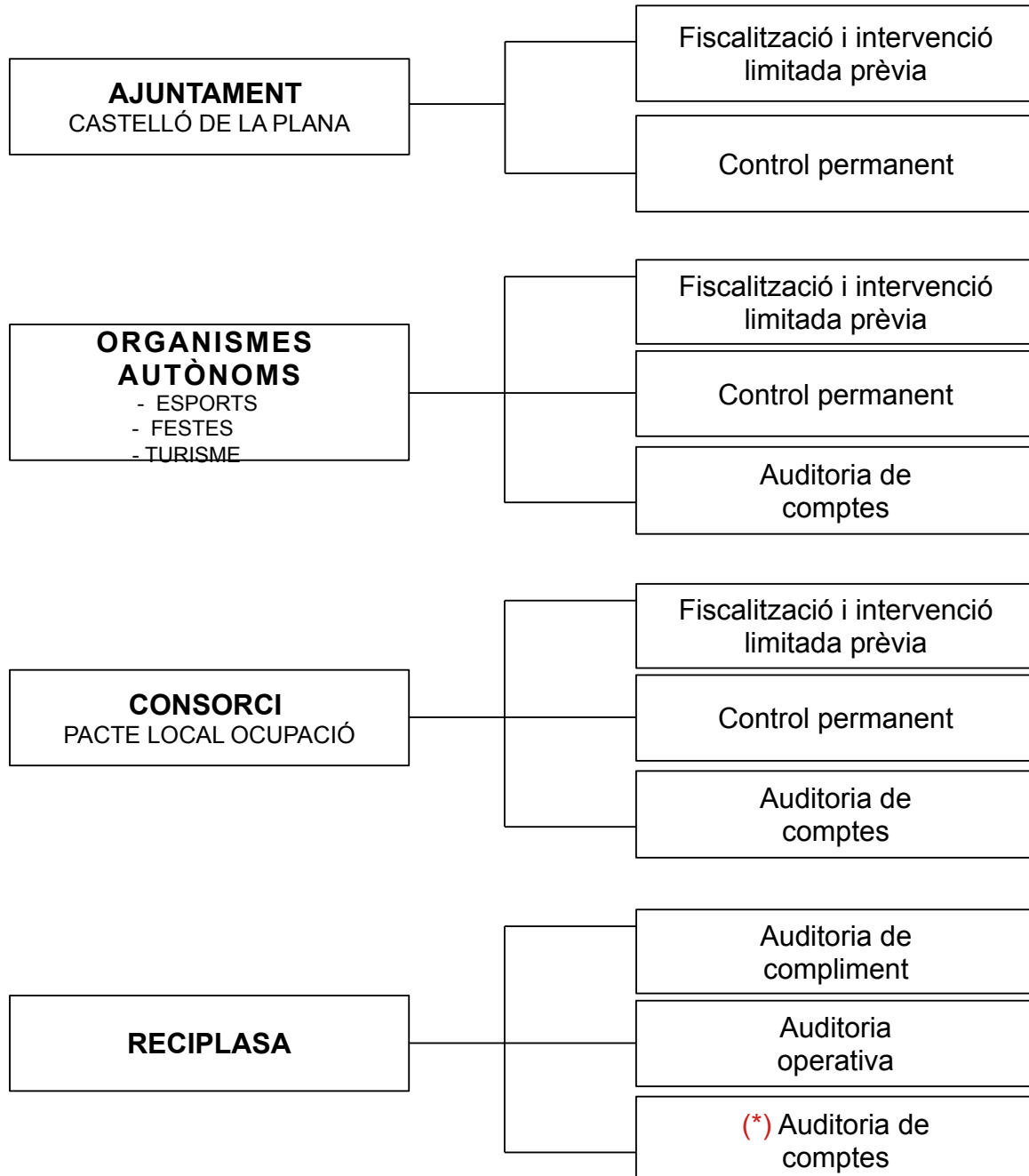
El **control financer** s'exerceix en les seues modalitats de control permanent i auditoria de comptes (art. 29.2 i 3 de l'RD 424/2017).

El control permanent comprén tant les actuacions atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor com les actuacions anuals de control que s'incloguen en el Pla Anual.

## 2.3. SOCIETAT MERCANTIL RECIPLASA

El control financer de l'activitat economicofinancera de la societat Reciplasa s'exerceix mitjançant auditoria pública, en els termes recollits en l'article 29.3 de l'RD 424/2017.





(\*) La societat Reciplasa es troba subjecta a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria, i queda fora de l'àmbit de la Intervenció General Municipal (article 29.3.A.e de l'RD 424/2017).



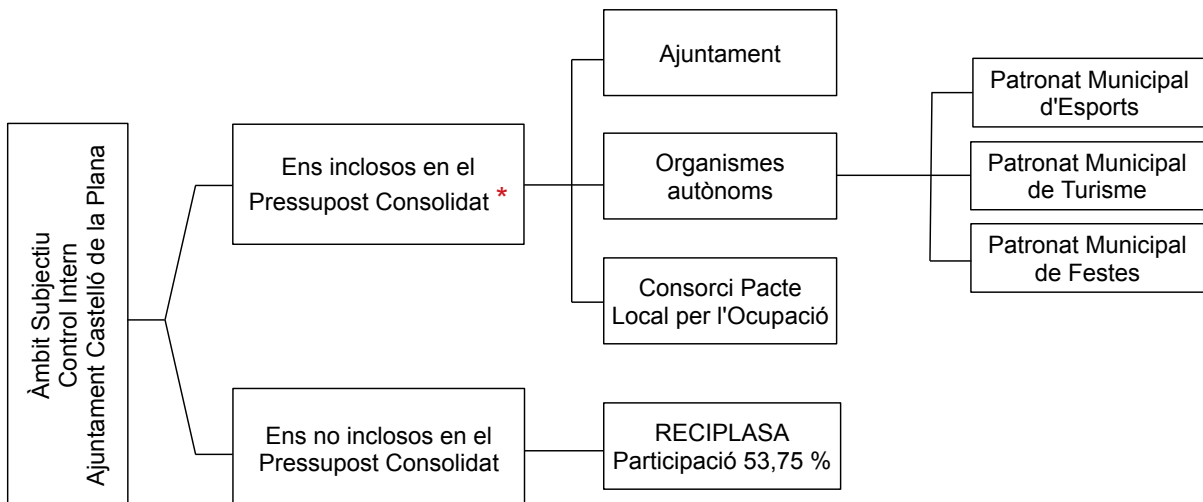


### 3. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

L'article 31 de l'RD 424/2017 indica que 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.

#### 3.1. ÀMBIT SUBJECTIU

En l'elaboració del Pla Anual de Control Financer per la IGM s'han tingut en compte totes les entitats que formen part del sector públic municipal.



(\*) Article 164 del TRLRHL. És en aquest àmbit en què haurà d'assegurar-se el control efectiu en els percentatges establits per l'RD 424/2017.

#### 3.2. OBJECTIUS

L'RD 424/2017 regula els procediments de control i metodologia d'aplicació, amb la finalitat d'aconseguir un control economicofinancer rigorós i reforçar el paper de la funció interventora en les entitats locals.





L'apartat III de l'exposició de motius estableix *la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer. Per a això, s'introdueix com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabore i adopte un Pla Anual de Control Financer, del qual haurà d'informar l'entitat local, incloses les modificacions o alteracions que es produïsquen. (.....)*

Els treballs de **control permanent** es realitzaran de forma continuada i inclouen, entre d'altres, actuacions de:

- Verificació del compliment de la normativa i dels procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tesoreria.
- Actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seua racionalitat economicofinancera i la seua adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seues possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
- Verificació, en l'entitat local, que les dades i la informació amb transcendència econòmica, proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seua activitat economicofinancera.





Les **auditories públiques** verificaran, *a posteriori*, l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i en les instruccions que dicte la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública engloba, en particular, les modalitats de:

- auditoria de comptes
- auditoria de compliment
- auditoria operativa

#### 4. RECURSOS DISPONIBLES

La dotació de mitjans condiona l'abast i la intensitat de les actuacions de control intern. L'article 4.3 de l'RD 424/2017 estableix que *el òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç i per a això se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients.*

*A aquest efecte el model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu almenys del huitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici, mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i sobre la base d'una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver aconseguit el cent per cent d'aquest pressupost.*

La Llei orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes estableix en el seu article 40.1 (títol IV, Responsabilitat comptable), que la insuficiència de mitjans personals i materials disponibles delimiten responsabilitats.





## 4.1. PERSONAL PROPI

Actualment, la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de Castelló de la Plana consta dels llocs de treball següents:

- Interventor general municipal (A1), FHN.
- Cap de la Secció d'Intervenció (A1), TAG.
- Cap de Negociat adjunta de Secció - assessora de control financer (A1), TAG.
- Cap de Negociat de Gestió de Control Previ (A1), VACANT.
- Cap administratiu dels Serveis de Control (A1), TAG.
- Tècnica de control financer (A2), TAE.
- 2 administratives (C1).
- 3 auxiliars administratives (C2).

El control intern de la gestió economicofinancera i pressupostària de les diferents entitats que integren el sector públic local de Castelló de la Plana implica una diversitat de tasques que, amb l'equip de treball actual, no es poden assumir íntegrament.

L'article 34 de l'RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor podrà recaptar la col·laboració, pública o privada, per a l'elaboració d'auditories públiques. No obstant això, cal tindre en compte que aquesta col·laboració té una limitació legal en el seu exercici, ja que és la Intervenció General Municipal la que manté la competència en l'exercici d'aquesta funció. La direcció, coordinació i validació dels treballs a realitzar per les signatures col·laboradores comporta dedicació i temps en l'organització del treball diari de la Intervenció.





## 4.2. APLICACIONS INFORMÀTIQUES

Per a l'exercici de les seues funcions la Intervenció General Municipal té eines informàtiques que faciliten la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics. No obstant això, en el control financer no es disposa de cap aplicació que permeti una gestió adequada i eficaç.

## 5. ANÀLISI DE RISCOS

L'article 31.2 de l'RD 424/2017 defineix el risc com *la possibilitat que es produïsqen fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control, susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.*

*L'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual de Control Financer una vegada identificats i avaluats els riscos (art. 31.3).*

### 5.1. METODOLOGIA

L'RD 424/2017 no inclou cap metodologia per a l'avaluació i l'anàlisi del risc. En aquest estudi poden incidir circumstàncies i factors que no tenen per què ser idèntics en totes les entitats, que integren el sector públic local de Castelló de la Plana, o en totes les àrees subjectes a control.

La **metodologia** seguida per a realitzar l'anàlisi de riscos es concreta en:

1. Delimitació de les àrees generals, a fi d'incloure en el control la totalitat de la gestió econòmica (Pressupost, Despeses, Ingressos, Tresoreria i Altres Àrees).





2. Desenvolupament de les àrees en subàrees.

3. Identificació del risc a partir de:

- Anàlisi de l'exercici de la funció interventora. Despeses exemptes de fiscalització prèvia, extrems en el procés de gestió de despeses que no es comproven en la fiscalització i intervenció prèvia, observacions incloses en informes de la Intervenció, omissions de funció interventora, així com ingressos ja que s'ha substituït la fiscalització prèvia dels drets per la inherent presa de raó en comptabilitat.
- La informació acumulada al llarg dels anys en què s'ha realitzat el control financer (PACF).
- Informes del Tribunal de Comptes i de Sindicatura de Comptes i altres informes que puguin ser significatius a l'hora d'evidenciar riscos potencials.
- Juí professional

4. Valoració del risc a fi de prioritzar les actuacions.

Per a sistematitzar el mesurament de riscos i establir l'ordre de prelación de les actuacions a realitzar, s'apliquen els criteris d'avaluació següents:

- **Vulnerabilitat.** Major o menor probabilitat que un fet es complisca. Per a la seua valoració es pren com a base la reiteració, diferenciant-se entre:
  - Molt alta (VMA) - es repeteix sistemàticament.
  - Alta (VA) - es repeteix sovint.
  - Mitjana (VM) - es repeteix esporàdicament.







- Baixa (VB) - es repeteix excepcionalment.
- Molt baixa (VMB) - no es té constància de precedents.

VULNERABILITAT	
PUNTS	QUALIFICACIÓ
50	VMA
40	VA
30	VM
10	VB
0	VMB

- **Impacte.** Gravetat de les conseqüències que es poden derivar del fet o circumstància que, se suposa, constitueix un factor de risc.

Per a la seua avaluació partim de les potencials debilitats o deficiències que s'identifiquen en l'art. 31.2 del Reial decret 424/2017, que són:

- incompliment de la normativa
- falta de fiabilitat de la informació financera
- inadequada protecció dels actius
- falta d'eficàcia i eficiència en la gestió

A partir d'aquestes potencials deficiències es gradua la seua importància en:

- Impacte molt alt (IMA) - es donen les 4 deficiències
- Impacte alt (IA) - es donen 3 deficiències
- Impacte mitjà (IM) - es donen 2 deficiències.





- Impacte baix (IB) - es dona 1 deficiència.
- Impacte molt baix (IMB) - no es dona cap deficiència però podrien generar-se altres efectes negatius.

IMPACTE	
PUNTS	QUALIFICACIÓ
50	IMA
40	IA
30	IM
10	IB
0	IMB

L'ordre de prioritats s'estableix en funció del resultat obtingut per les valoracions anteriors (vulnerabilitat + impacte)

PRIORITATS	
PUNTS	QUALIFICACIÓ
65-100	MOLT ALTA (PMA)
46-64	ALTA (PA)
30-45	MITJANA (PM)
15-29	BAIXA (PB)
0-14	MOLT BAIXA (PMB)

Aplicant la metodologia descrita anteriorment, s'ha obtingut el mapa de riscos que figura en l'annex I.





## 5.2. PRIORITATS PER A L'EXERCICI 2024

A fi de reforçar el control intern, d'acord amb el mapa de riscos, s'estableixen prioritats en:

1. Les despeses de personal.
2. En matèria de contractació, principalment els contractes menors, en no estar subjectes a la fiscalització prèvia.
3. L'activitat de foment. Subvencions concedides.
4. Els drets i ingressos, en haver-se substituït la fiscalització prèvia pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.
5. Aspectes pressupostaris i comptables rellevants, a fi de verificar que es reflecteix la imatge fidel de l'entitat.

## 6. ACTUACIONS PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2024

Atenent al que estableix l'article 31 de l'RD 424/2017, el PACF arreplega les accions de control permanent i auditoria pública que s'han de realitzar en 2024, incloent-se com a objectiu en les dos modalitats el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.





## 6.1. CONTROL PERMANENT

El control permanent es duu a terme com a continuació de la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, a la qual complementa. Es realitza a *posteriori* i aplicant procediments d'auditoria que permeten obtindre una evidència suficient, pertinent i vàlida.

L'àmbit subjectiu del control permanent el constitueixen les entitats subjectes a fiscalització i intervenció limitada prèvia que, en el cas de Castelló de la Plana, són:

- Ajuntament
- Patronat Municipal d'Esports
- Patronat Municipal de Festes
- Patronat Municipal de Turisme
- Consorci Pacte Local per l'Ocupació

L'àmbit objectiu del control permanent comprén tant les actuacions de control que anualment s'inclouen en el PACF (control permanent **planificable**) com aquelles actuacions que siguen atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor (control permanent **no planificable**).

### 6.1.1. CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE

Les actuacions incloses dins d'aquest apartat venen determinades per la norma o normes que les regulen, i es realitzen en el moment que siga procedent, per la qual cosa no poden ser objecte de planificació.

### 6.1.2. CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE

L'àmbit objectiu d'aquesta mena de control està constituït per aquells aspectes de la gestió economicofinancera que, a partir de l'anàlisi de l'òrgan interventor, es considera que representen un risc. Així mateix s'hi inclouen, per les seues





característiques, l'informe sobre l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense aplicació pressupostària; l'auditoria del registre comptable de factures, i l'informe d'avaluació de compliment de la normativa en matèria de morositat.

D'acord amb el mapa de riscos, la limitació de recursos posada de manifest i les actuacions realitzades en els anteriors plans anuals de control financer, es prioritzen en l'exercici 2024 les actuacions següents:

## - AJUNTAMENT

### a) Despeses

- nòmina mensual
- contractes menors
- control financer de les subvencions concedides (amb col·laboració de signatura auditora)

### b) Ingressos

- devolució d'ingressos

**c) Registre comptable de factures** (Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic)

**d) Informe d'avaluació de compliment de la normativa en matèria de morositat** (Llei 25/2013)

**e) Obligacions derivades de despeses sense aplicació pressupostària** (Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic)





## - ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCI PACTE LOCAL PER L'OCUPACIÓ

### 1. Patronat Municipal d'Esports

- Atribució de funcions
- Control financer de les subvencions concedides (amb col·laboració de signatura auditora)
- Registre comptable de factures (Llei 25/2013)
- Informe d'avaluació de compliment de la normativa en matèria de morositat (Llei 25/2013)
- Obligacions derivades de despeses sense aplicació pressupostària (Llei orgànica 9/2013)

### 2. Patronat Municipal de Festes

- Nòmina mensual
- Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar
- Control financer de les subvencions concedides (amb col·laboració de signatura auditora)
- Registre comptable de factures (Llei 25/2013)
- Informe d'avaluació de compliment de la normativa en matèria de morositat (Llei 25/2013)
- Obligacions derivades de despeses sense aplicació pressupostària (Llei orgànica 9/2013)

### 3. Patronat Municipal de Turisme

- Gratificacions i productivitats
- Indemnitzacions per raó del servei
- Control financer de les subvencions concedides (amb col·laboració de signatura auditora)
- Registre comptable de factures (Llei 25/2013)





- Informe d'avaluació de compliment de la normativa en matèria de morositat (Llei 25/2013)
- Obligacions derivades de despeses sense aplicació pressupostària (Llei orgànica 9/2013)

#### 4. Consorci Pacte Local per l'Ocupació

- Atribució de funcions
- Control financer de les subvencions concedides (amb col·laboració de signatura auditora)
- Registre comptable de factures (Llei 25/2013)
- Informe d'avaluació de compliment de la normativa en matèria de morositat (Llei 25/2013)
- Obligacions derivades de despeses sense aplicació pressupostària (Llei orgànica 9/2013)

S'hi inclouran, així mateix, les actuacions iniciades pendents de finalitzar que consten en el Pla Anual de Control Financer de 2023.

## 6.2. AUDITORIA PÚBLICA

En el Pla Anual de Control Financer 2024, d'acord amb el que estableix l'article 29.3 de l'RD 424/2017, s'inclou l'elaboració d'auditories en:

- Organismes autònoms i en el Consorci Pacte Local per l'Ocupació. Auditoria de comptes.
- La societat mercantil RECIPLASA. Auditoria de compliment.

L'auditoria de comptes en aquesta societat queda fora de l'àmbit de la Intervenció General Municipal, en estar subjecta a l'obligació d'auditar-se anualment (article 29.3 A e) de l'RD 424/2017).





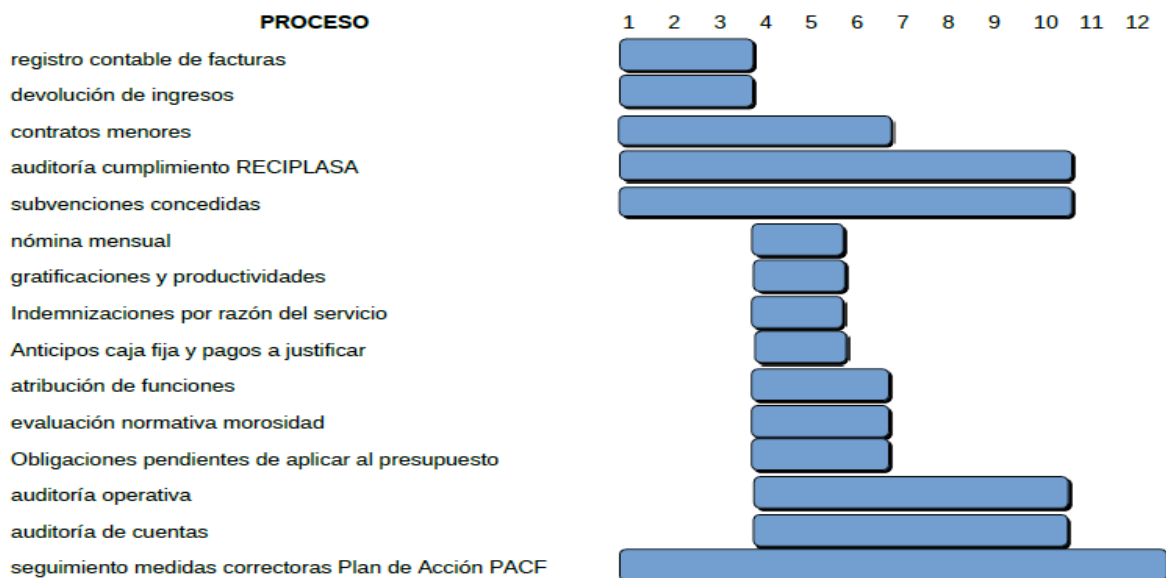
- Organismes autònoms, Consorci Pacte Local per l'Ocupació i societat Mercantil RECIPLASA. Auditoria operativa.

Aquestes auditories públiques es realitzaran per l'òrgan interventor amb la col·laboració de signatures privades d'auditoria, que s'ajustaran a les instruccions dictades per l'interventor general municipal, tot això d'acord amb el que preveu l'article 34 de l'RD 424/2017.

S'hi inclouran, així mateix, les auditories iniciades pendents de finalitzar que consten en el Pla Anual de Control Financer de 2023.

## 7. PERIODIFICACIÓ DE LES ACTUACIONS

El cronograma de les actuacions a realitzar, d'acord amb aquest Pla Anual, és:







## 8. RESULTAT DEL CONTROL FINANCER

D'acord amb l'article 35 de l'RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si és el cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi indicaran les deficiències que hagen de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual haurà de verificar-se en les actuacions de control següents.

## 9. MODIFICACIÓ DEL PLA

El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat per aquesta Intervenció General, a conseqüència de:

- La realització de controls en virtut de sol·licitud o mandat legal.
- Variacions en l'estructura de les entitats objecte de control.
- Insuficiència de mitjans.
- Altres raons degudament ponderades
  - Evolució dels factors de risc en les diverses àrees que facen necessari activar actuacions de control continu.
  - Evitar duplicitats amb els treballs de control realitzats per altres òrgans i institucions públiques.

## 10. INFORMACIÓ AL PLE

El present pla, així com les seues possibles modificacions, i els informes definitius que resulten de les actuacions realitzades en l'esmentat pla, es remetran a efectes informatius al Ple de la corporació perquè en prenga coneixement (articles 31.3/4 i 36.1 de l'RD 424/2017).





## 11. TRANSPARÈNCIA

El present pla haurà de publicar-se en el Portal de Transparència de l'Ajuntament, en compliment del que preveuen l'article 6.2) de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i l'article 9.3) de la Llei 2/2015, de 2 d'abril, de transparència, bon govern i participació ciutadana de la Comunitat Valenciana

Castello de la Plana, en la data que consta en la signatura electrònica

L'interventor general municipal

José Manuel Medall Esteve





## ANNEX I

ÀREA	SUBÀREA	ACTUACIÓ (RISC OPERATIU)	VULNERABILITAT		IMPACTE		VALORACIÓ PRIORITATS	
			PUNTS	QUALIFICACIÓ	PUNTS	QUALIFICACIÓ	PUNTS	QUALIFICACIÓ
DESPESES	PERSONAL	Nòmina mensual	50	VMA	50	IMA	100	PMA
DESPESES	PERSONAL	Personal eventual	30	VM	10	IB	40	PM
DESPESES	PERSONAL	Atribució de funcions	50	VMA	50	IMA	100	PMA
DESPESES	PERSONAL	Comissió de serveis	30	VM	10	IB	40	PM
DESPESES	PERSONAL	Productivitat	50	VMA	40	IA	90	PMA
DESPESES	PERSONAL	Gratificacions	50	VMA	50	IMA	100	PMA
DESPESES	PERSONAL	Indemnitzacions per raó del servei	50	VMA	50	IMA	100	PMA
DESPESES	CONTRACTACIÓ	Contractes menors	50	VMA	50	IMA	100	PMA
DESPESES	CONTRACTACIÓ	Pròrroga de contractes	30	VM	10	IB	40	PM
DESPESES	CONTRACTACIÓ	Modificació de contractes	30	VM	10	IB	40	PM
DESPESES	CONTRACTACIÓ	Remissió d'informació al TC i a la Plataforma de Contractació	50	VMA	10	IB	60	PA
DESPESES	SUBVENCIÓNS (*)	Control financer de les subvencions concedides	50	VMA	50	IMA	100	PMA
INGRESSOS	GESTIÓ D'INGRESSOS	Anàlisi dels fallits i crèdits incobrables per a verificar si la justificació s'ajusta a l'article 61 i següents del Reglament general de recaptació i si segueixen els criteris de formulació de propostes d'incobrables que es disposen en l'article 44 de l'Ordenança de recaptació	40	VA	50	IMA	90	PMA
INGRESSOS	GESTIÓ D'INGRESSOS	Devolucions d'ingressos	50	VMA	50	IMA	100	PMA
INGRESSOS	GESTIÓ TRIBUTÀRIA	Bonificacions o beneficis fiscals	30	VM	30	IM	60	PA
TRESORERIA	ACF/PJ	Bestretes de caixa fixa i pagaments a justificar	50	VMA	50	IMA	100	PMA
A. TRANSVERSAL		Anàlisi dels expedients en els quals s'ha produït una omisió de la funció interventora	30	VM	30	IM	60	PA

(\*) El control financer de subvencions indicat en l'article 3.5 de l'RD 424/2017 es realitza amb l'abast assenyalat en l'article 44 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

