



Pla de fiscalització posterior, control financer i d'eficàcia de l'exercici 2017, en aplicació dels art. 219, 220 i 221 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

En aplicació dels art. 219, 220 i 221 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en concordança amb la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària i de les Bases 55, 56, 57 i 58 de les Bases d'execució del Pressupost aplicables a l'exercici 2017, s'estableix el present Pla de fiscalització a posteriori, control financer i control d'eficàcia de l'exercici 2017.

Les actuacions que s'han portat a terme respecte dels àmbits d'actuació de la pròpia Corporació, tenen el caire de fiscalització plena posterior previst a l'art. 219.3 del TRLRHL.

Les actuacions a portar a terme respecte de les Societats mercantils i altres entitats dependents, tindran el caire de control financer de l'art. 220.1 del TRLRHL.

En relació a les societats mercantils, s'ha de considerar les resolucions d'Alcaldia de data 1 i 2 d'agost de 2012, en que s'ha encarregat a l'òrgan interventor, la intervenció i el control de tots els actes de contingut econòmic o financer de les entitats dependents, portant el control pressupostari i l'avaluació de l'economia, eficàcia i eficiència en els termes previstos als art. 220, 221 i 222 del RDL 2/2004 TRLRHL, si bé aquest control en determinats aspectes es fa amb caràcter previ.

Donat que aquest exercici 2017 s'ha fet, un control financer permanent, en els termes fixats a les citades de la resolució de data 1 d'agost de 2012, consistent la seva concreció en el desplegament de la Instrucció conjunta de Secretaria-Intervenció de data 10 d'agost de 2012, el control financer abastarà les matèries que es detallen més endavant, tot tenint en compte els treballs de control permanent que ja s'estan executant en l'actualitat, relatius als àmbits de personal, contractació i operacions financeres.

El control d'eficàcia es limitarà a l'avaluació del cost i rendiment dels serveis prenent com a referència les dades relatives als serveis prestats que obtenen un finançament específic mitjançant ingressos provinents de taxes i preus públics durant l'exercici 2017.

Amb aquesta finalitat, s'utilitzaran els indicadors continguts a la memòria del cost i rendiment del servei en la qual ja apareixien, entre altres indicadors, els relatius al grau d'assoliment d'objectius pel que fa al nombre de prestacions, sobre el cost del servei, s'ha afegit dins de cada capítol, l'indicador relatiu a l'objectiu d'ingressos, comparant el rendiment real del servei amb l'estimat abans de l'inici de l'exercici 2017.

D'acord amb els mitjans materials de què es disposa per a l'exercici del control intern, els treballs abastaran únicament les matèries i fets concrets que consten en aquest Pla de fiscalització a posteriori, control financer i d'eficàcia, llevat que durant el decurs dels treballs, i sota criteri de l'òrgan que te atribuïda la responsabilitat administrativa del



control intern, es fiscalitzin o s'analitzin aspectes concrets que tinguin rellevància i siguin incorporats a l'informe.

2.- Planificació de la fiscalització, control financer i control d'eficàcia de l'exercici 2017

2.1.- Ajuntament

L'abast de la fiscalització posterior, d'acord amb els limitats mitjans disponibles, es realitzarà en les següents àrees:

- ❑ Fiscalització posterior dels ingressos, s'analitzarà l'aplicació de les Ordenances Fiscals en la gestió dels impostos i les taxes que té establerts l'Ajuntament de Reus, així com analitzar la gestió de les devolucions d'ingressos excessius. També es podrà optar per efectuar algun anàlisi concret de la gestió recaptatòria.
- ❑ Despeses de personal, es revisaran els aspectes de legalitat pressupostària, les contractacions i els procediments de selecció sobre una mostra.
- ❑ Contractació, es verificarà sobre una mostra la correcta aplicació de la normativa de contractació.
- ❑ Responsabilitat patrimonial, es verificarà sobre una mostra els expedients de responsabilitat patrimonial tramitats durant l'exercici
- ❑ Subvencions, s'analitzarà sobre una mostra els procediments de concessió i justificació de subvencions.
- ❑ Urbanisme, es verificarà sobre una mostra els expedients d'expropiació de l'exercici, alienació o adquisició de patrimoni o de convenis urbanístics.
- ❑ Tresoreria, es farà una verificació dels tancaments de les actes d'arqueig, sobre una mostra d'aquests. Es verificarà sobre una mostra el tractament de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

De conformitat amb el que disposa l'art. 219.1.3 del TRLRHL s'emetrà informe per escrit de les conclusions i observacions que siguin pertinents i es comunicaran als Gerents dels àmbits als efectes de la presentació de les al·legacions que considerin oportunes.

Els informes definitius amb les observacions que hagin efectuat els òrgans gestors seran comunicats al Director General de Serveis i al Regidor delegat d'hisenda i recursos generals.

L'informe general, que recollirà les observacions citades, haurà de ser retut al Ple de l'Ajuntament.

2.2 Organismes autònoms i Consorcis

El Pla de fiscalització posterior dels ens descentralitzats abastarà els Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Reus i els Consorcis en els que l'Interventor sigui el de l'Ajuntament de Reus.



L'abast del Pla de fiscalització tant pels OOAA com pels Consorcis, en aquest exercici es verificarà :

- ❑ Despeses de personal, es revisaran els aspectes de legalitat pressupostària, les contractacions i els procediments de selecció sobre una mostra.
- ❑ Contractació, es verificarà sobre una mostra la correcte aplicació de la normativa de contractació.
- ❑ Subvencions, s'analitzarà sobre una mostra els procediments de concessió de subvencions.

2.3 Societats mercantils municipals i Entitats Públiques empresarials

En les societats mercantils i altres entitats dependents, s'analitzaran:

- Les auditories mercantils de l'exercici 2017.
- Els treballs de control financer fets amb caràcter previ i els controls posteriors que es realitzaran d'acord amb els punts fixats a l'informe de control financer dels exercicis 2009 a 2011.

3. Resultat de la fiscalització i dels controls financers i d'eficàcia, emissió d'informes

L'informe provisional que es redactarà en aplicació d'aquest Pla tindrà com a base les comprovacions efectuades, seguint els criteris establerts per les normes d'Auditoria del Sector públic.

El Gerent d'àmbit de recursos generals podrà formular les observacions i al·legacions que cregui oportunes respecte l'informe provisional de fiscalització posterior, així com els respectius Gerents de les societats mercantils en relació al control financer, durant un període de 15 dies hàbils i, posteriorment es seguirà el tràmit d'elevat al Ple l'informe definitiu, si s'escau, amb les al·legacions formulades.

Reus, 7 de febrer de 2018

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE REUS
HISENDA
Intervenció

Baldomero Rovira López