

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCIER DE L'EXERCICI 2020, EN APLICACIÓ DELS ARTS. 218, 219 i 220 DEL RDL 2/2004, DE 5 MARÇ, PEL QUE S'APROVA EL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS.

INTRODUCCIÓ

En aplicació dels arts. 218, 219 i 220 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 l'art. 31-1 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, per el que se regula el règim jurídic del control interno en las entidades del Sector Público Local, i de la Norma 12a. de la "Normativa que desenvolupa la funció Interventora", aprovada pel Consell Plenari de 20 de desembre de 1996, aquesta Intervenció General ha elaborat el "Pla Anual de Control Financer" de l'exercici 2020.

El pla anual inclou aquelles actuacions per la Intervenció General que se'n derivin d'una obligació legal i les que anualment se seleccionen sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes i els mitjans disponibles.

El Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar el 3 de març de 1992 l'organització de la Intervenció de fons basada en el principi de descentralització en organismes autònoms i desconcentració, l'Ajuntament de Barcelona aplica el sistema de fiscalització prèvia limitada.

Posteriorment el Consell Plenari de 20 de desembre de 1996 va aprovar la Normativa sobre l'exercici de la funció interventora, mantenint el sistema de fiscalització prèvia limitada.

Cap dels dos acords plenaris va aprovar quins requisits o tràmits addicionals també tenien la consideració d'essencials.

En no concretar el Consell Plenari quins aspectes es consideren transcendents en el procés de gestió, d'acord el que preveu l'art. 13 Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics del Reial decret 424/2017, d'acord al seu apartat 13-2.c) es consideren, en tot cas, transcendents en el procés de gestió els aspectes que fixi l'acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

Per tant, les despeses sotmeses a la intervenció limitada prèvia són objecte d'una altra, de plena amb posterioritat en el marc de les actuacions del control financer i, conseqüentment queden incloses en aquest Pla.

A l'empara de l'art. 74 de la Llei 1/2006, especial del Municipi de Barcelona (LEMB) i 34 del RD 424/2017, ha estat adjudicat el contracte d'auditoria dels Comptes Anuals de l'Ajuntament i el seu grup, que té per objecte emetre opinió sobre els estats de comptes, adjudicat a les següents societats:

Lot 1 – Treballs d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona, dels consolidats del Grup Ajuntament de Barcelona, control de qualitat i coordinació dels

Intervenció Direcció

treballs i suport a la Intervenció General en l'exercici del control financer respecte de quinze subvencions, a ERNST & YOUNG, SL

Lot 2 - Treballs d'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms municipals, a UTE AUREN UNIAUDIT (AUREN AUDITORS BCN SLP i UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL)

Lot 3 - Treballs d'auditoria dels comptes anuals de les entitats públiques empresarials i les societats amb participació majoritària, directa o indirecta, de l'Ajuntament de Barcelona, a FAURA-CASAS AUDITORS-CONSULTORS, SL

Lot 4 - Treballs d'auditoria dels comptes anuals dels consorcis, fundacions, associacions, a GABINETE TECNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA, SA.

Les auditories de comptes anuals dels Lots 2, 3 i 4, donen compliment a l'obligació de 29.3.A) del RD 424/2017, del ens següents:

LOT 2: Treballs d'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms municipals:

- Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
- Institut Municipal d'Educació
- institut Municipal d'informàtica
- Institut Municipal d'Hisenda
- institut Municipal de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
- Institut Municipal de Mercats de Barcelona
- institut Barcelona Esports
- Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona

LOT 3: Treballs d'auditoria dels comptes anuals de les entitats públiques empresarials:

- institut de Cultura de Barcelona
- Institut Municipal de Parcs i Jardins
- institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació
- Fundació Mies Van der Rohe
- Institut Municipal d'Urbanisme

Treballs d'auditoria dels comptes anuals de les societats amb participació majoritària, directa o indirecta, de l'Ajuntament de Barcelona:

- Barcelona de Serveis Municipals, SA individual i consolidat
- Parc d'Atraccions Tibidabo, SA
- Tractament i Selecció de Residus, SA
- Selectives Metropolitanas, SA
- Solucions integrals per als Residus, SA
- Cementiris de Barcelona, SA
- Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA
- Informació i Comunicació de Barcelona, SA
- Barcelona Activa, SAU SPM
- Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA
- Foment de Ciutat, SA
- Barcelona Cicle de l'aigua, SA

LOT 4: Treballs d'auditoria dels comptes anuals dels consorcis:

- Consorci Institut d'Infància i Món Urbà (inactiu)
- Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs

Intervenció Direcció

- Consorci del Besòs
- Consorci de Biblioteques de Barcelona
- Consorci Mercat de les Flors - Centre de les Arts de Moviment
- Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona
- Agència Local de l'Energia de Barcelona
- Consorci Local Localret
- Consorci Auditori i Orquestra
- Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona
- Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona

Treballs d'auditoria dels comptes anuals de les fundacions:

- Fundació Barcelona Cultura
- Fundació Navegació Oceànica de Barcelona
- Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation
- Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet
- Fundació Carles Pi i Sunyer
- Fundació Casa Amèrica
- Fundació Bit Habitat
- Fundació Museu Picasso

Treballs d'auditoria dels comptes anuals de les associacions:

- Asociación Red Internacional de Ciudades Educadoras
- Red de juderías de España, Caminos de Safarad

D'acord al que disposa Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local i la Resolución de 25 de octubre de 2019, de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), por la que se aprueba la adaptación de las Normas de Auditoría del Sector Público a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA-ES-SP), tots els informes d'auditoria se signaran per l'Interventor general, llevat dels exigits per la legislació mercantil.

Donats els limitats mitjans que disposa la Intervenció General, i tenint en compte el que estableix l'art. 40 de la Llei 2/82, farà servir aquests informes i la documentació que legalment tingui accés, com a complement del seu control, sense que es puguin, per part de la Intervenció, abordar més informes dels previstos en aquest Pla, llevat de circumstàncies excepcionals que hauran de ser apreciades per l'Interventor General.

En virtut del que disposa l'art. 75 de la LEMB en cap cas els informes ni abastaran ni tindran consideració de control d'eficàcia. L'Interventor General, a la planificació dels treballs designarà els responsables de cadascun dels informes.

EXERCICI DEL CONTROL INTERN EN LA MODALITAT DE FUNCIO INTERVENTORA:

En matèria de despeses, està delimitat l'exercici de la funció interventora, establint-se un règim de fiscalització prèvia limitada de requisits bàsics que permeti una homogeneïtat del control, una major celeritat en els tràmits, així com una major disponibilitat d'efectius per a l'exercici de les noves exigències normatives en relació amb els controls financers.

S'exercirà sobre el propi Ajuntament de Barcelona, els seus organismes autònoms els

consorcis que en depenguin.

D'altra banda, en matèria d'ingressos, l'acord plenari va substituir la seva fiscalització prèvia pel control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat aconseguint a les devolucions d'ingressos amb l'excepció de la intervenció de l'ordenació del pagament i pagament material.

EXERCICI DEL CONTROL INTERN EN LA MODALITAT DE CONTROL FINANCER:

El control financer s'exercirà no només sobre el propi Ajuntament de Barcelona, els seus organismes autònoms i els consorcis, sinó també inclourà els restants ens que formen part del perímetre del sector públic municipal i són dependents de l'Ajuntament, és a dir, inclourà tant a les societats mercantils amb participació total com a les de participació majoritària.

Atenent al règim de control, determinat segons la naturalesa jurídica de l'entitat, el control financer s'exercirà a través del control permanent o mitjançant auditories públiques que podran ser, al seu torn, de comptes o de compliment.

El control financer en la modalitat de control permanent s'exercirà sobre aquells ens on es realitzi la funció interventora, és a dir, sobre el propi Ajuntament de Barcelona, els seus organismes autònoms i els Consorcis adscrits, contemplant-se els següents:

- Controls permanents previs: comprendran la verificació i comprovació de les actuacions, documents o expedients amb caràcter previ a l'aprovació de l'acte susceptible de produir una obligació i tindrà per objecte la seva adequació a l'ordenament jurídic, i inclourà aquelles actuacions atribuïdes per l'ordenament jurídic a la Intervenció General.

De conformitat amb el que estableix el Reial decret 424/2017, no tota l'activitat economicofinancera dels ens administratius se subjecta a funció interventora. Molt a contra, la gestió pública reuneix un seguit d'actuacions que queden fora de la fiscalització o intervenció prèvia, però no per això estan excloses de sotmetre al control previ. Així, l'article 32.1 de l'RD 424/2017 recull dos informes al respecte:

- Informes singularitzats de control sobre l'activitat economicofinancera no subjecta a funció interventora.
- Informes previstos en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

La Resolució de la IGAE de 30 de juliol de 2015 per la qual es regula l'exercici del control financer permanent concreta el seu règim:

El control financer permanent comprèn tant les actuacions del pla anual com les realitzades per les intervencions delegades que té encomanades per la LGP i altres normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic estatal; a més d'entre altres, els informes a les bases reguladores de la concessió de subvencions (art. 17 LGS), de les activitats relacionades amb l'assistència a les taules i juntes de contractació previstes en el TRLCSP i els informes en matèria de modificacions de crèdit a què es refereix la LGP.

En aquests casos, el treball desenvolupat en l'exercici de la competència atribuïda serà la base per elaborar tant els informes puntuals que s'hagin d'emetre en funció de la seva normativa reguladora, com els informes de control financer permanent posteriors que podran contemplar un enfocament global de les actuacions.

- Controls permanents concomitants: comprendrà la verificació i comprovació de totes aquelles actuacions i procediments que es realitzin al mateix temps de l'aprovació de l'acte susceptible de produir un dret, i la seva adequació a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió.

L'exercici del control permanent concomitant per l'òrgan d'intervenció es realitzarà de forma simultània al control en la modalitat de funció interventora amb l'objectiu de completar les seves anàlisis amb verificacions de requisits no bàsics de legalitat i de gestió.

- Controls permanents posteriors: comprendran que la verificació i comprovació de totes aquelles actuacions i procediments susceptibles de produir un dret o obligació s'ajusten a l'ordenament jurídic i als principis de bona gestió i es realitzen amb posterioritat a l'aprovació i inclouran tant els controls financers a realitzar mitjançant procediments d'auditoria com aquells que es determinin mitjançant una analítica prèvia de les dades obtingudes dels diferents sistemes d'informació. El control permanent posterior inclourà les següents actuacions:

- Comprovació sobre els extrems no examinats en fiscalització prèvia.
- Comprovacions de la gestió economicofinancera de l'entitat.
- Anàlisi de les operacions i procediments.
- Verificació que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionada pels gestors com a suport de la informació comptable, reflecteix raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

El control financer en la modalitat d'auditoria pública consistirà 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 Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública engloba, en particular, les següents modalitats:

- Auditories de comptes, d'acord amb el que disposa l'article 213 de l'TRLRHL i l'article 29.3.a) de l'RD 424/2017, a partir de l'any 2020 serà obligatòria la seva realització, per mitjans propis o externs, en els organismes autònoms, fundacions obligades a auditar-se, entitats públiques empresarials i en els Consorcis adscrits.
- Auditories de compliment i l'auditoria operativa, en les entitats que formen part del sector públic local no sotmeses a control permanent, amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Les actuacions a portar a terme respecte de les Gerències i districtes de l'Ajuntament, i dels seus Organismes Autònoms, tindran el caire de control financer permanent, previst a l'art. 219.3 del TRLHL.

Les actuacions a portar a terme respecte de les Entitats Públiques Empresarials,

Societats Mercantils i consorcis, tindran el caire de control financer de l'art. 220.1 del TRLHL. El control financer realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del Sector Públic.

El Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, determina que el Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions la realització per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

En document apart es detalla el Mapa de Riscos.

Partint que la Intervenció General de l'entitat local disposa de recursos limitats (encara que aquests han de ser suficients per realitzar les seves funcions de control), ha d'assignar els mateixos de forma eficient a la realització d'actuacions de control enfocades a aquells aspectes, àrees i entitats on s'hagin detectat riscos.

El referit Pla serà executat per la pròpia Intervenció General o per persones físiques o jurídiques autoritzades segons els condicionaments de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i Reial Decret 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament que desenvolupa el text refós de la Llei d'Auditoria de Comptes.

PLANIFICACIÓ DE LA FISCALITZACIÓ A POSTERIORI DE L'EXERCICI 2020

Ajuntament (sectors i districtes)

El Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona va aprovar el 3 de març de 1992 l'organització de la Intervenció de fons basada en el principi de descentralització en organismes autònoms i desconcentració l'Ajuntament de Barcelona, aplicar el sistema de fiscalització prèvia limitada.

Posteriorment el Consell Plenari de 20 de desembre de 1996 va aprovar la Normativa sobre l'exercici de la funció interventora, mantenint el sistema de fiscalització prèvia limitada.

Cap dels dos acords plenaris va aprovar quins requisits o tràmits addicionals també tenien la consideració d'essencials, si bé la Intervenció d'acord a la previsió del art. 216-2-c) del TRLHL, considerava com a essencials els fixats per l'acord del Consell de Ministres en aplicació a la previsió dels articles 152 y 147 de la Llei General Pressupostària.

L'acord del Consell Plenari de 20 de desembre de 1996 que va aprovar la Normativa sobre l'exercici de la funció interventora, el considerem vigent en dos aspectes, un bàsic, la decisió municipal de establir el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics i de control financer dels ingressos, i, l'altre, merament procedimental pel que fa a la necessitat de la confirmació del reparament oposat pels interventors adjunts i delegats, per part de l'interventor general.

En no concretar el Consell Plenari quins aspectes es consideren transcendents en el procés de gestió, d'acord al que preveu l'art. 13 Règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics del Reial decret 424/2017, d'acord al seu apartat 13-

Intervenció Direcció

2.c) es consideren, en tot cas, transcendentals en el procés de gestió els aspectes que fixi l'acord del Consell de Ministres vigent en cada moment respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de requisits bàsics.

Les despeses sotmeses a la intervenció limitada prèvia són objecte d'una altra de plena amb posterioritat en el marc de les actuacions del control financer

Fiscalització a posterior d'ingressos.

S'emetrà informe anual, amb caire de fiscalització plena a posterior, sobre una mostra dels procediments de gestió tributària i altres ingressos efectuats pels òrgans encarregats de la gestió de l'estat d'ingressos del Pressupost, amb l'abast que es determini per la Intervenció General.

Fiscalització plena a posterior de les despeses.

S'emetrà informe anual amb caire de fiscalització plena a posterior, d'acord a l'art. 13-4 del Real Decreto 424/2017, sobre les mostres que es determini per la Intervenció General, de les següents àrees:

- Despeses de personal.
- Contractació.
- Transferències i subvencions.
- Bestretes de caixa fixa.
- Despeses a justificar.
- Tresoreria i moviment de fons.
- Gestió Patrimonial/ Expropiacions
- Controls incorporats en el sistema informàtic, d'abast limitat, dels procediments de seguretat establerts en el sistema informàtic de comptabilitat de l'Ajuntament de Barcelona, SAP-Ecofin.

De conformitat amb el que disposa l'art. 219.1.3 s'emetrà informe per escrit de les conclusions i observacions que siguin pertinents i es comunicarà als Gerents dels sectors.

Els informes definitius amb les observacions que hagin efectuat els òrgans gestors seran comunicats al Gerent Municipal i a l'Im. Regidor de l'Àrea de Treball, Economia i Planificació Estratègica.

L'informe general, que recollirà els corresponents informes definitius, es confeccionarà abans de retre el Compte General.

Fiscalització plena posterior dels Sectors i Districtes.

S'emetrà informe anual amb caire de fiscalització plena a posterior, d'acord a l'art. 13.4 del RD 424/2017, sobre les mostres que es determini per la Intervenció General, de les següents àrees:

- Gerència de Presidència i Economia (nom actual Gerència d'Àrea d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica)
- Gerència d'Ecologia, Urbanisme i Mobilitat (nom actual Gerència d'Ecologia Urbana)

Intervenció Direcció

- Gerència de Recursos.
- Gerència d'Àrea de Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI
- Gerència d'Agenda 2030, Transició Digital i Esports
- Gerència de Seguretat i Prevenció.
- Gerència d'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat

dels Districtes:

- Ciutat Vella
- Eixample
- Sants-Montjuïc
- Les Corts
- Sarrià-Sant Gervasi
- Nou Barris
- Sant Andreu

De conformitat amb el que disposa l'art. 219.1.3 del TRLHL s'emetrà informe per escrit de les conclusions i observacions que siguin pertinents i es comunicaran als Gerents abans de la presentació al plenari del Compte General.

Els informes definitius amb les observacions que hagin efectuat els òrgans gestors seran comunicats als Gerents i a l'Im. Regidor President.

L'informe general, que recollirà els corresponents informes definitius, es confeccionarà abans de retre el Compte General.

Organismes amb personalitat jurídica diferent de la de l'Ajuntament.

El pla d'auditoria dels ens descentralitzats abastarà els Organismes Autònoms de l'Ajuntament de Barcelona, els Consorcis en els que l'Interventor sigui de l'Ajuntament de Barcelona, les Entitats Públiques empresarials i les Societats Municipals de l'Ajuntament.

Informes que es realitzaran a tots els Organismes amb personalitat jurídica diferent de la de l'Ajuntament.

En estar sotmesos a funció interventora, les despeses sotmeses a la intervenció prèvia de requisits essencials son objecte d'una altra de plena amb posterioritat en el marc de les actuacions del control financer.

En els OOAA i consorcis i d'acord amb el que preveuen els articles 219.2 i 3 i 220 del RLRHL, s'emetran informes de control financer semestrals amb el següent contingut:

- IRPF, IVA i seguretat Social
- tresoreria/caixes
- aspectes comptables

També, es podrà realitzar un informe de sistema dirigit en el supòsit d'existència d'observacions efectuades en el desenvolupament de la fiscalització prèvia.

En les societats mercantils es realitzarà un informe anual de control financer en el qual s'analitzaran les auditories financeres externes de l'exercici 2020. En funció dels

Intervenció Direcció

mitjans personals disponibles també es fiscalitzaran les aportacions de l'Ajuntament i en especial les destinades a inversió, segons el que preveuen els articles 204, 214 i 220 del TRLRHL i normes d'auditoria del sector públic d'1 de setembre de 1998, mitjançant el control financer.

ORGANISMES AUTÒNOMS

- Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
- Institut Municipal d'Educació
- Institut Municipal d'Informàtica
- Institut Municipal d'Hisenda
- Institut Municipal de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
- Institut Municipal de Mercats de Barcelona
- Institut Barcelona Esports
- Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona

S'emetrà informe anual amb caire de fiscalització plena a posterior, sobre les mostres que es determini per la Intervenció General, de les següents àrees:

- Despeses de personal
- Contractació
- Transferències i subvencions
- Bestretes de caixa fixa
- Despeses a justificar
- Comptabilitat
- Ingressos

De conformitat amb el que disposa l'art. 219.1.2 del TRLRHL s'emetrà informe per escrit de les conclusions i observacions que siguin pertinents i es comunicaran al Gerent de l'Institut abans de la presentació al plenari del Compte General.

Els informes definitius amb les observacions que hagin efectuat els òrgans gestors seran comunicats al Gerent i a l'lm. Regidor President de l'Institut.

L'informe general, que recollirà els corresponents informes definitius, es confeccionarà abans de retre el Compte General.

ENTITATS PÚBLIQUES E MPRESARIALS control financer de:

- Institut de Cultura de Barcelona
- Institut Municipal de Parcs i Jardins
- Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació.
- Fundació Mies Van der Rohe
- Institut Municipal d'Urbanisme

S'emetrà un informe anyal que abastarà:

- Contractació
- Personal
- Transferències i subvencions
- Bestretes de caixa fixa
- Comptabilitat

CONSORCIS

- Consorci Institut d'Infància i Món Urbà (inactiu)
- Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs
- Consorci del Besòs

Intervenció Direcció

- Consorci de Biblioteques de Barcelona
- Consorci Mercat de les Flors - Centre de les Arts de Moviment
- Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona
- Consorci Local Localret
- Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona
- Agència Local de l'Energia de Barcelona
- Consorci de l'Auditori i l'Orquestra
- Barcelona Mobile World Capital

S'emetrà informe de control financer anual que també inclourà la fiscalització plena a posteriori, sobre les mostres que es determini per la Intervenció General, de les següents àrees:

- Despeses de personal.
- Contractació.
- Transferències i subvencions.
- Bestretes de caixa fixa.
- Despeses a justificar.
- Comptabilitat.
- Ingressos

De conformitat amb el que disposa l'art. 219.1.3 TRLRHL s'emetrà informe per escrit de les conclusions i observacions que siguin pertinents i es comunicaran al Gerent del consorci.

Els informes definitius amb les observacions que hagin efectuat els òrgans gestors seran comunicats al Gerent i al President del consorci

L'informe general, que recollirà els corresponents informes definitius, es confeccionarà abans de retre el Compte General.

Consorcis sotmesos a control financer

La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona, en virtut del que disposen els respectius estatuts exerceix el control intern, sota la modalitat de control financer en els següents Ens:

PAMEM, que forma part del Consorci Sanitari de Barcelona

En aquesta modalitat, d'acord amb el que disposen els articles 191 i 212 del TRLRHL s'emeten els informes preceptius sobre la liquidació del pressupost o els comptes generals els quals s'aproven pels corresponents òrgans de govern.

Aquest tipus de control, és un control a posteriori de tipus financer i de compliment, atenent els mitjans de que disposa la Intervenció.

SOCIETATS MUNICIPALS

Empreses de capital íntegrament municipal

Per part de l'adjudicatari del contracte d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i el seu grup econòmic municipal, s'emetrà informe amb caire d'auditoria

financera dels comptes assenyalats de les societats.

Respecte de les societats:

- Barcelona de Serveis Municipals SA
- Informació i Comunicació de Barcelona SA
- Barcelona Activa SA
- Barcelona d'Infraestructures Municipals SA
- Foment Ciutat, SA
- Barcelona Cicle de l'Aigua SA.

S'emetrà també informe per part d'aquesta Intervenció sobre l'acompliment de les normes de contractació a que venen obligades per la LCSP, les Societats Mercantils Públiques i adequació de les despeses de personal al conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i, en cas d'empreses en dèficit en l'exercici anterior adaptació a les limitacions legals establertes.

Verificació en el cas de gestió indirecta dels serveis per concessió i gestió interessada, dels aspectes financers, administratius, fiscals, socials, mercantils, així com la revisió limitada del compte d'explotació dels concessionaris.

Empreses de capital majoritàriament municipal

Per part de l'adjudicatari del contracte d'auditoria dels comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona i el seu grup econòmic municipal, s'emetrà informe amb caire d'auditoria financera dels comptes assenyalats de les societats.

Respecte de les societats:

- Parc d'Atraccions Tibidabo, SA
- Tractament i Selecció de Residus, SA
- Selectives Metropolitanas, SA
- Solucions Integrals per als Residus, SA
- Cementiris de Barcelona, SA
- Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA

S'emetrà també per part d'aquesta Intervenció informe de control financer sobre l'acompliment de les normes de contractació a què venen obligades per la LCSP les Societats Mercantils Públiques i adequació de les despeses de personal al conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i, en cas d'empreses en dèficit en l'exercici anterior adaptació a les limitacions legals establertes. Verificació en el cas de gestió indirecta dels serveis per concessió i gestió interessada, dels aspectes financers, administratius, fiscals, socials, mercantils així com la revisió limitada del compte d'explotació dels concessionaris.

Controls financers especials

A banda de les subvencions incloses en els programes de treball dels diferents òrgans, la Intervenció portarà a terme:

Control financer d'almenys 15 subvencions d'import major a 60.000 euros, escollides aleatòriament i de 5 concessions administratives.

Control financer específics de subvencions que encara no hagin estat justificades i, hi

Intervenció Direcció

hagi risc de prescripció del dret de reintegrament de les quantitats no justificades.

Control financer de les subvencions rebudes per aquells que tinguin simultàniament la condició de beneficiari de subvenció i contractista, que no tingui un títol concessionat, ni hagin estat atorgades mitjançant convocatòria.

En aquests supòsits la Intervenció general determinarà com s'obtindran les mostres i assignarà els equips auditors.

RESULTAT DE LA FISCALITZACIÓ. EMISSIÓ D'INFORMES.**Informe provisional**

En la periodicitat establerta en aquest Pla, s'emetraran els informes provisionals signats pels Interventors Adjunts i Delegats corresponents, que es comunicaran als Gerents dels diferents sectors, districtes, organismes autònoms municipals i altres ens descentralitzats.

Aquests informes tindran com a base les comprovacions efectuades, seguint els criteris establerts en l'acord dels Consells de Ministres de 30/05/2008 i 4/07/2011, i les normes bàsiques fixades per aquesta Intervenció.

Els responsables dels òrgans gestors podran formular les observacions i alegacions que creguin oportunes i, posteriorment es seguiran els tràmits previstos al RD 424/2017, 35 a 38 i a la Normativa sobre la funció interventora de l'Ajuntament de Barcelona, aprovada pel Consell Plenari de data 20/12/1996, quan no contradigui l'anterior norma.

Barcelona, 26 de maig de 2021

Antonio Muñoz Juncosa
Interventor General



**Ajuntament
de Barcelona**

Intervenció Direcció