



PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2024

I. INTRODUCCIÓ

Aquesta Intervenció a l'empara del que disposa l'article 31.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local, exerceix el control intern de la gestió econòmic financera de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes amb plena autonomia.

El control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Pel que fa al marc normatiu en què s'emmarca aquest Pla, cal esmentar, en primer lloc, el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local l'aprovació del qual va complir el mandat legal imposat per Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local de desenvolupament reglamentari dels articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix, a més, que a l'exercici del control financer seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal, com:

- ✓ La Resolució de 20 de setembre de 2017, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat
- ✓ La Resolució de 30 de juliol del 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- ✓ La Resolució de 30 de juliol del 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- ✓ La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les normes d'auditoria del sector públic.
- ✓ La Resolució de 25 d'octubre del 2019, de la Intervenció general de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les normes d'auditoria del sector públic a les normes internacionals d'auditoria.
- ✓ La Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2018, que desenvolupa l'estructura i el contingut de l'informe global de control financer permanent.
- ✓ Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

Per poder relacionar els objectius i identificar els esdeveniments de fonts internes (infraestructures, personal, tecnologia) o externes (econòmics, socials, polítics) que afecten la implantació de sistemes de control en aquesta Entitat, s'ha fet una anàlisi prèvia de els riscos i àrees més vulnerables on cal instaurar sistemes de control.

Aquest Pla s'elabora, per tant, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Per dur a terme l'avaluació preliminar dels riscos esmentats s'haurà tingut en compte el nivell d'exposició; la probabilitat d'ocurrència i la magnitud del seu impacte. Per a això, un mapa de riscos ha de tenir la capacitat d'identificar-los segons els nivells de criticitat servint com a carta de navegació per



conèixer i definir possibles estratègies i prioritats en la gestió dels mateixos de manera més eficient amb els mitjans disponibles. Així per exemple un risc real i potencial que cada cop redunda en perjudici de l'activitat controladora és les contínues interferències que realitza l'òrgan controlat cap al controlador per la qual cosa, es fa convenient reglar i salvaguardar l'exercici de les funcions reservades en cadascú dels procediments afectats.

És per això que les accions de control, contingudes en aquest document, s'estableixen a través de polítiques i procediments que contribueixen a garantir que es mitiguin aquests riscos. En aquest procés de planificació es relacionen tant els objectius que persegueixen la corporació i els derivats d'obligacions legals, com els mitjans de què disposa aquesta.

II. OBJECTIUS

A. Marc General

El control financer a què fa referència el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financer, comprovant que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financer en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-hi el control d'eficàcia referit a l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Ambdues modalitats de control financer es recullen al Títol III del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, si bé, pel que fa a l'exercici del control permanent, tal com ha manifestat la IGAE en alguns informes, l'abast del mateix es pot sistematitzar a:

- ✓ Actuacions de control permanent no planificable, aquell que no és objecte de desenvolupament en aquest Pla per tractar-se d'actuacions que, en tot cas, venen marcades per imperatiu legal i no queden a l'arbitri de l'òrgan de control.
- ✓ Actuacions de control permanent planificable que s'identifiquen amb aquelles, objecte de planificació a través del present Pla i que poden ser, alhora: no seleccionables -és a dir, obligatòries, ja que deriven d'exigències legals- o, seleccionades i desenvolupades en aquest Pla per corregir les àrees més vulnerables detectades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

En qualsevol dels seus vessants, el control permanent té per objecte:

- ✓ La comprovació de manera contínua que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financer.
- ✓ Millora de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Per la seva banda, l'Auditoria Pública persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts a les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

B. Objectius específics

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, el risc que realitza l'òrgan controlat cap al controlador interferint en les seves funcions reservades ha permès focalitzar els treballs a les àrees



considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos de què disposa l'entitat a aquests sectors de risc.

Per tant, els objectius específics que persegueix aquest Pla són:

- Compliment adequat de la legalitat financera dels expedients sotmesos a funció interventora en els termes que s'indiquen en la nota addicional del present apartat, així com revisió dels acords per tal de determinar l'adequada comptabilització municipals i omissions en el control.
- Revisió de les consultes, encàrrecs i informació traslladades a la Intervenció General per tal de salvaguardar les respostes en cada actuació realitzada.
- Mitigar l'ús indegut de la contractació menor.
- La programació i resultat de l'activitat subvencionadora municipal i de manera singular l'adequació justificativa de les transferències als grups municipals.
- Revisió justificativa dels ingressos d'altres organismes públics, així com l'adequació dels ingressos municipals..
- L'adequació dels costos de personal a la pressupostada i a les contractacions de tal manera que pugui acreditar en els termes que s'indiquen en la nota addicional del present apartat.
- Millorar la programació, gestió i execució de la tresoreria municipal.
- Transparència municipal.
- Aquells riscos puntuals que es deriven d'expedients econòmics singulars.

Nota addicional:

La legislació financera (com per exemple allò recollit a l'art. 13.2 a) del RD 424/2017) determina que en els expedients econòmics amb afectació al pressupost amb caràcter prèvia a la seva aprovació requereix la validació del requisit o extrem essencial de l'existència, suficiència i adequació del crèdit pressupostari.

Així les coses i a l'objecte de clarificar l'abast que ha de tenir la verificació de l'extrem o requisit citat i unificar criteri d'actuació amb els òrgans especialistes en el control de la despesa pública (fonament jurídic IGAE de data 6 d'octubre de 2005, la funció interventora s'imposa a l'òrgan interventor l'obligació d'analitzar la documentació que integra l'expedient econòmic, entre la qual hi ha de figurar:

1. D'una banda, la proposta de despesa i la resta de documentació relativa a les actuacions realitzades, en la qual s'ha de descriure i quantificar la despesa concreta que es proposa.
2. I, d'altra banda, el certificat de crèdit pressupostari (sustentat document comptable com a equivalent) referit a la proposta concreta com a justificant del compliment del requisit de la verificació que, el crèdit és suficient i adequat a la naturalesa de la despesa concreta que es pretén realitzar.

Atenent que el certificat de crèdit està constituït com a document precís de constitució de requisit de validesa i eficàcia dels actes de gestió d'execució de la despesa, mentre el citat certificat no s'acrediti incorporat en l'expedient (al menys pel que fa a les operacions d'inici de retenció i execució de la despesa) no s'entendrà complert i per tant no es podrà iniciar la funció interventora atenent allò disposat en el art. 10 del RD 424/2017, comunicant l'esmentada circumstància al centre gestor.

Així mateix, atenent el risc de gestió de la despeses de personal posat de manifest en l'informe de control intern anual de l'any 2022 i 2023, cal que la retribucions de personal de caràcter fix i venciment periòdic, a l'inici de l'exercici el servei gestor competent de la despesa formuli el document AD (RC, si s'escau) per l'import que es prevegi gastar durant l'esmentat exercici en les aplicacions pressupostàries a les que s'hagin d'aplicar les esmentades retribucions.



III. ABAST

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017, el control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora, per la qual cosa, pel que fa al present Pla, s'estableix que l'abast del Control permanent s'estendrà a:

RÈGIM DE CONTROL	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL FINANCER		
		CONTROL PERMANENT	COMPTE	AUDITORIA COMPLIMENT OPERATIVA
Ajuntament	Subjecció	Subjecció		
Fundació INFORM			Subjecció	Subjecció Subjecció

Aquest model ha d'assegurar, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el vuitanta per cent mitjançant l'aplicació de la modalitat de control financer.

A. Respecte del control permanent obligatori

Per al complet control de l'activitat economicofinancera de l'Entitat, aquest Pla Anual inclou els controls següents, que per imperatiu legal són obligatoris:

- Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.

S'inclou l'obligació prevista a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures al Sector Públic, de fer un informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat per comprovar que l'entitat compleix tant el període legal de pagament com el període mitjà de pagament a proveïdors.

- Auditoria de sistemes del registre comptable de factures.

S'inclou l'obligació imposada per 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 al Sector Públic, de fer una auditoria de sistemes anual per comprovar que els registres comptables de factures compleixen les condicions previstes en aquesta norma.

- Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no se n'ha produït la imputació pressupostària.

S'hi inclou l'obligació imposada per la D.A. 3a de la de la Llei 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial, de realitzar els treballs de control necessaris per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions meritades no registrades al compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes.

B. Respecte del control permanent seleccionable

En exercici del control financer i sobre la base de l'anàlisi de riscos realitzada per aquesta Intervenció i d'acord amb els objectius marcats en virtut d'aquest, aquest Pla Anual inclou els controls addicionals següents, que no estan imposats per una obligació legal, es fan necessaris per al complet control de l'activitat economicofinancera d'aquesta entitat:

- Anàlisi documental del compliment de la legalitat financera en l'exercici de la funció interventora i altres actuacions no subjectes a la citada funció.
- Anàlisi documental dels encàrrecs i informació traslladada a la Intervenció com a consultes funcionals i revisió acords adoptats per tal de validar adequadament el control i la comptabilitat.
- Anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors, per aplicació pressupostària, servei gestor i proveïdor durant l'exercici 2023 i 2024.
- Anàlisi dels costos de personals mitjançant desviacions entre la plantilla pressupostària i la plantilla real en el pressupost 2024.
- Revisió de la gestió de la Tresoreria en les seves funcions en quant a forma i terminis.



- Revisió de la programació i resultat de l'activitat subvencionadora, mitjançant el PES, així com l'adequació justificativa dels fons transferits als grups municipals.
- Adequació de la transparència municipal.
- Verificar, d'acord amb l'article 13.4 del RD 424/2017, que les obligacions o despeses sotmeses a la fiscalització i intervenció limitada prèvia de l'exercici pressupostari s'han tramitat de conformitat amb la normativa i els procediments aplicables. Aquest efectes es podran establir l'actuació sobre despeses singulars amb riscos de gestió regular dels fons públics, tant per l'any 2023 com de l'any 2024.
- Verificar, d'acord amb l'article 9 del Reial decret 424/2017, que els drets o ingressos sotmesos a presa de raó en comptabilitat en l'exercici pressupostari s'han tramitat de conformitat amb la normativa i els procediments aplicables. Aquest efectes es podran establir l'actuació sobre ingressos singulars amb riscos de gestió regular dels fons públics, tant d'anys anteriors com de l'any 2024.

C. Respecte de l'auditoria pública

L'Auditoria Pública engloba dos gran grups d'entitats:

- ✓ Els organismes autònoms i els consorcis adscrits, que quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes, si bé no és d'aplicació per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
- ✓ Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent i que, en l'àmbit d'aquesta entitat, són: FUNDACIÓ INFORM a la qual se li aplicarà l'auditoria de comptes.

D. Respecte del control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts

S'inclou en aquest Pla l'obligació imposada per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, l'article 3.5 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril pel qual es regula el règim jurídic del control intern del Sector Públic Local i l'article 4.1.b.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, de realitzar complementàriament els controls formals dels gestors de subvencions, el control financer sobre les activitats o operacions subvencionades i els comptes justificatius dels beneficiaris de subvencions.

El Control Financer de Subvencions i Ajuts concedits finançats amb càrrec al pressupost de l'entitat s'exercirà sobre els beneficiaris i si escau, sobre les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que poden concedir.

IV. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

Pel que fa als treballs de control permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

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



Les actuacions a realitzar podran consistir, entre altres, a:

- L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- L'anàlisi dels sistemes i els procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que calguin.
- Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

A. Actuacions de control permanent obligatòries

Es realitzaran les següents actuacions de control financer permanent que deriven d'una obligació legal:

- Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat:
 - ✓ Verificar el compliment dels terminis establerts a la normativa sobre morositat i període mitjà de pagament.
- Auditoria de sistemes anual dels registres comptables de factures:
 - ✓ Proves relacionades amb la tramitació de les factures (Ex.: Número de dies que es fa aprovació per part de l'òrgan competent_ CONFORMADA)
 - ✓ Proves relacionades amb les obligacions dels òrgans competents en matèria de comptabilitat i control (No ha transcorregut més de tres mesos des de que la factura va se anotada en el RCF i el rec. de l'obligació).
- Verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no se n'ha produït la imputació pressupostària:
 - ✓ Comptabilització del compte 413 segons el que estableix el vigent PGCAL i l'enviament de dades corresponent al Ministeri d'Hisenda.

B. Actuacions de control permanent seleccionades

Es realitzaran les següents actuacions de control permanent seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos i sobre les següents àrees:

PROCEDIMENTAL I ORGANITZATIVA DE LES FUNCIONS RESERVADES

Revisió de que abans de l'inici de la funció interventora i per tant un cop rebut l'expedient a l'òrgan de control, aquest està en condició de complir amb la seva obligació d'analitzar la documentació que integra l'expedient econòmic, entre la qual hi ha de figurar:

1. D'una banda, la proposta de despesa i la resta de documentació relativa a les actuacions realitzades, en la qual s'ha de descriure i quantificar la despesa concreta que es proposa.
2. I, d'altra banda, el certificat de crèdit pressupostari (sustentat document com a equivalent) referit a la proposta concreta com a justificant del compliment del requisit de la verificació que, el crèdit és suficient i adequat a la naturalesa de la despesa concreta que es pretén realitzar.

Per altra banda anàlisi de la informació traslladada a la Intervenció municipal en qualitat d'encàrrecs, consultes o similars, per tal de verificar el seu ajustament a les funcions reservades.

CONTRACTACIÓ:

Anàlisi de la despesa a tramitar mitjançant contractes menors per aplicació pressupostària, servei gestor, proveïdor i objecte durant l'exercici 2023 i 2024, per verificar que la despesa s'ajusta a l'ordenament jurídic i als procediments aplicables. Detectant serveis recurrents i de naturalesa similar.



- **PERSONAL:**

Anàlisi de la plantilla i la RLT, per detectar les desviacions entre la plantilla pressupostària i la plantilla real, i la correcta aplicació de la nòmina a les aplicacions pressupostàries adequades. Verificar l'adequació de funcions als llocs de treball. Així mateix adequació dels mitjans funcionals adequats funcionament a la Intervenció General.

- **SUBVENCIONS:**

El compliment del PES 2022 i 2023. Així mateix la seva justificació de les subvencions, incloses les relatives a les subvencions i/o transferències dels grups polítics.

- **TRESORERIA:**

Analitzar el compliment en termes globals del termini de 30 dies fixats per la normativa vigent pel Període mitjà de pagament (PMP); les conciliacions bancàries i les actes d'arqueig. Així mateix la realitat del inventari dels comptes municipals i els seus habilitats autoritzats, així com l'adequada col·laboració en matèria comptable en els pagament municipals.

- **TRANSPARÈNCIA**

Anàlisi del compliment de la normativa de la transparència municipal.

- **OBLIGACIONS/DESPESES SOTMESES A FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS:**

Examen d'expedients individualitzats i concrets de despeses amb riscos de gestió any 2023 i 2024.

- **INGRESSOS LA FISCALITZACIÓ DELS QUALS HA ESTAT SUBSTITUÏDA PER LA PRESA DE RAÓ EN COMPTABILITAT:**

L'examen d'expedients individualitzats i concrets per comprovar la correcta obtenció de la subvenció d'ingressos, el compliment de l'execució de l'activitat subvencionada i la seva adequada i correcta justificació 2022, 2023 i 2024. Així mateix altres expedients singulars d'ingressos amb riscos de gestió d'anys anteriors i 2024..

C. Actuacions d'auditoria de caràcter obligatori

- Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de la Fundació Inform.

D. Control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts

Els treballs de control per complir amb l'objectiu de control financer de subvencions es regiran per l'establert a l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions.

- Revisió del procediment de concessió i gestió, i revisió de l'aplicació i justificació de la subvenció.

Per dur a terme aquesta acció se seleccionarà una mostra, mitjançant tècniques d'auditoria, dels expedients de concessió de subvencions tramitades al 2022 per verificar la documentació aportada pel/s beneficiari/s per la concessió de la subvenció, el compliment de les obligacions del beneficiari, la justificació en temps i forma, entre d'altres.

3. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSTES

Al llarg de l'exercici se sotmetran a un seguiment especial les mesures correctores que hagin de ser implementades com a conseqüència dels següents controls financers realitzats durant aquest exercici i anteriors:



A. Informe Resums Anual

D'acord amb el que estableix l'article 37 i 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, s'haurà d'elaborar amb caràcter anual i amb ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat a l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, comprensiu dels resultats més significatius de l'execució del mateix i de les debilitats posades de manifest en aquest.

L'informe resum serà tramès al Ple, a través de la Presidència de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat durant el primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades a l'exercici anterior.

B. Pla d'acció

En el termini màxim de 3 mesos des de la tramesa de l'informe resum al Ple, la Presidència de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errors i incompliments.

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per resoldre les deficiències assenyalades i, si escau, els resultats obtinguts, i informarà el Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern.

A la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les debilitats posades de manifest.

Cal tenir present que a data del present PACF resta pendent l'obertura del pla d'acció de l'informe resum 2021, i no està completat adequadament el pla de millora del informe resum 2020, i pel que fa al pla d'acció de 2022 no s'han establert mesures correctores i/o les mesures correctores indicades no són precises ni adequades a la correcció proposada. Tot allò posa de manifest la situació de risc de la gestió de fons públics en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

4. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució del Pla Anual es durà a terme pel personal de la intervenció d'aquesta entitat, amb la col·laboració mitjançant els convenis o contractes oportuns, d'altres òrgans públics o firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò especificat a cadascun dels punts d'actuacions del present Pla.

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent que requereixin la seva col·laboració. En l'exercici de les actuacions de control financer, la Intervenció General podrà demanar directament de qui correspongui els assessoraments jurídics i tècnics i documentació precisa que consideri necessaris, de conformitat amb el que disposa la normativa pressupostària i de control.

En cap cas l'òrgan interventor té l'obligació de procurar-se per si mateix la documentació i informació directament dels arxius físics i de les aplicacions i bases de dades informàtiques, sense perjudici que es pugui utilitzar aquest procediment quan els auditors i els responsables de l'entitat ho acordin i sempre que la documentació sigui fàcilment accessible. En els supòsits en què s'apreciï obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor ha de comunicar aquesta circumstància al titular de l'òrgan, organisme o entitat objecte de control per tal que adopti les mesures correctores oportunes. En tot cas, la falta de col·laboració es pot fer constar a l'informe de control.