

DONAR COMPTE DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2025

La secretaria presenta el Pla anual de Control Financer de l'exercici 2025, que s'annexa a la present proposta.

La Comissió Informativa de d'Organització interna i Seguretat de conformitat amb la proposta presentada, proposa al Ple: Quedar-ne assabentats

Signatura 1 de 1	24/03/2025	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña		

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp



 Ajuntament de Calafell
Àrea d'Organització Interna i
Seguretat

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2025

Signatura 1 de 1	Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
------------------	-------------------------------	------------	--

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001	
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	



Ajuntament de Calafell

1.	INTRODUCCIÓ.....	3
2.	MODALITATS DE CONTROL INTERN I LA SEVA APLICACIÓ AL SECTOR PÚBLIC MUNICIPAL	4
3.	ABAST SUBJECTIU	5
4.	ABAST TEMPORAL.....	5
5.	CONTINGUT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	6
	5.1. En matèria de control permanent planificable	6
	5.2. Control financer de subvencions	9
	5.3. En matèria d'auditoria pública	10
6.	RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER.....	11
7.	MITJANS DISPONIBLES.....	13
	7.1. Personal propi	13
	7.2. Empreses col·laboradores amb l'òrgan d'intervenció	13
	7.3. Aplicacions informàtiques.....	14
8.	MODIFICACIÓ DEL PLA.....	14
9.	INFORMACIÓ AL PLE	14

Signatura 1 de 1	Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
------------------	-------------------------------	------------	--

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001	
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	

1. INTRODUCCIÓ

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018. El règim de control intern establert en el RCIL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent amb l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals. El control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer. En relació a la funció interventora, en sessió plenària de data 2 de juliol de 2018 es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat amb l'aprovació de la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora i, posteriorment, es va aprovar l'adhesió i aplicació del model bàsic d'assistència aprovat per la Diputació de Tarragona, mitjançant Decret del Diputat delegat del SAM de data 18 d'octubre de 2018, i publicat al BOPT núm. 203, de data 23 d'octubre de 2018. En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer 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 de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva 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. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025

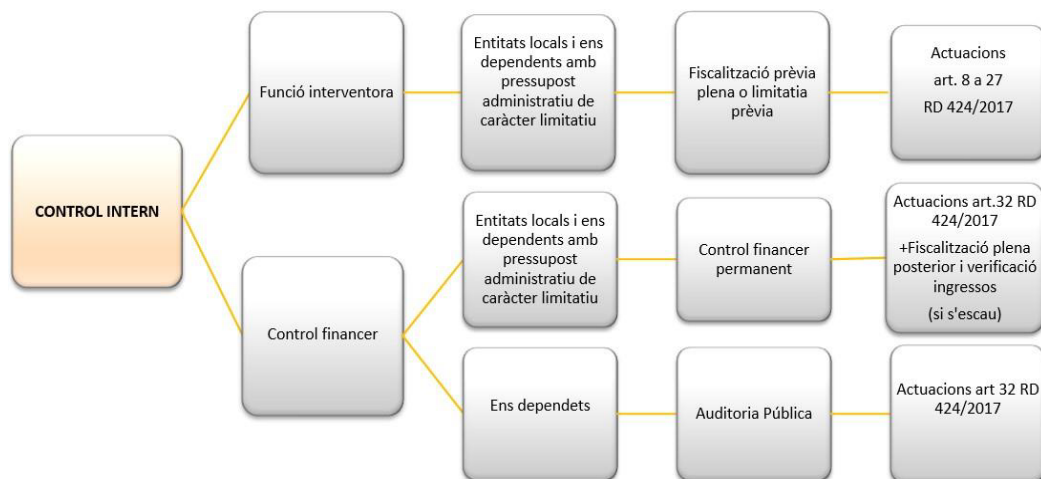
	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp



L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que assegurí amb mitjans propis o externs el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor. Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 del RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

2. MODALITATS DE CONTROL INTERN I LA SEVA APLICACIÓ AL SECTOR PÚBLIC MUNICIPAL

Tenint en compte el contingut del RD 424/2017, el control intern s'aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa de l'ens a controlar, tal com es resumeix en el quadre següent:



3. ABAST SUBJECTIU

L'abast subjectiu d'aplicació del control intern en l'àmbit de l'Ajuntament de Calafell abasta les següents entitats:

- a) La fiscalització limitada prèvia i el control financer permanent que es realitza únicament al propi Ajuntament, que és l'únic ens amb pressupost limitatiu.
- b) El Control financer de les subvencions i ajuts concedits.
- c) L'abast també s'estén als serveis prestats per gestió indirecta i cooperació administrativa i totes aquelles entitats públiques i privades que hagin de ser auditades per participar-hi l'Ajuntament.
- d) L'auditoria de comptes abasta empreses amb participació majoritària en el seu capital social:
 - Calafell Empresa Municipal de Serveis S.A. (CEMSSA). No obstant, aquesta entitat, per llei està obligada a auditar-se i per tant no procedeix fer una auditoria addicional per part de la intervenció municipal.
- e) Les auditories de compliment i operatives abasten empreses amb participació majoritària en el seu capital social:
 - Calafell Empresa Municipal de Serveis S.A. (CEMSSA).

4. ABAST TEMPORAL

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla és des de la seva elaboració per la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2024, sense perjudici de la seva possible pròrroga a decisió de l'òrgan interventor. Si bé, cal tenir en compte que:

- a) El control permanent es realitza durant tot el període de vigència recollit en el paràgraf anterior.
- b) L'auditoria pública es durà a terme durant el 2025 sobre l'exercici 2024.

5. CONTINGUT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

5.1. En matèria de control permanent planificable (lot 26)

5.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria i seran subjectes a procediment contradictori.



a) **L'auditoria de sistemes** per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.

b) **L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat** previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.

c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (**compte 413**, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3a de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

5.1.2. Actuacions planificables seleccionables.

L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article. En relació als riscos, el resultat de l'exercici de la funció interventora ha estat una eina per tal de fixar les prioritats i seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats que no tenen risc o bé que es generin debilitats per absència d'actuacions de control.

5.1.2.1. Metodologia de selecció

Atesa la manca de suficients mitjans disponibles, detallada a l'apartat 7 del present pla, no s'ha realitzat una anàlisi sistemàtica dels riscos, sinó que s'ha atès a l'experiència i al criteri de la intervenció municipal, segons l'experiència en la pròpia Corporació.

Principalment, les fonts utilitzades per determinar i prioritzar les actuacions a realitzar sobre l'anàlisi de riscos en aquesta Corporació han estat:

- Informes provinents de l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia (manifestats mitjançant observacions, objeccions no suspensives i objeccions suspensives).



- Informació obtinguda al llarg dels anys i provinent d'altres informes de control financer realitzats amb anterioritat i experiència acumulada.
- Informes o comunicacions rebudes per part d'altres centres gestors on es sol·licita una actuació de control financer o s'adverteixen de possibles incidències.

5.1.2.2 Identificació de les actuacions seleccionades per l'exercici 2024

a) Nòmines i retribucions :

- Es revisaran tres nòmines aprovades i pagades dins del 2024 a partir d'una mostra aleatòria, comprovant tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada.
- Seran objecte de revisió aquells contractes de personal realitzats dins l'exercici pressupostari 2024 a partir d'una mostra aleatòria classificant-los per contractes a funcionaris, a laborals i a plans d'ocupació. Igualment es comprovarà la correcta aplicació de la normativa que afecta als contractes de caràcter excepcional que s'hagin acordat dins l'exercici 2024, verificant els aspectes que justifiquen la seva excepcionalitat i terminis.

b) Contractació:

- Pròrroga forçosa de contractes. Anàlisi de la incidència i origen de la continuïtat dels serveis i subministres esgotats els terminis.
- Control financer dels contractes menors. Verificar el grau de compliment específic del que disposa l'article 118 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic. A tal efecte caldrà verificar que a l'expedient de Contractació s'hagi justificat mitjançant informe de l'òrgan de contractació la necessitat de la contractació, i comprovar també que consti incorporat l'informe tècnic indicatiu que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de la contractació. Verificar que s'han acomplert els requisits de publicitat exigits als articles 63.4 i 335.1 de la LCSP. **Es revisaran tots els contractes menors de serveis.** Es realitzarà també el seguiment de les observacions fetes en les actuacions de control permanent d'exercicis anteriors.

c) Altres actuacions de control i procediments acordats:

- Anàlisi del padró de la gestió de residus i de la liquidació de la taxa fixa i variable amb la finalitat d'avaluar la cobertura del cost del servei de l'any 2024.
- Anàlisi de les cessions existents de bens municipals en favor de tercers, el procediment aplicat i els termes convinguts, per observar la seva adequació a la normativa aplicable. Serà objecte d'anàlisi les cessions existents l'any 2023 i 2024.
- Anàlisi de la gestió, liquidació i cobrament dels ingressos derivats d'incompliments urbanístics, i de multes tenint en compte la baixa imputació pressupostària dels mateixos en els darrers exercicis, amb un doble objectiu: verificar, si s'escau, el compliment del procediment legal en l'aprovació de les liquidacions, i verificar l'adequació a la realitat de les dades de les liquidacions (subjecte, tipus, import...), i determinar les possibles causes del baix grau d'execució. El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2024. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

5.2 Control financer de subvencions (lot 21)

Es comprovarà la tramitació dels expedients de subvencions atorgades i, en especial, en relació a la justificació de les subvencions nominatives.

Es durà a terme un control financer sobre una mostra dels comptes justificatius en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Tindrà com a abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, i tindrà per objecte verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
- L'adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar a la subvenció.

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp



f) Que l'objecte de la subvenció no incorpora prestacions de serveis que haurien de ser objecte d'un procediment de contractació.

Es realitzarà el control financer al menys a una subvenció per cada tipologia amb un màxim de 10, sense perjudici del que resulti d'aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si es consideren adients. Totes les subvencions superiors a 60.000 euros estaran totes subjectes al control financer i a la revisió dels comptes justificatius.

Es realitzarà el seguiment de les observacions fetes en les actuacions de control permanent d'exercicis anteriors.

5.3 En matèria d'auditoria pública

5.3.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Seran d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997 i publicades per Resolució d'1 de setembre de 1998, són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL.

5.3.1.1. Auditoria de comptes

D'acord amb el què disposa l'article 29.3 del RCIL, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.

Degut a l'obligació legal d'auditoria de comptes de la societat municipal CEMSSA, no és necessari fer una auditoria addicional.

Aquesta auditoria té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017).

No obstant, la intervenció podrà, si així ho considera, revisar els comptes anuals i a la vista de l'informe d'auditoria avaluarà les següents magnituds:

Signatura 1 de 1
Francisco Javier Estepa Ocaña
24/03/2025
TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I
SEGURETAT

- a) Fons de maniobra.
- b) Si les reserves legals assoleixen el 20% del capital social.
- c) Si el patrimoni net supera el 50% del capital social.
- d) Si hi ha equilibri financer a partir dels resultats de l'exercici.
- e) Si es compleixen els terminis màxims en matèria de període mig de pagament.

5.3.2. Actuacions seleccionades

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

5.3.2.1. Auditoria de compliment i operativa (licitació CEMSSA)

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017].

L'àmbit objectiu de les auditories de compliment no es fixa de manera precisa en cap disposició normativa, no obstant, d'acord amb l'article 29.3.b) estableix la seva procedència en les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent, com és el cas de la societat Calafell Empresa Municipal de Serveis, S.A. (CEMSSA).

A la societat municipal, no s'exerceix la funció interventora, ni cap altres control de tipus previ. Per aquest motiu, es considera essencial verificar un conjunt d'actuacions que garanteixin que l'entitat aplica raonablement la normativa derivada de la seva pertinença al sector públic, així com la selecció d'altres actuacions sobre la base de l'existència de riscos d'especial rellevància.

S'analitzarà :

- a) Despeses de personal
- b) Despeses de contractació
- c) Encàrrecs de gestió
- d) Gestió de pagaments
- e) Seguiment de les observacions dels exercicis anteriors

6. RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL FINANCER

Vist l'article 35.1 del RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi han d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

Així mateix, l'article 35.2 disposa que l'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

D'acord amb l'article 36 de l'esmentat reglament, els destinataris dels informes seran els centres gestors responsables de l'activitat economicofinancera controlada i el Batlle de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

Vist l'article 37, aquesta Intervenció amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, emetrà l'informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Aquesta auditoria està llicitada per la societat municipal per un període de 3 anys i inclou el 2024.

L'informe resum es remetrà al ple, a través del batlle de la corporació, i a la IGAE en el curs del primer quadrimestre de cada any, i ha de contenir els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior.

De conformitat amb l'article 38 del RD 424/2017, en un termini de 3 mesos des de la remissió al Ple de l'informe resum anual amb les conclusions del control intern, el Batlle formalitzarà un Pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum.

7. MITJANS DISPONIBLES

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001	
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	

7.1. Personal propi

Els mitjans assignats al Control Financer són insuficients per tal de dur a terme totes les actuacions anteriorment detallades. D'acord amb l'art. 4.3 del RD 424/2017, l'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç, per la qual cosa se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients. Actualment, no existeix un equip de treball destinat a planificar i executar les tasques que l'òrgan de control té encomanades. Cal tenir en compte que, independentment del suport d'empreses col·laboradores en la tasca de control, aquestes tenen una limitació legal en el propi exercici de la funció, i la pròpia competència de l'exercici de la funció ha de fer-se per la Intervenció General i pel personal d'ella dependent. L'obligatòria aplicació de les Normes d'auditoria del Sector Públic, exigeix, realitzar una direcció efectiva del treball la qual cosa implica validar prèviament cada fase o treball, des de la planificació, realització de mostres, papers i programes de treball, comprovar la documentació que es subministra, proporcionar dades necessàries als auditors, i estar-hi en contacte permanent per tal de poder resoldre les incidències que es van trobant durant l'elaboració dels treballs d'auditoria, etc. Aquesta tasca de direcció i seguiment dels contractes adjudicats comportarà una dedicació i temps principal, en l'organització del treball diari i en conseqüència és absolutament imprescindible la dotació de personal tècnic per abordar-ho.

7.2. Empreses col·laboradores amb l'òrgan d'intervenció

La Intervenció municipal, no disposa de mitjans personals disponibles per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla tot i haver-ho manifestat en reiterades ocasions. En conseqüència, aquestes es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

7.3. Aplicacions informàtiques

Signatura 1 de 1	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp



Al present moment no existeix cap eina informàtica que permeti analitzar els riscos, ni realitzar el control intern de forma estructurada, essent una aplicació que es considera absolutament imprescindible per la pròpia realització de la gestió de riscos, pel control de processos, per la gestió de les auditories i per la gestió del control permanent.

8. MODIFICACIÓ DEL PLA

La Intervenció podrà modificar el present PACF com a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, per variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, per insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

9. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al ple de la corporació. Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE. D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement. Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.

Signatura 1 de 1	Francisco Javier Estepa Ocaña	24/03/2025	TINENT ORGANITZACIÓ INTERNA I SEGURETAT
------------------	-------------------------------	------------	--

	Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
	Codi Segur de Validació	f5883f561fff44c88bcd442ea125a338001	
	Url de validació	http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp	