



CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

DONA ANA RAMOS RAMOS, SECRETARIA DO CONCELLO DE PONTEDEUME,
PROVINCIA DA CORUÑA

CERTIFICO: Que o Pleno do Concello, en sesión ordinaria celebrada o día 27.03.2025 ,
TOMOU RAZÓN entre outros, da propòsta seguinte, que se transcribe no seu literal:

«8. DAR CONTA DO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO 2025.

A secretaria da lectura á proposta da Alcaldía-Presidencia, que se transcribe a continuación:

“PROPOSTA DE DACIÓN DE CONTA.

DAR CONTA DO PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DO CONCELLO DE PONTEDEUME, EXERCICIO ORZAMENTARIO 2025

Expediente TEdC: 2025/X999/000089

De conformidade co disposto no artigo 31 do Real Decreto 427/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público, que indica:

“1. El **órgano interventor** deberá elaborar un **Plan Anual de Control Financiero** que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio.

2. El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles. A estos efectos, se incluirán en el Plan las actuaciones referidas en el artículo 29.4 del Reglamento. El concepto de riesgo debe ser entendido como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión. Una vez identificados los riesgos será necesario asignar prioridades para seleccionar las actuaciones a realizar. De esta manera, se realizará una evaluación para estimar la importancia del riesgo, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, y se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.

3. Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno.

4. El Plan Anual de Control Financiero podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

ponderadas. El Plan Anual de Control Financiero modificado será remitido a efectos informativos al Pleno”.

Logo de ver o expediente co número 2025/X999/000089, no que consta o Plan anual de control financeiro do Concello de Ponte deume para o exercicio orzamentario 2025.

Esta alcaldía – presidencia formula a seguinte **PROPOSTA**:

ÚNICO.- Dar conta do Plan anual de control financeiro do Concello de Ponte deume para o exercicio orzamentario 2025 elaborado pola interventora municipal e asinado o día 18.03.2025; que se transcribe do teor literal seguinte:

«PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO CONCELLO DE PONTEDEUME. EXERCICIO ORZAMENTARIO 2025

LEXISLACIÓN APLICABLE:

- Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais
- Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.
- Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.

1. INTRODUCCIÓN:

O Real Decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, supuxo un cambio na concepción e na forma de realizar o control interno das Entidades Locais.

Entre as novidades máis destacadas, o artigo 31 do citado texto legal determina no seu apartado primeiro, que:

“1. El órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio.

2. El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles. A estos efectos, se incluirán en el Plan las actuaciones referidas en el artículo 29.4 del Reglamento.

El concepto de riesgo debe ser entendido como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.

Una vez identificados los riesgos será necesario asignar prioridades para seleccionar las actuaciones a realizar. De esta manera, se realizará una evaluación para estimar la importancia del riesgo, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, y se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.

3. Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno.

4. El Plan Anual de Control Financiero podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas. El Plan Anual de Control Financiero modificado será remitido a efectos informativos al Pleno."

En resumo, o Plan Anual de Control financeiro constitúe o marco de planificación e programación das actividades a desenvolver pola Intervención do Concello de Ponte deume en relación co exercicio 2025.

2. DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO ECONÓMICO-FINANCIERO:

Segundo o artigo 4.1 do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, o control interno da xestión económico-financieira e orzamentaria se exercerá mediante a función interventora e o control financeiro (nas modalidades de control financeiro e auditoría pública).

2.1.-Función interventora:

O exercicio da función interventora ten por obxecto a fiscalización e intervención previa dos actos susceptibles de repercusión económica, financeira e patrimonial, antes de que sexan aprobados.

A función interventora fiscaliza os actos que recoñezan ou liquiden dereitos e obrigas, así como os ingresos e pagos que se deriven dos mesmos.

O ámbito da función interventora se regula nos artigos 214 do TRLRFL aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, e os artigos 3 e 8 do Real Decreto 424/2017.

2.2.- Control financeiro:

O control financeiro pode definirse como o resto de actividades atribuídas a intervención que non teñen natureza de función interventora.

O control financeiro pode ser permanente ou auditoría pública.

2.2.1.- Control financeiro permanente:

O control financeiro permanente ten por finalidade comprobar, de forma continua, que o funcionamento da actividade económico-financieira do sector público local se axusta ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, comprobando que a





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

xestión dos recursos públicos se atopa orientada pola eficacia, eficiencia, economía, calidade e transparencia, e polos principios de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira no uso dos recursos públicos locais, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedimental.

En concreto, o exercicio do control financeiro comprende as actuacións de control incluídas no plan anual de control financeiro e as actuacións atribuídas no ordenamento xurídico ao Interventor.

2.2.2.- Auditoría pública:

A auditoría pública consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financieira do sector público, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría.

En función do seu obxecto pode ser: de legalidade ou cumprimento, financeira e operativa.

Ao non existir, na actualidade, ningunha entidade dependente non se prevén actuacións nesta materia.

3. ÁMBITO SUBXECTIVO

Queda dentro do ámbito subxectivo de control financeiro para o período 2025 o propio Concello de Ponte deume

4. PERÍODO DE REFERENCIA

As actuacións sobre as que se exercerá o control financeiro ao que se refiren o presente Plan farán referencia exclusivamente a aquelas nas que a resolución dos actos administrativos teñan lugar no actual exercicio 2025.

Ao presente plan sucederalle outro en cuxa elaboración se terán en conta as consideracións recollidas neste. En caso de que non sexa aprobado o novo plan, o presente terase por prorrogado.

5. CONTIDO DO CONTROL FINANCIERO PERMANENTE

Segundo o previsto no artigo 31 do Real Decreto 424/2017, o Plan Anual recollerá tanto as actuacións cuxa realización polo órgano interventor derive dunha obriga legal como as que anualmente se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos.

5.1 Actuacións atribuídas no ordenamento xurídico o órgano interventor

Segundo o artigo 4.1. b) do Real Decreto 128/2018, son as seguintes:

“1.º O control de subvencións e axudas públicas, de acordo co establecido na Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións.

2.º O informe dos proxectos de orzamentos e dos expedientes de modificación destes.





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

3.º A emisión de informe previo á concertación ou modificación das operacións de crédito.

4.º A emisión de informe previo á aprobación da liquidación do Orzamento.

5.º A emisión de informes, ditames e propostas que en materia económico-financeira ou orzamentaria fóronlle solicitadas pola presidencia, por un terzo dos Concelleiros ou Deputados ou cando se trate de materias para as que legalmente se esixa unha maioría especial, así como o ditame sobre a procedencia da implantación de novos Servizos ou a reforma dos existentes a efectos da avaliación da repercusión económico-financeira e estabilidade orzamentaria das respectivas propostas.

6.º Emitir os informes e certificados en materia económico-financeira e orzamentaria e a súa remisión aos órganos que estableza a súa normativa específica."

Ademais, en canto ás restantes actuacións previstas na normativa de aplicación se destacan as seguintes, por ser periodicamente realizadas pola Intervención municipal no Concello de Ponte deume:

- Informe sobre o Orzamento xeral da entidade local previo á súa aprobación. (Art. 168 do TRLRHL e Art. 4.1. b) do RD128/2018). Se se prorrogase o Orzamento: informe, no seu caso, dos axustes de crédito previstos no art. 21 RD 500/1990 (periodicidade: anual)

- Informe das modificacións orzamentarias por crédito extraordinario e suplemento de crédito (Art. 177.3 do TRLRHL, Art 37 RD 500/1990)

- Informe das modificacións orzamentarias por Ampliación de crédito. (Art. 178 do TRLRHL)

- Informe das modificacións orzamentarias por Transferencia de crédito (Art. 179 do TRLRHL)

- Informe das modificacións orzamentarias por Xeración de Crédito (Art. 181 de TRLRHL)

- Informe das modificacións orzamentarias por incorporación de Remanentes de crédito. (Art. 21 RD 500/1990)

- Informe previo ás normas que regulen a expedición de ordes de pago a xustificar con cargo aos orzamentos de gastos, a incluír nas Bases de Execución (Art. 190 do TRLRHL e Art. 72 RD 500/1990) (periodicidade: cando sexan solicitados).

- Informe de seguemento do plan económico-financeiro, no caso de que por incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo de débeda pública ou da regra de gasto, a corporación local houbese formulado un plan a tenor do establecido no artigo 21 da LOEPSF (Art. 116 bis LRBRL) (periodicidade anual)

- Informe resumo anual dirixido á Intervención Xeral da Administración do Estado sobre os resultados do control interno respecto da xestión económica da entidade local. (Art. 213 de TRLRHL) (periodicidade anual)





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

- Informe ao Pleno de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarios os reparos efectuados polo órgano interventor, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. (Art. 218.1 de TRLRHL), (periodicidade anual)
- Atribucións ao órgano interventor reguladas noutras normas: Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público.
- Auditoría de sistemas do rexistro contable de facturas (art. 12.3 da Lei 25/2013).
- Informe sobre avaliación do cumprimento da normativa en materia de morosidade (Art. 12 da Lei 25/2013) (periodicidade trimestral)
- Certificado de existencia de créditos (RC) Art. 32.2 Real Decreto 500/1990 (periodicidade: cando sexa solicitado)
- Certificado sobre cumprimento de límites en gastos plurianuais. Art. 86 Real Decreto 500/1990 (periodicidade: cando sexa solicitado)
- Certificado sobre a porcentaxe de recursos correntes en materia de contratación. Art. 32.1.a) Real Decreto 424/2017, Art. 4.1. b) Real Decreto 128/2018 (periodicidade: cando sexa solicitado)
- Remisión de marcos orzamentarios a medio prazo. Art. 6 OHAP 2105/2012 (periodicidade anual)
- Remisión de gastos de persoal. Art. 7 OHAP 2105/2012 (periodicidade anual)
- Remisión de liñas fundamentais do orzamento. Art.15.1 OHAP 2105/2012 (periodicidade anual)
- Remisión de Orzamentos aprobados. Art. 15.3 OHAP 2105/2012 (periodicidade anual)
- Remisión de liquidación, contas, conta 413, débeda viva, informe Intervención cumprimento estabilidade e regra de gasto, IFS. Art. 15.4, OHAP 2105/2012 e DÁ 16.8 TRLRHL (periodicidade anual)
- Remisión de Contas anuais. Art. 15.5 OHAP 2105/2012 (periodicidade anual)
- Remisión actualización execución presupostos. Art. 16 OHAP 2105/2012 (periodicidade trimestral)
- Remisión de subscrición, modificación ou cancelación operación de préstamo ou crédito. Art. 17 OHAP 2105/2012 (periodicidade: cando sexa solicitado)
- Remisión do custo efectivo dos servizos. Art, 116 ter LBRL e Art. 15.2 OHAP 2105/2012 (periodicidade: anual)





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

- Control de subvencións e axudas públicas, de acordo co establecido na Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións (Art. 4.1. b) do RD128/2018)
- Remisión á BDNS de subvencións concedidas. Art. 36.4 RLGS, (periodicidade: cando se tramiten expedientes de concesión de subvencións)
- Coordinar funcións ou actividades contables. Art. 4.2.d) RD 128/2018
- Xestión do rexistro contable de facturas. Art. 4.2. j) RD 128/2018

Existen, ademais das mencionadas, outras actuacións de obrigada realización que respondan a circunstancias concretas e específicas (caso, por exemplo, da emisión de informes ou participación en órganos) que non son obxecto de planificación, levándose a cabo nos momentos que sexan procedentes ou requiridas.

5.2 Actuacións que se seleccionan segundo a base dunha análise de riscos

Esta parte do desenvolvemento do Plan Anual de Control Financiero Posterior debe ter un peso importante nas actuacións a levar a cabo en 2025 sobre o control financeiro, pola especificidade das materias e porque debe servir para completar o control interno realizado de maneira limitada nos acordos previos.

En canto á planificación, o concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control susceptibles de xerar incumprimentos da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión. Unha vez identificados os riscos será necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións a realizar.

Para realizar a avaliación de riscos partiuse da realidade dos medios e obrigas cos que conta a Entidade Local, e se tomaron en consideración varios factores como o modelo de control adaptado a esta Corporación, o volume de orzamento xestionado así como a necesaria regularidade das actuacións a realizar.

Para a confección do presente Plan se utiliza a experiencia acumulada dos exercicios anteriores da función Interventora Plena e o sinalado nos informes emitidos en exercicio da dita función e dos emitidos con ocasión do control financeiro indicado no apartado 5.1 deste informe.

No actual exercicio 2025 (e nos exercicios anteriores) o réxime de fiscalización aplicable é o réxime de fiscalización previa plena, na que o interventor debe verificar o cumprimento de todos os trámites esixibles pola normativa aplicable en relación co tipo de expediente que estea sendo obxecto de control, coas excepcións reguladas na normativa.

Esta Intervención viña realizando unha análise xeral nos informes anuais de control interno a remitir á IGAE , o último o de referencia 154/2024, de asunto: **"Informe resumen anual del control interno 2023**, en cumprimento del artículo 37 del RD 424/2017, de 28 de abril, por el





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local", emitido no expediente: 2024/X999/000162, e asinado con data do 26/04/2024.

No dito informe xa se avaliaban posibles riscos, no apartado IV, denominado "Deficiencias", no que se plasmaba o seguinte:

"(...) A continuación se detallan las recomendaciones para enmendar las debilidades, deficiencias e incumplimientos, que se ponen de manifiesto en el informe resumen del ejercicio económico 2023 (ya puestas de manifiesto en el año 2022, 2021 y 2020 y pendientes aún de corrección), que podrían formar parte de un plan de acción:

- Cumplimiento de la normativa que resulta de aplicación en materia de gestión de personal.
- Aprobación de una Relación de puestos de trabajo acorde a las funciones y necesidades derivadas de la realidad actual, en cumplimiento del acuerdo reguladora del personal funcionario; con dotación de medios y personal para poder desarrollar las obligaciones impuestas por la normativa de aplicación.
- Desarrollo de los procesos de convocatoria de selección de personal derivados de la oferta de empleo (...)
- Dar cumplimiento al plan estratégico de **subvenciones**, tal y como se establece en el artículo 8.1 de la Ley 38/2003, General de Subvenciones y sobre todo mejorar su gestión y tramitación.
- **Tramitar las contrataciones ordinarias de los servicios o suministros que responden a la prestación de servicios y/o suministros de tracto sucesivo o de carácter periódico y/o repetitivo, con arreglo a la LCSP, dando prioridad a su regularización.**
- Cumplimiento estricto de la normativa contractual y de los PCAP en la ejecución de los contratos de obras, servicios y suministros.
- Aprobar un Plan Anual de Control financiero.
- Apoyo a la Tesorería municipal para realizar inspección y control de ingresos, así como revisión de las ordenanzas fiscales y no fiscales y regularización de los padrones, además de implantación del nuevo programa de rentas, GTT".

E, no apartado V, denominado Valoración del Plan de Acción del ejercicio anterior, xa se indicaba que:

"Teniendo en cuenta las razones expuestas en este informe, tal Plan no existe, por lo que no se puede llevar a cabo su valoración.

Se tratará de que en próximos ejercicios, y a partir de las deficiencias detectadas y recomendaciones realizadas hasta la fecha (u otras que puedan ir surgiendo a posteriori), y teniendo en cuenta que no se dispone de personal para poder realizar todas las funciones derivadas de la obligatoriedad del control financiero de la actividad económico-financiera mediante el ejercicio del control permanente y de la auditoría pública que se regula en el Real Decreto 424/2017, se pueda ya incorporar en cada ejercicio un Plan de Acción que se lleve a cabo, por lo que será en ese momento cuando podrá procederse a su valoración".





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

É por isto que se pretende aprobar nesta anualidade o Plan de Acción, se ben non se teñen solventado os problemas de falta de medios na Intervención municipal para acometer todo o traballo encomendado.

Continuando cos aspectos que poden detectarse como “riscos” a efectos de confección do Plan, indicar tamén que, dos informes de reparo emitidos por esta Intervención, en virtude da función interventora que ten atribuída, se desprende en xeral a **falta de licitación de contratos para practicamente todos os bens e servizos imputables a gasto corrente**, sendo a excepción en xeral as contratacións tramitadas relativas a algúns investimentos.

E isto enlazado coas subvencións outorgadas ao Concello, que en non poucos casos teñen que ser reintegradas ou resulta a súa perda do dereito ao cobramento por non estar amparadas en contratos licitados conforme á Lei de contratos, ou por renuncias á súa execución, o que mostra a falta de eficacia e eficiencia na súa xestión.

E finalmente, polos incumprimentos advertidos nos prazos de morosidade e período medio de pagamento, debe tamén realizarse control respecto do rexistro contable de facturas e o cumprimento dos prazos indicados.

É certo que existen moitos máis riscos xa advertidos nos informes de Intervención de fiscalización, pero pola carencia de medios para atender todo o traballo encomendado, debe ceñirse este primeiro Plan ás tres actuacións indicadas: **contratación, subvencións e rexistro e tramitación de facturas**.

Finalmente, respecto do control sobre beneficiarios de subvencións e axudas, inclúese neste Plan a obriga imposta pola Lei 38/2003, Xeral de Subvencións, artigo 3.5 do RD424/2017 e 4.1.b.1 do RD128/2018, de realizar complementariamente aos controis formais dos xestores de subvencións, o control financeiro sobre as actividades ou operacións subvencionadas e as contas xustificativas dos beneficiarios de subvencións.

6. MEDIOS DISPOÑIBLES PARA A REALIZACIÓN DAS ACTUACIÓNS DE CONTROL FINANCEIRO

No informe de Intervención de referencia 154/2024, de asunto: **“Informe resumen anual del control interno 2023**, en cumplimiento del artículo 37 del RD 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local”, emitido no expediente: 2024/X999/000162, e asinado con data do 26/04/2024, se indicaba o seguinte:

“(…) Sobre la falta de medios ya se ha informado por esta Intervención en más de una ocasión; así, a modo de ejemplo, pueden citarse los siguientes informes de Intervención emitidos en relación con la situación de los servicios económicos: el de referencia 186/2020, de 23/09/2020, reiterado en el informe 286/2022 (en el que se advertía del cese por jubilación de una de las trabajadoras que prestaba servicio en este Departamento) y nuevamente en el informe 5/2023 (agravado con el cese de otra de las trabajadoras en noviembre de 2022), quedando únicamente dos personas en este Departamento por casi





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

un año, y una que también atiende funciones que no son de Intervención, y, por tanto, no dedicada íntegramente a este Departamento; y durante casi dos meses únicamente dos personas -una de ellas atendiendo funciones que no son de Intervención-, al estar en situación de IT la interventora -de enero a marzo de 2023-

En junio de 2023 se adscribe temporalmente a una administrativa, que se incorpora efectivamente en septiembre, y ya en 2024 se incorporó otra, en el mes de febrero, si bien el trabajo pendiente acumulado en Intervención era considerable después de más de un año en mínimos de personal (...)."

Debe facerse constar que a funcionaria incorporada en febreiro de 2024, cesou no Concello o 6/10/2024, polo que novamente esta Intervención non ten o persoal suficiente para atender todo o traballo encomendado.

Remítome neste punto ao informe de referencia 289/2024, asinado con data do 21/10/2024, e que se xunta a este Plan como relatorio dos cambios incorporados na Intervención municipal dende o ano 2017 e, no que se indicaba, en relación coa situación dos Servizos económicos, o seguinte:

"Novamente se solicita unha actualización da Relación de postos de traballo para adecuar as funcións e retribucións dos postos do persoal do Departamento (e do Concello en xeral) á realidade, así como, respecto do Departamento de Intervención, amortizar o posto de auxiliar administrativo e incorporar un técnico para poder realizar as modificacións necesarias e reorganizar o traballo de cara a cambiar o modelo ao de fiscalización previa limitada e control posterior, e poder desenvolver adecuadamente o control financeiro conforme ao regulado na normativa.

E igualmente se solicita que o posto de administrativo con tarefas de informática se desdoble en dous, ou se reconfigure, de forma que o dito administrativo unicamente realice tarefas propias do Departamento de Intervención".

*Ante a inacción para solventar esta situación de forma definitiva mediante incorporación de funcionario de carreira ao departamento (un técnico, previa modificación da RPT), e en aras de dar cumprimento á normativa, **elabórase o presente Plan de Acción, se ben reiterando a insuficiencia de medios para atender todo o traballo encomendado, o que conlevará asunción de maior carga de traballo, a realizar con iguais medios persoais, do que resultará un maior tempo na execución do desenvolvemento dos traballos a realizar.***

Os medios persoais do Departamento de Intervención son claramente insuficientes con base no seguinte:

— Con data día 1 de xullo de 2018 tivo lugar a entrada en vigor o **Real Decreto 424/2017**, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno das entidades do Sector Público Local. O mencionado Decreto ten como obxectivos, entre outros, conseguir un control económico-orzamentario máis rigoroso e reforzar o papel da función interventora nas Entidades Locais, asegurándose a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sustentabilidade financeira da Entidades Locais, cuestións todas elas que viñeron a engadir unha maior carga laboral ás funcións que previamente se viñan desempeñando dende esta Intervención.





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

Estas novas funcións, acompañadas das obrigas de remisión de constante información os restantes órganos e Administracións (que pouco a pouco foron implantándose nos últimos anos) deron lugar á insuficiencia dos medios persoais asignados a este departamento de Intervención.

— Doutra banda, o 17 de marzo de 2018 entrou en vigor o **Real Decreto 128/2018**, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, co fin, entre outros obxectivos, de garantir a profesionalidade e a eficacia das funcións de control interno das Entidades Locais, reforzándose as funcións reservadas aos devanditos funcionarios e especialmente a función interventora, para lograr un control económico-orzamentario máis rigoroso no marco do desenvolvemento do artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora 20 das Facendas Locais, garantindo así unha maior profesionalidade e eficacia no exercicio das funcións reservadas.

O órgano interventor disporá dun modelo de control eficaz e para iso deberánselle habilitar os medios necesarios e suficientes.

Como se indicou, xúntase a este Plan de Acción o informe de referencia 289/2024, en relación coa situación dos servizos económicos a data 21/10/2024, que contén un relatorio de todos os cambios incorporados no departamento cos medios persoais que se indican dende o ano 2017.

É dicir, o exposto anteriormente resume as funcións atribuídas á Intervención Municipal, funcións que coa aplicación dos novos Regulamentos (RD 424/2017 e RD 124/2018) incrementáronse considerablemente así como a responsabilidade no seu exercicio, todo iso sen ter en conta as novas actuacións a realizar derivadas da entrada en vigor da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público e aqueloutras funcións encomendadas aos órganos interventores no ordenamento xurídico tales como a asistencia ás mesas de contratación, recepción material dos investimentos...

As comprobacións e verificacións de control financeiro, no exercicio das funcións de fiscalización, realízanse actualmente cos medios materiais e humanos que ten asignado esta Intervención, poñéndose de manifesto novamente a súa insuficiencia para poder exercer con plena seguridade xurídica as súas funcións de fiscalización para os efectos establecidos na lexislación vixente, impoñéndose a necesidade de seguir dotando a Intervención Municipal de máis persoal técnico co obxecto de poder cumprir coas actuacións, obrigas e funcións encomendadas na normativa legal.

7. MODIFICACIÓN DO PLAN DE CONTROL FINANCIERO

Conforme o artigo 31.4 do Real Decreto 424/2017:

“ O Plan Anual de Control Financeiro poderá ser modificado como consecuencia da execución de controis en virtude de solicitude ou mandato legal, variacións na estrutura das entidades obxecto de control, insuficiencia de medios ou por outras razóns debidamente ponderadas. O Plan Anual de Control Financeiro modificado será remitido a efectos informativos ao Pleno.”

POR ÚLTIMO:





CONCELLO DE PONTEDEUME (A CORUÑA)

Primeiro: deberase dar traslado ao Pleno Municipal, para o seu coñecemento, da elaboración por esta Intervención Municipal do Plan Anual de Control financeiro 2025.

Segundo: deberase remitir o portal de transparencia para a súa publicación.

Asinado dixitalmente pola interventora municipal".

As concelleiras e concelleiros presentes **TOMAN RAZÓN»**.

E para que conste, aos efectos oportunos no expediente da súa razón, dona Ana Ramos Ramos, Secretaria do Concello de Pontedeume, e en cumprimento do disposto no artigo 3.2 do Real decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional e nos artigos 204 e 205 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais; expido a presente certificación coa salvedade prevista no artigo 206 do texto regulamentario citado, de orde e co visto e praxe do Sr. Alcalde don Bernardo Fernández Piñeiro que se asina dixitalmente en Pontedeume, o día sinalado na marxe por ambos, rubricada pola persoa funcionaria tramitadora.

