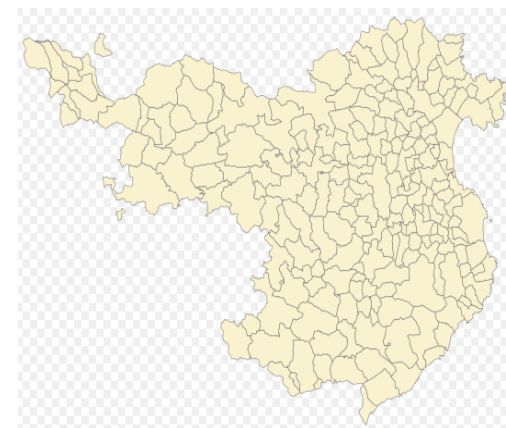




# IMPLANTACIÓ DEL RÈGIM DE FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA EN RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS

Núria Josa Arbonès  
Interventora General de la Diputació de Girona





## TASQUES A REALITZAR EN L'EXERCICI DEL CONTROL PELS INTERVENTORS I SECRETARIS-INTERVENTORS

**IMPLANTAR EL  
MODEL DE  
CONTROL INTERN  
DE LA NOSTRA  
ENTITAT**



**TASQUES A REALITZAR ANUALMENT**

**PLANIFICACIÓ ANUAL  
DEL CONTROL A  
REALITZAR**

**EXECUCIÓ ANUALS  
DELS TREBALLS DE  
CONTROL**

**DONAR COMPTE DELS  
TREBALLS REALITZATS I  
SEGUIMENT MESURES  
CORRECTIVES**



**IMPLANTAR EL MODEL DE CONTROL INTERN DE LA NOSTRA ENTITAT**



**1 DE JULIOL  
2018**



**Analitzar i decidir el model de control intern de la nostra entitat.**



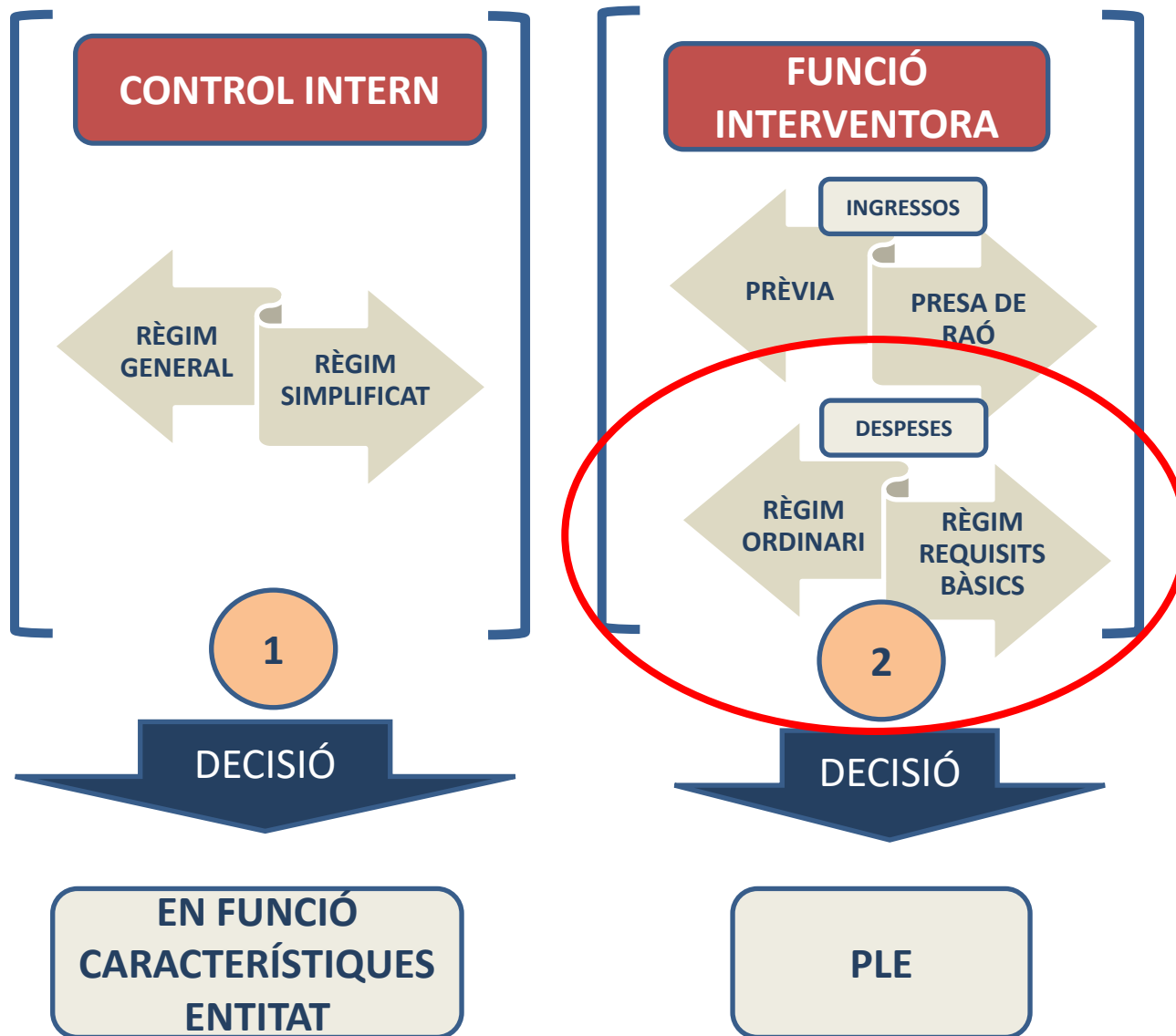
**Definir i elaborar el material necessari pel seu exercici (fitxes, models d'informes, etc.)**



**Implantar el programa informàtic que servirà de suport per l'exercici del control.**



**ANALITZAR I DECIDIR EL MODEL DE CONTROL INTERN  
DE LA NOSTRA ENTITAT.**



# MODEL DE CONTROL INTERN (RD 424/2017)

FUNCIÓ  
INTERVENTORA

CONTROL FINANCER

CONTROL  
PERMANENT

AUDITORIA  
PÚBLICA

AUDITORIA  
DE COMPTES

AUDITORIA DE  
COMPLIMENT

AUDITORIA  
OPERATIVA

Se executa **amb la mateixa** intensitat en el model general i en el simplificat

Se executa **amb la diferent** intensitat en el model general i en el simplificat

## FASES DE LA FUNCIO INTERVENTORA

RD 424/17	FASE	ÀMBIT OBJETIU	CARACTERÍSTIQUES			
Art. 9	FISCALIZACIÓ PREVIA DE DRETS I INGRESSOS (RD – I)	ACTES QUE RECONEIXIN DRETS I INGRESSOS DE LA TRESORERIA (EXECUCIÓ PRESSUPOSTARIA)	DECISIÓ DEL PLE: FISCALIZACIÓ PREVIA O CONTROL INHERENT A A LA NOTA D'INTERVENCIÓ EN COMPTABILITAT	RÈGIM D'OBJECCIONS I DISCREPANCIES (Art. 9.4, 12, 14, 15 I 26)	CONTROL DE LEGALITAT I DE APLICACIÓ REAL I EFECTIVA DELS FONS (Art. 7.2)	PROCEDIMENT D'OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA (Art. 28)
Art. 16 i 18	FISCALITZACIÓ PRÈVIA DE L'AUTORITZACIÓ, DISPOSICIÓ DE LA DESPESA I INTERVENCIÓ PRÈVIA DEL REONEIXEMENT DE L'OBLIGACIÓ (A-D-O)	ACTES QUE AUTORITZEN O APROVEN I/O DISPOSEN O COMPROMETIN DESPESES I/O REONEGUIN OBLIGACIONS (EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA)	DECISIÓ DEL PLE: FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ EN RÈGIM ORDINARI O LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS (ACM)			
Art. 21	INTERVENCIÓ FORMAL DE L'ORDENACIÓ DEL PAGAMENT (P)	ACTES D'ORDENACIÓ DEL PAGAMENT AMB CARREC A LA TRESORERIA	VERIFICACIÓ DELS EXTREMS ESTABLERTS EN L'ART. 21			
Art.23	INTERVENCIÓ MATERIAL DEL PAGAMENT (R)	ACTES DE COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DE LA TRESORERIA, I ALTRES MOVIMENTS DE FONS I VALORS	VERIFICACIÓ DELS EXTREMS ESTABLERTS EN L'ART. 23			
Art. 24 y 25	FISCALIZACIÓ PRÈVIA DE PAGAMENTS A JUSTIFICAR (ADOPI) Y BESTRETES DE CAIXA FIXA	ACTES DE CONSTITUCIÓ I MODIFICACIÓ D'ORDRES DE PAGAMENT A JUSTIFICAR I BCF I REPOSICIONS DE FONS BCF	VERIFICACIÓ DELS EXTREMS ESTABLERTS EN L'ART. 24 I 25			
Art. 27	INTERVENCIÓ DELS COMPTES JUSTIFICATIUS DE PAGAMENTS A JUSTIFICAR I BCF	COMPTES JUSTIFICATIUS DE PAGAMENTS A JUSTIFICAR Y BESTRETES DE CAIXA FIXA	VERIFICACIÓ DELS EXTREMS ESTABLERTS EN L'ART. 27			
Art. 20	INTERVENCIÓ DE LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ	COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ	ASSISTÈNCIA DE L'ÒRGAN INTERVENTOR EN LA COMPROVACIÓ MATERIAL DE LA INVERSIÓ EN FUNCIO DE LES CARACTERÍSTIQUES DEL CONTRACTE I IMPORT			

<b>RÈGIM ORDINARI VERSUS RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS</b>		
	<b>RÈGIM ORDINARI (PLENA)</b>	<b>REQUISITS BÀSICS</b>
<b>EXTREMS SUBJECTES A CONTROL</b>	<b>INDETERMINATS (Criteri obert)</b>	<b>DETERMINATS (generals + addicionals)</b>
<b>RESULTAT</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• CONFORMITAT</li><li>• OBJECCIÓ SUSPENSIVA</li><li>• INFORME CONDICIONAT + OBJECCIÓ NO SUSPENSIVA</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• CONFORMITAT</li><li>• OBJECCIÓ SUSPENSIVA</li><li>• OBSERVACIONS</li></ul>
<b>TERMINIS</b>	<b>10 DIES 5 DIES URGENT</b>	<b>5 DIES</b>



RÈGIM ORDINARI (PLENA)	RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Fiscalització complerta del expedient a criteri del òrgan interventor</b></li><li>• <b>En la revisió de l'expedient que incorpori la liquidació de obligacions, a més: (art.19)</b><ul style="list-style-type: none"><li>• Que las obligacions responen a despeses aprovades i en el seu cas fiscalitzades favorablement</li><li>• Que els doc. justificatius: identificació del creditor, import exacte de la obligació.</li><li>• Que figuren les prestacions o serveis</li><li>• Comprovació material de la inversió</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Requisits generals: per a cada tipus d'expedient i actuació que determini el Ple (*):</b></li><li>• Que existeix crèdit suficient i adequat, i en el cas de despeses amb finançament afectat, que els recursos són executius, i en les despeses plurianuals, que es compleix l'article 174 TRLHL (art. 13.2.a)</li><li>• Que se proposa por òrgan competent (art. 13.2.b)</li><li>• En la revisió de l'expedient que incorpora la liquidació de obligacions, a més: (art.19)<ul style="list-style-type: none"><li>• Que las obligacions responen a despeses aprovades i en el seu cas fiscalitzades favorablement</li><li>• Que els doc. justificatius: identificació del creditor, import exacte de la obligació.</li><li>• Que figuren les prestacions o serveis</li><li>• Comprovació material de la inversió</li></ul></li><li>• <b>Requisits addicionals:</b></li><li>• <b>Acord del Consell de Ministres: per a cada tipus d'expedient, i actuació, els requisits recollits en l'Acord del Consell de Ministres (art. 13.2.c)</b></li><li>• <b>Ple: per als tipus d'expedients, actuacions i requisits que determini el Ple(art. 13.2.c)</b></li></ul>

(\*)Per a aquells expedients o actuacions que no s'aprovi per Ple la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics s'aplicaran els criteris del règim ordinari

<b>1. Crèdit adequat i suficient</b>	<b>12. Consta el termini i forma de justificació</b>
<b>2. Plurianualitat</b>	<b>13. Es determina el termini de realització de l'activitat</b>
<b>3. Òrgan competent</b>	<b>14. Es verifica el compliment de les possibilitat de subcontractació i el percentatge màxim.</b>
<b>4. Acreditació supòsits que habiliten a utilitzar aquest procediment</b>	<b>15. Figura la previsió de sol·licitar tres ofertes en el cas de superar imports del contracte menor</b>
<b>5. Acreditació compliment obligacions fiscals i socials</b>	<b>16. Es determina la forma del pagament</b>
<b>6. Informe favorable del responsable del centre gestor</b>	<b>17. Es justifica la possibilitat de realitzar pagament anticipats</b>
<b>7. Sol·licitud de l'interessat, memòria i pressupost</b>	<b>18. Es determinen les garanties o es justifica la seva improcedència</b>
<b>8. Definició de l'objecte de la subvenció</b>	<b>19. Es fixa la forma de constitució i cancel·lació de les garanties</b>
<b>9. Determinació clara de les despeses subvencionables</b>	<b>20. S'estableixen les circumstàncies i procediment de modificació</b>
<b>10. Consta el % a subvencionar respecte al cost total de l'activitat</b>	<b>21. La subvenció està inclosa en el Pla estratègic de subvencions</b>
<b>11. Possibilitat de comptabilitzar amb altres subvencions</b>	<b>22. Inclou l'obligació de sotmetre's a actuacions de comprovació i control</b>



<b>Generals</b>	1. Crèdit adequat i suficient	12. Consta el termini i forma de justificació
	2. Plurianualitat	13. Es determina el termini de realització de l'activitat
	3. Òrgan competent	14. Es verifica el compliment de les possibilitat de subcontractació i el percentatge màxim.
<b>Adicionals</b>	<b>4. Acreditació supòsits que habiliten a utilitzar aquest procediment</b>	15. Figura la previsió de sol·licitar tres ofertes en el cas de superar imports del contracte menor
	<b>5. Acreditació compliment obligacions</b>	16. Es determina la forma del pagament
<b>Propis</b>	<b>6. Informe favorable del responsable del centre gestor</b>	17. Es justifica la possibilitat de realitzar pagament anticipats
	<b>7. Sol·licitud de l'interessat, memòria i pressupost</b>	18. Es determinen les garanties o es justifica la seva improcedència
	8. Definició de l'objecte de la subvenció	19. Es fixa la forma de constitució i cancel·lació de les garanties
	9. Determinació clara de les despeses subvencionables	20. S'estableixen les circumstàncies i procediment de modificació
	10. Consta el % a subvencionar respecte al cost total de l'activitat	21. La subvenció està inclosa en el Pla estratègic de subvencions
	11. Possibilitat de comptabilitzar amb altres subvencions	22. Inclou l'obligació de sotmetre's a actuacions de comprovació i control

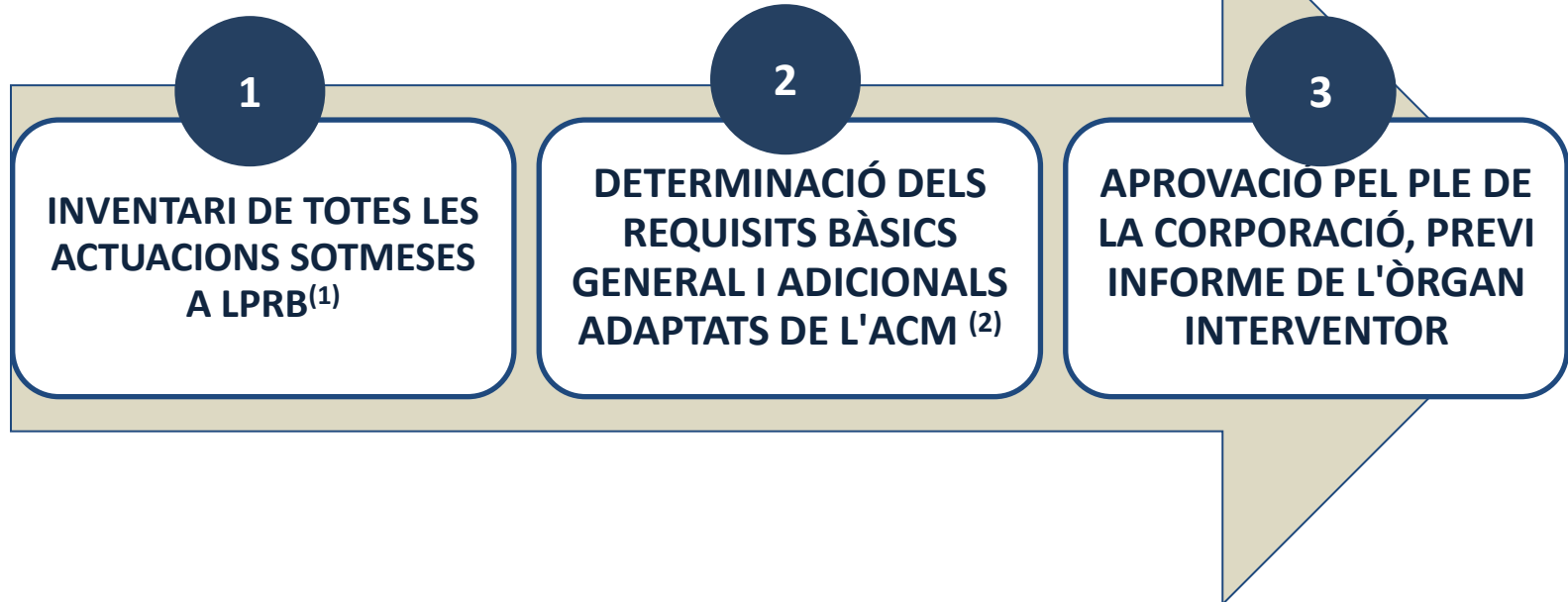
**CONTROL PERMANENT**

	RÈGIM ORDINARI	REQUISITS BÀSICS
CONFORMITAT	<ul style="list-style-type: none"> <li>TOTAL (Criteri obert)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Extrems determinats (generales + addicionals)</li> </ul>
DISCONFORMITAT (Objecció suspensiva)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Essencials:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>216.2 LRHL</li> <li>12.3 RCI(216.2.c) (subjectivitat)</li> </ul> </li> <li>Altres essencials aprovats Ple</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Generals (13.2)</li> <li>Addicionals para cada expedient ACM (13.2.c)</li> <li>Altres addicionals aprovats Ple</li> </ul>
DISCONFORMITAT (Informe condicionat, objecció no suspensiva)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Requisits no essencials (12.5) a criteri del òrgan interventor</li> </ul>	No procedeixen
OBSERVACIONS	No procedeixen	<ul style="list-style-type: none"> <li>A criteri del òrgan interventor (optatives i no suspensives) (219.2 i 14.2)</li> </ul>



# DEFINIR I ELABORAR EL MATERIAL NECESSARI PER L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN

## PROCÈS D'IMPLANTACIÓ DEL RÈGIM DE FISCALITZACIÓ I INTERVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS (LPRB)



(1) RÈGIM DE FISCALITZACIÓ/INTREVENCIÓ LIMITADA PRÈVIA DE REQUISITS BÀSICS

(2) ACORD DEL CONSEJO DE MINISTROS RESPECTE L'EXERCICI DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA EN RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS (2/5/2008, MODIFICAT 7/7/2011)

1

## INVENTARI DE LES ACTUACIONS SOTMESES A FISCALITZACIÓ LIMITADA PRÈVIA EN RÈGIM DE REQUISITS BÀSICS

**INVENTARI  
D'ACTUACIONS**

Àrees

Expedients

Actuacions

Nº Àrees	ÀREA	EXPEDIENTS	ACTUACIONS
1	PERSONAL	10	37
2	CONTRACTACIÓ	21	116
3	SUBVENCIONS I TRANSFERENCIES	10	33
4	URBANISME	4	15
5	DESPESES FINANCIERAS	3	10
	<b>TOTAL</b>	<b>48</b>	<b>211</b>

Expedients

1. ÀREA DE PERSONAL		ACM
<b>1.1 Altes personal funcionari</b>		
1.1.1	Aprovació de convocatòria de personal funcionari de carrera (fase A)	-
1.1.2	Aprovació de convocatòria de personal funcionari interí (fase A)	-
1.1.3	Nomenament de personal funcionari de carrera (fase D)	-
1.1.4	Nomenament de personal funcionari interí (fase D)	-
1.1.5	Nomenament de personal funcionari derivat de comissió de serveis (fase AD/D)	-
1.1.6	Nomenament i cessament de personal funcionari derivat de lliure designació (fase AD/D)	-
1.1.7	Altres formes de provisió de personal funcionari (fase AD)	-
<b>1.2 Altes personal laboral</b>		
1.2.1	Aprovació de convocatòria de personal laboral fix (fase A)	-
1.2.2	Aprovació de convocatòria de personal laboral temporal (fase A)	-
1.2.3	Contractació de personal laboral fix (fase D)	2º.1
1.2.4	Contractació de personal laboral temporal (fase D)	2º.2
1.2.5	Contractació de personal laboral temporal a través d'un Pla de contractació (fase D)	2º.2
1.2.6	Pròrroga de contractes laborals (fase AD)	2º.4
<b>1.3 Altes personal directiu i/o eventual</b>		
1.3.1	Aprovació de convocatòria de personal directiu (fase A)	-
1.3.2	Contractació de personal directiu (fase D)	-
1.3.3	Contractació de personal eventual (fase AD)	-
<b>1.4 Expedients de nòmines de retribucions del personal</b>		
1.4.1	Expedients de nòmines de retribucions del personal (fase ADO/O)	3º

Actuacions



## 2

## DETERMINACIÓ DELS REQUISITS BÀSICS GENERAL I ADICIONALS ADAPTATS DE L'ACM



1.	ÀREA:	ÀREA DE PERSONAL
1.2	EXPEDIENT:	Altes personal laboral
1.2.4	ACTUACIÓ:	Contractació de personal laboral temporal (fase D)

A.	Ref. Leg.	Requisits bàsics generals
A.1	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 172 i 176 TRLHL	Que existeix crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. ( <i>S'entén que el crèdit és adequat quan financï obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.</i> )
A.2	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 TRLHL	En tractar-se de despeses amb finançament afectat, que els recursos que les financen són executius i que s'acredita l'efectivitat amb l'existència de documents fefaents.
A.3	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 174 TRLHL	En tractar-se de despeses de caràcter plurianual, que es compleix el preceptuat a l'article 174 del TRLHL.
A.4	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL	En tractar-se de tramitació anticipada sense finançament afectat, que s'inclou la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost.
A.5	Art. 13.2.a) RD 424/2017 Art. 173.6 i 174.1 TRLHL	En tractar-se de tramitació anticipada amb finançament afectat, que s'inclou la subordinació de l'autorització de la despesa al crèdit per a l'exercici el qual s'autoritza en el pressupost i a la fermesa del finançament.
A.6	Art. 13.2.b) RD 424/2017 Art. 185 TRLHL	Que la despesa es genera per un òrgan competent.
B.	Ref. Leg.	Requisits bàsics addicionals
B.1	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 2.2 Art. 7 RD 896/1991	Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent.
B.2	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 2.2 RDL 2/2015 TRET	Que s'adequa el contracte que es formalitza amb el que disposa la normativa vigent.
B.3	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 2.2 RDL 2/2015 TRET	En tractar-se de contractació de personal amb càrrec als crèdits d'inversions, que existeix informe del responsable de Recursos Humans o de la Secretaria general de l'entitat sobre la modalitat de contractació temporal utilitzada i sobre l'observància, en les clàusules del contracte, dels requisits i formalitats exigits per la legislació laboral.
B.4	Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 2.2 Art. 27 TREBEP	Que les retribucions que s'assenyalen en el contracte s'ajusten al Conveni col·lectiu que sigui aplicable i, si es tracta d'un contracte al marge del conveni, que consti a l'expedient la justificació del mateix.

1

2

## INVENTARI DE LES ACTUACIONS SOTMESES A FPLRB + DETERMINACIÓ DELS REQUISITS BÀSICS GENERAL I ADICIONALS ADAPTATS DE L'ACM

Núm. 66 – 5 d'abril de 2018

**BOP**  
Butlletí Oficial de la Província de Girona

Pàg. 4

Núm. 2785

DIPUTACIÓ DE GIRONA

Intervenció

*Edicte d'aprovació dels requisits bàsics de fiscalització i intervenció limitada prèvia per a despeses i obligacions, aplicable als ens locals que s'adhereixin al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern dels Ens Locals de la província de Girona*

Exp. 2018/2152

El Ple de la Diputació de Girona, en sessió de data 20 de març de 2018, va aprovar l'acord, la part dispositiva del qual és del tenor literal següent:

“PRIMER. Aprovar els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, per als ens adherits al Servei d'assistència de la Diputació de Girona en l'exercici del control intern de les entitats locals, que es concreten en l'Annex I d'aquest acord, els quals formen part del mateix a tots els efectes legals, i els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat, a excepció d'aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.


SEGON. Aprovar els requisits bàsics a comprovar adaptats a l'Acord del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per acord de 7 de juliol de 2011, en l'exercici de les actuacions de fiscalització i intervenció de limitada prèvia en règim de requisits bàsics, que es concreten en l'Annex II d'aquest acord, els quals formen part del mateix a tots els efectes legals, per als ens adherits al Servei d'assistència de la Diputació de Girona en l'exercici del control intern de les entitats locals.



### Guia bàsica 01

per a l'exercici de la fiscalització  
i intervenció limitada prèvia  
en règim de requisits bàsics  
de les entitats del sector  
públic local

Adaptació per a les entitats del sector públic local  
dels requisits addicionals previstos en l'Acord  
del Consell de Ministres de 30 de maig  
de 2008, modificat el 7 de juliol de 2011,  
respecte a l'exercici de la funció interventora  
en règim de requisits bàsics



Diputació de Girona

**3**

## **APROVACIÓ PEL PLE DE LA CORPORACIÓ, PREVI INFORME DE L'ÒRGAN INTERVENTOR**



**MODEL D'INFORME DE CONTROL PERMANENT PER L'APROVACIÓ DEL  
MODEL DE CONTROL INTERN (GENERAL/SIMPLIFICAT)**



**MODEL DE PROPOSTA AL PLE PER A L'APROVACIÓ DEL MODEL DE  
CONTROL INTERN (GENERAL/SIMPLIFICAT)**



**DISPONIBLES AL WEB DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

**<http://www.ddgi.cat/web/servei/2280/models-de-documentacio>**

## **PROPOSTA D'ACORDS A ADOPTAR PEL PLE DELS AJUNTAMENTS ADHERITS AL SERVEI D'ASSISTÈNCIA EN L'EXERCICI DEL CONTROL INTERN DE LA DIPUTACIÓ DE GIRONA**

**PRIMER.** Aprovar l'aplicació del règim de control intern simplificat a l'activitat econòmica-financera de l'entitat local, en els termes que preveuen els articles 39 i 40 del RD 424/2017.

**SEGON.** Aprovar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local i els seus ens dependents amb pressupost limitatiu, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els seus drets i ingressos, en els termes que preveuen els articles 9.1 i 40 del RD 424/2017.

**TERCER.** Aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, en els termes que preveu l'article 13 del RD 424/2017.

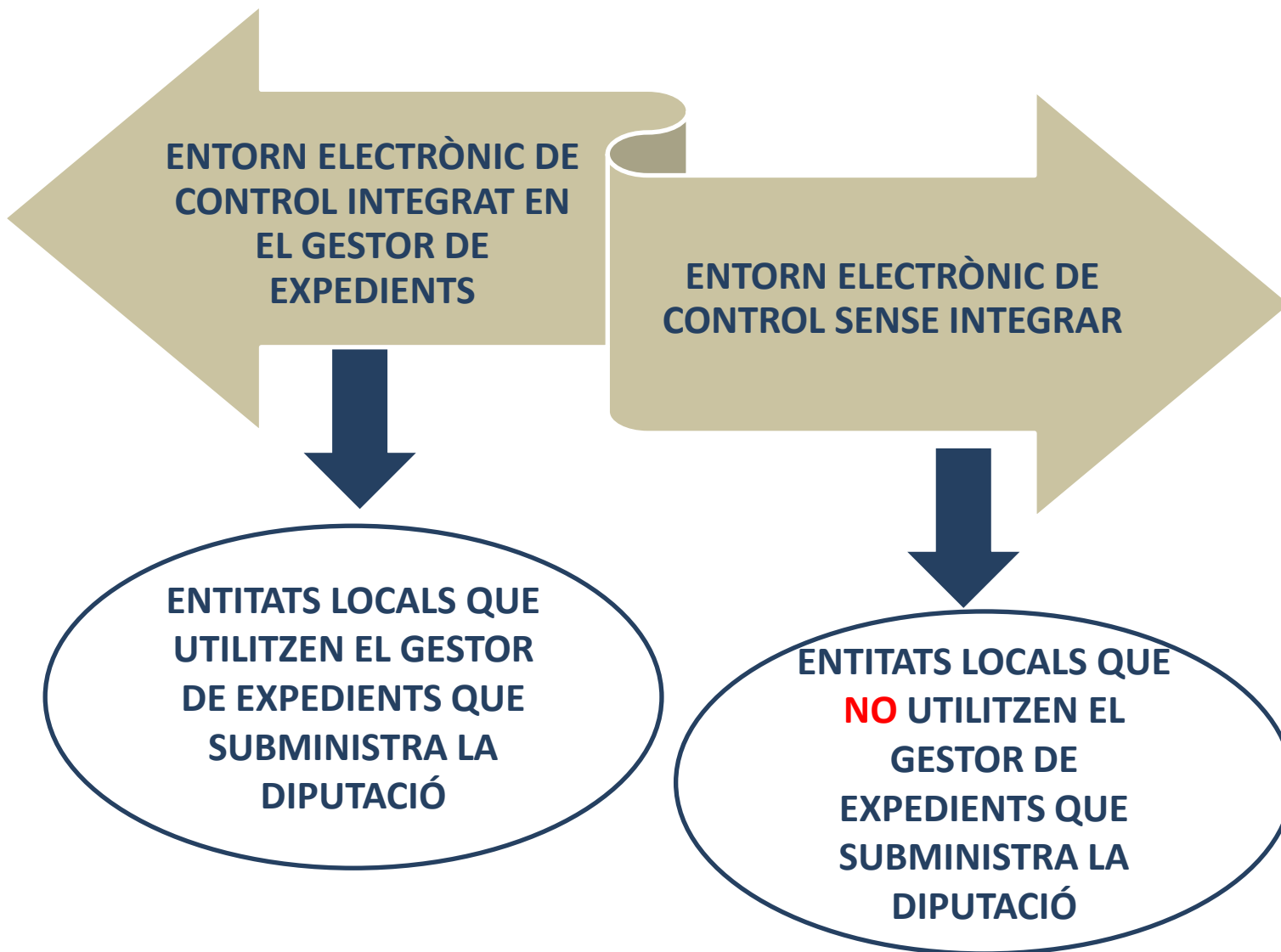
**QUART.** Aprovar l'adhesió a l'acord adoptat per la Diputació de Girona, en sessió plenària de 20 de març de 2018 i publicat al BOP núm. 70 de 11 d'abril de 2018 (el qual s'adjunta com Annex), referent a l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia aplicable als ens locals que s'adhereixin al Servei d'assistència en l'exercici del control intern, per a l'aplicació dels requisits bàsics a comprovar adaptats a l'ACM sobre tots els tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics, determinats en el citat acord, els quals engloben tots els tipus de despeses i obligacions amb efectes pressupostaris de l'entitat, a excepció d'aquells que els sigui d'aplicació el règim ordinari de fiscalització i intervenció prèvia.

**CINQUÈ.** Deixar sense efectes tot allò que reguli l'exercici del control intern a *NOM ENTITAT LOCAL*, que contradigui la normativa vigent en matèria de control intern, a partir de 1 de juliol de 2018.

**SISÈ.** Notificar el present acord al Servei d'Assistència en l'Exercici del Control Intern a les Entitats Locals de la Diputació de Girona.



**IMPLANTAR EL PROGRAMA INFORMÀTIC QUE SERVIRÀ  
DE SUPORT PER L'EXERCICI DEL CONTROL.**



## **FUNCIÓ INTERVENTORA**

**INVENTARI D'ACTUACIONS  
SUBJECTES A FISCALITZACIÓ  
I/O INTERVENCIÓ LIMITADA  
PRÈVIA EN RÈGIM DE  
REQUISITS BÀSICS**

**PLANTILLES DE CONTROL  
AMB ELS REQUISITS BÀSICS  
GENERALS I ADDICIONALS  
DE L'ACM**

**INFORMES TIPUS, COM A  
RESULTAT DE LA  
FISCALITZACIÓ I  
INTERVENCIÓ LPRB**

## **CONTROL FINANCER**

**INVENTARI D'ACTUACIONS  
SOTMESES  
OBLIGATÒRIAMENT A  
CONTROL PERMANENT**

**(ART. 32 RD 424/2017)**

### **MODELS DE:**

- **PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**
- **MEMÒRIES DE PLANIFICACIÓ DELS TREBALLS DE CONTROL FINANCER**
- **PROGRAMES DE TREBALLS DE CONTROL FINANCER**

**ALTRA DOCUMENTACIÓ  
NECESSÀRIA PER A LA  
IMPLANTACIÓ I EXERCICI DEL  
CONTROL INTERN A L'ENTITAT**

**MODEL ACORD PLENARI PER  
A LA IMPLANTACIÓ DEL  
MODEL**

**MODEL INFORME RESUM  
ANUAL DELS RESULTATS DE  
CONTROL INTERN**

**I, ALTRES QUE ES  
CONSIDERIN NECESSARIS  
PER L'EXERCICI DE LES  
FUNCIONS DE CONTROL  
INTERN DE L'ENTITAT.**



## ALTRES TASQUES A REALITZAR EN EL PROCÈS D'IMPLANTACIÓ





**Analitzar i redefinir els processos interns de l'òrgan de control per tal d'assegurar l'aplicació efectiva del Reglament de control intern.**



**Formar i informar als càrrecs electes i personal de les vostres corporacions sobre la modificació que es produirà en l'exercici de les vostres funcions de control.**



**Revisar o proposar la revisió, per part dels òrgans gestors, de la tramitació actual dels expedients per tal de comprovar que s'ajusten als requisits bàsics a comprovar en la fiscalització i intervenció prèvia.**



**Moltes gràcies**

**[suportcontrol@ddgi.cat](mailto:suportcontrol@ddgi.cat)**