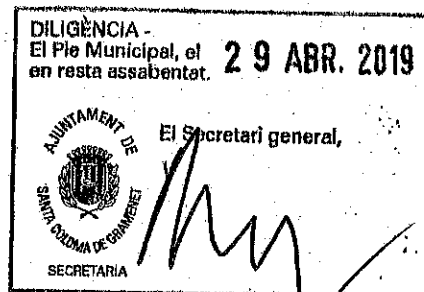




Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Interventor General



PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2019



Interventor General

Índex

1.	INTRODUCCIÓ	3
2.	NORMATIVA D'APLICACIÓ	4
3.	OBJECTIUS	5
4.	ÀMBIT D'APLICACIÓ	6
5.	ANÀLISIS DE RISCOS	7
6.	FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN	10
7.	ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	12
8.	ABAST DEL TREBALL DEL CONTROL FINANCER PER AUDITORIA EXTERNA	15
8.1	FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR	15
8.2	CONTROL FINANCER DE LES ENTITATS DEPENDENTS	18
8.3	CONTROL DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS PÚBLICS	19
8.4	CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS I AJUDES	20
8.5	AUDITORIA DE SISTEMES ANUAL PER VERIFICAR ELS REGISTRES COMPTABLES	22
8.6	CONTROL D'EFICÀCIA	23
9.	PERIODICITAT I VIGÈNCIA	23
10.	CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ DELS TREBALLS	23
10.1	PLANIFICACIÓ	24
10.2	TREBALL DE CAMP	24
10.3	INFORME PROVISIONAL	25
10.4	INFORME FINAL	25
11.	LLIURAMENT DELS INFORMES	26
12.	SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS I PLA D'ACCIÓ	26

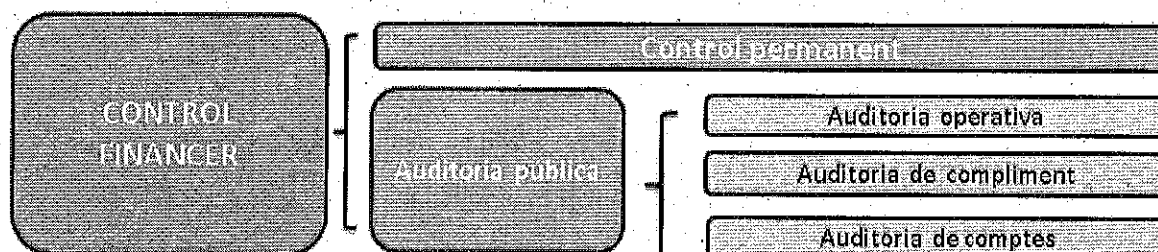


1. INTRODUCCIÓ

A l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet s'han realitzat en els darrers anys actuacions de control financer i auditoria de l'activitat econòmica de la Corporació i dels ens dependents d'acord amb el pla d'auditories i actuacions de control financer aprovat en el seu dia i del qual aquest suposarà el corresponent relleu, tot adaptant aquestes actuacions, principalment, als nous requeriments que marca el RD 424/2017 de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local.

Des del punt de vista tècnic, el control intern s'estructura en dues modalitats, funció interventora i control financer. Així mateix, aquest es configura en dos règims d'exercici diferenciats: el control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en aquest dos, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El 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 directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de la bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.



Per una part, el control permanent té per objecte:

- La comprovació de forma continua 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.
- Millora de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Per altre part, amb l'auditoria pública es 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 en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat segons es regula en el Títol III del RD 424/2017, article 29 i següents, sota les modalitats de:

Interventor General

- Auditoria Financera: obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- Auditoria de Compliment: verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.
- L'auditoria Operativa: examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmic-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.
- Control d'eficàcia: té l'objectiu de verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals

S'adjunta quadre resum en el que s'especifiquen els tipus de control i auditories obligatòries i que es realitzaran dins el període de vigència del present Pla:

ENTITATS	Funció interventora	Control financer			
		Control permanent	Auditoria pública		
			A. comptes	A. compliment	A. operativa
AJUNTAMENT	✓	✓	-	-	-
PATRONAT DE MÚSICA	✓	✓	✓	-	-
GRAMEIMPULS, SA	-	-	✓	✓	✓
GRAMEPARK, SA	-	-	✓	✓	✓

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

La funció de control intern de la gestió econòmic-financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i empreses es troba regulada bàsicament:

- Article 92 bis1.b) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Articles 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova TRLRHL.
- El Títol III de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions.
- La Llei 47/2003, de 26 novembre, General Pressupostària.
- RD 2188/1995, pel que es regula el règim de control intern exercit per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Resolució de 30 de juliol de 2015 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que es dicten instruccions per l'exercici de l'auditoria pública.
- 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.

Aquesta funció de control intern, econòmic-financer i pressupostari s'ha desenvolupat per a l'Administració Local pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del



Interventor General

control intern en les entitats del Sector públic Local (d'ara endavant RD 424/2017), que ha suposat un canvi significatiu en la concreció existent fins a la seva aprovació ja que ha establert a l'article 31 la necessitat d'aprovació, l'òrgan de la seva competència (elaboració per l'Interventor i remissió al Ple a efectes inforamtius) i la seva significació dins de l'estructura municipal; en aquest sentit aquest primer Pla anual representa l'adequació al model establert per la normativa i serà una peça bàsica en l'estructura del control intern de l'Ajuntament.

3. OBJECTIUS

El present Pla de Control financer anual, es confecciona per determinar, en base al RD 424/2017, totes les accions a realitzar per l'òrgan Interventor en relació al control financer; tal com determina l'article 31, en aquest Pla es relacionaran tan les actuacions que deriven d'una obligació legal com les que es seleccionaran en base a una anàlisi i avaluació de riscos realitzat prèviament, coherent amb els objectius que s'intentin aconseguir, les prioritats establerts per a cada exercici i els mitjans disponibles, i tindrà com a objectius principals:

- Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels Serveis de les Entitats Locals, dels seus Organismes Públics i de les Societats Mercantils municipals (art. 220.1 TRLRHL), empreses participades per aquestes i es farà extensiu als serveis prestats per gestió indirecta, formes de cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, Fundacions i totes aquelles Entitats públiques o privades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.
- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia en l'abast que es determini en la consecució dels objectius previstos (art. 220.2 TRLRHL)

Amb les finalitats complementàries següents:

- Aprofitar els resultats per a la millora de la gestió comptable i financer.
- Servir d'ajut a les finalitats de l'Àrea de Serveis Interns i Promoció Econòmica i a les de Control Financer i de Fiscalització que corresponen a la Intervenció General.
- Garantir la transparència de la gestió econòmic-financera dels Organismes Públics i Empreses Municipals.
- Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer i compliment de la normativa respecte a la gestió indirecta de serveis i cooperació administrativa.
- La adequada, correcta obtenció, justificació de les subvencions i realització de les activitats subvencionades.

Aquests objectius es pretenent assolir mitjançant l'exercici de control permanent i auditoria pública.

Per portar a terme la execució d'aquest Pla també es podrà contractar la col·laboració d'altres persones físiques o jurídiques, segons els condicionaments de la Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes i RD 1517/2011, de 31 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament.



Interventor General

4. ÀMBIT D'APLICACIÓ

El control serà efectuat sobre totes les entitats que formen part del sector públic local tal i com determina l'article 213 del RDL 2/2004, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia.

La funció interventora té l'objectiu de controlar els actes de la Entitat Local, dels seus organismes autònoms, i dels consorcis quant el règim de control de la Administració Pública a la que estiguin adscrits així ho estableixin.

Segons l'article 7 del RD 424/2017 la funció interventora comprendrà les següents fases:

- La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

En l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, la funció interventora s'exerceix mitjançant fiscalització prèvia, pel sistema de fiscalització limitada, tal com determina l'article 50 de les Bases d'Execució del pressupost de l'exercici 2019. Segons el citat article, només quedaran exclosos, els següents expedients:

- Les despeses de quantia indeterminada, donat que s'aplicarà la fiscalització plena de forma prèvia.
- Els expedients que per precepte legal no estiguin sotmesos a fiscalització prèvia limitada que són els següents:
 - o Despeses de material no inventariable.
 - o Contractes menors.
 - o Despeses periòdiques, un cop intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte del qual derivin i les seves modificacions.
 - o Altres despeses menors de 3.005,06 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es facin efectives mitjançant les bestretes de caixa fixa.
- Els expedients que per precepte legal estiguin sotmesos a fiscalització prèvia plena. En aquest sentit, d'acord amb l'article 179 de Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, serà necessari informe previ de l'interventor per adoptar els acords següents:
 - o Quan ho sol·liciti el President de la Corporació o un terç dels seus membres.
 - o Quan es tracti de matèries per a les quals la llei exigeixi un quòrum de votació especial.



Interventor General

Respecte als ingressos, l'apartat 2 del citat article 50 de les Bases d'execució del pressupost, determina que la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de l'Ajuntament i el seu organisme autonòmic, se substitueix per anotacions en registres de comptabilitat.

A aquests efectes, el/la Cap del Servei de Comptabilitat, quedarà facultat per la signatura dels documents acreditatius de la formalització comptable; a excepció dels actes d'ordenament i pagament material derivats de la devolució d'ingressos Indeguts que estaran sotmesos a fiscalització prèvia, així com també els expedients que tinguin per objecte la subscripció, pròrroga o extinció de convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya que impliquin obligacions financeres o compromisos de pagament amb càrrec a la mateixa, en aplicació a l'article 55 de RD 17/2014 de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les entitats locals.

La intervenció prèvia limitada, tant de la despesa com els ingressos, estarà subjecte a una fiscalització plena posterior, mitjançant les oportunes tècniques d'auditoria i mostreig, dins el marc de les actuacions de control financer del Pla Anual de control financer i Auditoria pública.

Per altre part respecte a les societats municipals, l'apartat 4rt de l'article 50 de les Bases d'execució del pressupost determina que aquestes estaran sotmeses a una auditoria de comptes, tant financera com de legalitat que s'exercirà per professionals externs. Així mateix, per a la realització de les funcions de control financer de la resta de serveis locals i organisme autònom, si els mitjans personals de la Intervenció no són suficients es podran contractar professionals d'empreses externes, les quals actuaran sota la direcció de la Intervenció.

5. ANÀLISI DE RISCOS

Per tal de garantir la eficàcia de les tècniques i procediments d'auditoria en l'exercici de control posterior i del control financer, s'ha realitzat un anàlisi de riscos sobre els àmbits més susceptibles de generar incompliments rellevants, derivats, principalment, d'incompliments normatius o aspectes econòmic-financers i de gestió o dels circuits implantats.

Aquest anàlisi de riscos permet posar de manifest les transaccions, activitats, procediments o actes de l'Ajuntament, organismes autònoms o entitats dependents en les que la probabilitat dels incompliments citats sigui més elevada. D'aquesta manera es pot determinar amb major eficàcia l'abast, la naturalesa, el moment i la extensió de les proves d'auditoria a realitzar.

Aquest anàlisi s'ha realitzat principalment en base als treballs de control financer realitzats en anys anteriors, revisió de procediments i/o circuits actuals i anàlisi d'altres elements de l'entorn, principalment novetats normatives, que poden afectar els diferents àmbits de control.

Per la valoració del grau d'importància del riscs en cada un dels àmbits, bàsicament s'ha considerat l'impacte econòmic d'aquests en el pressupost o estat de previsió de despeses i ingressos així com també l'avaluació del risc inherent (possibilitat d'ocurrència d'errors o incompliments normatius) i de control (sistemes de control que poden ser ineficaços per a la prevenció d'errors o incompliments).

Les àrees definides per la determinació dels riscos han estat les següents:



Interventor General

- PERSONAL
- CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA
- CONTRACTES PATRIMONIALS
- SUBVENCIONS I AJUTS
- CONVENIS
- RESPONSABILITAT PATRIMONIAL
- EXPROPIACIONS
- SANCIONS
- APORTACIONS A ENTITATS DEL GRUP
- CONCESSIONS ADMINISTRATIVES
- INGRESSOS

A continuació es presenten els principals riscos que s'han identificat en cada una de les àrees definides anteriorment. S'adjunta com annex el detall d'aquests riscos en cada una de les àrees subjectes a control.

➤ DESPESES:

- Despeses de personal: els riscos més rellevants són els inherents a la naturalesa de les operacions i la complexitat del marc normatiu que les regula, el qual es veu agreujat per l'elevat nombre d'operacions mensuals que es gestionen.
- Despeses de contractació: principalment riscos derivats d'incompliment normatiu i altres derivats de l'organització interna de la Corporació:

- Contractes menors: Atinent l'aplicació informàtica (GCO) que té implantada la Intervenció, es controla el risc d'adjudicar a un mateix contractista, contractes menors per imports superiors als límits que determina la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic, independentment de l'objecte del contracte. Aquesta funcionalitat específica, integrada dins dels tràmits del PSE, aconsegueix dins d'una actuació concomitant del control permanent establir quan un determinat contracte menor, conjuntament amb els anteriors, supera els límits quantitatius establerts per part de la Llei 9/2017 i, en el seu cas, si és possible l'acceptació del supòsit si es tracta d'objectes diferents.

En canvi, es manté el risc de fraccionament de l'objecte dels contractes. Existeixen indicis de formalització de contractes menors per cobrir necessitats recurrents, prestacions de caràcter necessari que siguin similars, reiterades i previsibles.

- Contractes procediment obert: principalment derivats dels incompliments normatius; però també existeixen riscos derivats de l'organització interna, donat que l'organització compta amb un Servei de contractació en el que es porten a terme els treballs compresos des de l'inici de licitació del contracte fins a la seva adjudicació. Posteriorment, les modificacions, prorrogues, revisions o qualsevol alteració que es produeixi en el contracte són realitzades pel personal responsable de la prestació del servei. Aquest fet pot provocar més risc d'incompliments de la Llei de Contractes del Sector Públic, per la manca de recursos o insuficient formació i d'especialització en matèria contractual.



Interventor General

- Continuitat de contractes improrrogables: s'han detectat evidències de serveis que s'han continuant prestant quan el termini del contracte, incloent les prorrogues, ja estava finalitzat.

- Subvencions atorgades: En aquest àmbit de control, els riscos deriven especialment de la regularitat i veracitat dels justificants lliurats pel beneficiari així com del seu pagament, la connexió de les despeses justificades amb la prestació subvencionada, l'existència d'altres fonts de finançament de les activitats i l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual va ser atorgada, originant així expedients de reintegraments, ja que la majoria de les subvencions són prepagables (la subvenció es paga abans de rebre la justificació).
- Aportacions a les entitats del grup: Els riscos més rellevants són els que esdevenen de la pertinença de les mateixes a l'àmbit públic, obligant-los a donar compliment, a més de les normes mercantils, a normes administratives que limiten la seva capacitat de gestió. Entre les quals cal destacar les relatives a:
 - o Despeses de personal.
 - o Contractació de bens i serveis.
 - o Endeutament i sostenibilitat financera.

Donat el gran moviment d'operacions que és realitza entre l'Ajuntament i les entitats, és rellevant considerar l'existència de riscos en la formalització d'aquestes operacions (encàrrecs de gestió, prestació de serveis, preus de transferències, subvencions, cessió d'immobles, ...) que poden ser tant de compliment normatiu, comptable o derivats dels procediments i/o circuits de gestió.

➤ INGRESSOS:

- Ingressos tributaris i de dret públic: En primer lloc un dels riscos que es presenta en aquest àmbit són derivats del compliment normatiu, sobretot al que fa referència a novetats legislatives com la introducció feta per la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic en relació a la prestació patrimonial pública no tributaria, l'adequació de les ordenances fiscals i estudis econòmics, l'aplicabilitat de l'Impost de Valor Afegit tant als ingressos que es perceben, així com la inexistència o incomplerts estudis econòmics i financers per la determinació i/o justificació de les taxes i els preus públics vigents.

En aquest àmbit, degut a la rigidesa i escassos mecanismes de control que disposa l'aplicatiu informàtic de gestió d'ingressos, els riscos es centren principalment en realitzar accions i/o càlculs manuals en les emissions de liquidacions, cancel·lacions, anul·lacions, fraccionaments, devolucions d'ingressos, ja que molts d'aquests processos no estan automatitzats o les parametritzacions existents són insuficients.

Un altre element de risc és l'externalització d'una part de la fase de recaptació (via executiva) a l'ORGT. Depenent del control i creuament de dades amb aquest organisme, l'intercanvi electrònic de moviments amb altres aplicacions, pot provocar la possibilitat d'existir, duplicitats, o diferències entre els rebuts en executiva que manté l'ORGT amb els rebuts que es mantenen en la Corporació.

Cal tenir en compte també que un factor de risc és el gran volum de moviments que es generen del diferents serveis i la qual cosa provoca que els usuaris de la mateixa podrien tenir dificultats per identificar i corregir errors en els processos que creen. Aquests gran volum de moviments



Interventor General

també comporta riscos en el moment que aquest s'intercanvien amb altres aplicacions informàtiques sense comprovacions ni validacions manuals.

- Ingressos provinent de concessions administratives: Els riscos que es deriven d'aquest àmbit provenen principalment pels incompliments contractuals per part del concessionari, com seria la no regularitat dels preus aplicats pels concessionari, manca de fiabilitat i integritat de les dades econòmiques relatives a la prestació del servei per valorar l'import del cànon i valorar l'equilibri de la concessió. Aquests riscos són rellevants principalment en contractes formalitzats per terminis grans i en els que s'han realitzat repetides modificacions contractuals justificades per reequilibris de les concessions.
- Ingressos d'arrendament de béns patrimonials i de particulars: sobre aquests ingressos el risc més rellevant que es pot donar en aquest àmbit és la manca de justificació acreditativa respecte a la qualificació del bé així com a la seva titularitat.

6. FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN

L'article 3 del RD 424/17 estableix que les formes d'exercici del control intern, són la funció interventora i el control financer.

En concret l'apartat 3, de l'article 4 determina que l'òrgan interventor disposarà d'un model eficaç que asseguri el control efectiu, d'almenys, **el vuitanta per cent del pressupost general consolidat** de l'exercici mitjançant aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a un anàlisi previ de riscos, s'haurà d'haver aconseguit el cent per cent del citat pressupost.

Considerant l'anterior, per tal de donar compliment al que determina aquest article s'ha procedit a calcular el percentatge del pressupost consolidat que es controla mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer.

Per calcular el citat percentatge, s'ha partit del pressupost del 2019 individual de cada un de les entitats que formen part del perímetre de consolidació municipal: Ajuntament, Patronat de Música, Gramepark, SA i Grameimpuls, SA; i se'ls hi ha aplicat els ajustos que es descriuen tot seguit:

- **Ajust financer**: consisteix en ajustar en positiu el pressupost de les Societats Municipals, per tal d'incorporar les partides financeres (d'amortitzacions, provisions i imputació de subvencions de capital al pèrdues i guanys), per tal de considerar aquestes partides a l'auditoria de comptes anuals.
- **Ajust consolidació**: aquest ajust negatiu, s'ha realitzat per eliminar les transferències internes entre les entitats locals que formen part del grup municipal.
- **Ajust subvencions rebudes**: s'ha aplicat ajust negatiu per excloure les subvencions rebudes donat que la competència d'exercir el control és de l'òrgan concedent.



Interventor General

A continuació, s'adjunta taula resum del Pressupost consolidat, considerant els ajustos citats anteriorment:

	PRESSUPOST	AJUST FINANCER	AJUST CONSOLIDACIÓ	AJUST SUBV.REBUDES	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ingressos					
Ajuntament	114.670.325,55	0,00	(-) 1.077.803,44	(-) 15.551.642,37	98.040.879,74
Patronat de Música	925.524,56	0,00	(-) 462.924,15	0,00	462.600,41
Gramepark	7.767.446,10	25.094,22	(-) 4.735.000,00	(-) 114.147,00	2.943.393,32
Grameimpuls	10.981.363,74	79.737,49	(-) 3.100.000,00	(-) 7.063.455,74	897.645,49
	134.344.659,95	104.831,71	(-) 9.375.727,59	(-) 22.729.245,11	102.344.518,96
Despeses					
Ajuntament	114.670.325,55	0,00	(-) 9.047.924,15	0,00	105.622.401,40
Patronat de Música	925.524,56	0,00	0,00	0,00	925.524,56
Gramepark	4.364.508,12	9.829.591,49	(-) 322.303,44	0,00	13.871.796,17
Grameimpuls	10.889.101,23	172.000,00	(-) 5.500,00	0,00	11.055.601,23
	130.849.459,46	10.001.591,49	(-) 9.375.727,59	0,00	131.475.323,36

A partir del pressupost consolidat anterior i en base a l'anàlisi de riscos que es detalla en l'apartat 5 del present document, s'han quantificat cada una de les actuacions a realitzar mitjançant les modalitats de funció interventora i control financer, per tal de determinar el percentatge de control corresponent a l'any 2019:

	FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA DE COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES ¹	TOTAL CONTROL	%
Ingressos						
Ajuntament	92.516.629,67	0,00	165.000,00	0,00	92.681.629,67	95%
Patronat de Música	462.600,41	0,00	0,00	462.600,41	462.600,41	100%
Gramepark	0,00	0,00	2.918.299,10	2.943.393,32	2.918.299,10	99%
Grameimpuls	0,00	0,00	817.908,00	897.645,49	817.908,00	91%
	92.979.230,08	0,00	3.901.207,10	4.303.639,22	96.680.437,18	95%
Despeses						
Ajuntament	87.017.472,17	4.863.360,10	1.850.000,00	0,00	93.730.832,27	89%
Patronat de Música	920.024,56	5.000,00	0,00	925.524,56	925.024,56	100%
Gramepark	0,00	0,00	13.447.225,53	13.871.796,17	13.447.225,53	97%
Grameimpuls	0,00	0,00	10.883.601,23	11.055.601,23	10.883.601,23	98%
	87.937.496,73	4.868.360,10	26.180.826,76	25.852.921,96	118.986.683,59	91%

¹ S'ha exclòs la Auditoria de Comptes del càlcul d'aquest percentatge al no considerar-se actuació pròpiament de control i per no presentar valors distorsionats per incorporar l'auditoria de compliment.



Interventor General

7. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'apartat 2 de l'article 31 del RD 424/2017 determina que el Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions realitzades per l'òrgan interventor, tant les que derivin d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir.

Tot seguit s'enumeren les diferents actuacions a realitzar per l'òrgan interventor que no es poden incloure dins de la funció de fiscalització prèvia, ja sigui dins del control en fiscalització prèvia limitada ja sigui com a altres funcions incloses dins de la Intervenció prèvia en sentit més ampli:

- 1) Fiscalització posterior sobre drets i ingressos subjectes a pressa de raó comptable de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i l'Organisme Autònom Patronat de Música (art. 219 TRLRHL, art. 13 RD 424/2017).
- 2) Fiscalització plena posterior sobre despeses i obligacions sotmeses a fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i de l'Organisme Autònom Patronat de Música (art. 219 TRLRHL, art. 13 RD 424/2017).
- 3) Fiscalització posterior sobre les despeses i obligacions no sotmeses a fiscalització prèvia (art. 219 TRLRHL, art. 3.2, 7.1, 8.2 i 13 RD 424/2017). Dins d'aquestes cal considerar en concret aquelles que tenen a veure amb el contracte menor, per la seva importància en la gestió municipal.
- 4) Informe sobre els projectes de pressupost i modificació de crèdit (art. 4 RD 128/2018, 16.2 RD 1463/2007)
- 5) Informe previ a la formalització o modificació de les operacions de crèdit (art. 4 RD 128/2018).
- 6) Informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost (art. 4 RD 128/2018).
- 7) Informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmica financera o pressupostaria li hagin sigut sol·licitats per la presidència, per un terç dels regidors o quan es tracti de matèries per les que calgui legalment una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous Serveis o la reforma dels existents a efectes de la avaluació de la repercussió econòmico-financera i estabilitat pressupostaria de les respectives propostes (art. 4 RD 128/2018 i art. 173.1.a RD 2568/1986).
- 8) Informes i certificats en matèria econòmico-financera i pressupostaria, així com els derivats de la normativa pressupostaria, comptable i avaluació de la estabilitat i el seu retiment als òrgans que estableixi la seva normativa específica (TRLRHL, LO 2/2012, art. 4 RD 128/2018).
- 9) Informe anual de control de la normativa de morositat (art. 12.2 Llei 25/2013)
- 10) Control despesa realitzada sense imputació pressupostaria (DA 3ª LO 9/2013)
- 11) Informe sobre el compliment dels principis de la LOEPSF del projecte de pressupost i modificacions de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit (art. 177 TRLHL)



Interventor General

- 12) Informe sobre la concertació i o modificació d'operacions de crèdit de l'ens local, organismes i empreses dependents. (Ordre ECF/138/2007, de 27/4, procediments tutela financera EL)
- 13) Informes sobre les actuacions de Control Financer (art.35 RD 424/2017)
- 14) Informe resum anual dels resultats del control intern (art. 213 TRLRHL i art. 37 RD 424/2017 RCI)
- 15) Informe sobre la valoració de les mesures correctores adoptades en el Pla d'Acció (art. 38 RD 424/2017)
- 16) Informe sobre el compliment dels objectius d'estabilitat en l'aprovació del Plans econòmics financers i del seu seguiment en l'autorització d'operacions de crèdit (art. 19.2 i 25.3 RD 1463/2007)
- 17) Informe sobre la liquidació del pressupost (art. 191.3 TRLHL)
- 18) Informe sobre la revocació de la reducció de despeses en cas de liquidació amb romanent de tresoreria per despeses generals negatiu (art. 193.1 TRLHL)
- 19) Informe sobre la consistència i suport de les projeccions pressupostària de la memòria econòmica de les Inversions financerament sostenibles (DA 16a TRLHL)
- 20) Informe al MIHAFP de les inversions financerament sostenibles executades (DA 16a TRLHL)
- 21) Informe anual al Ple sobre les resolucions adoptades pel President contraries als reparaments de l'òrgan interventor i de les principals anomalies en matèria d'ingressos conjuntament amb dació de comptes de la Liquidació del Pressupost (art. 15.6 i 7 RD 424/2017 RCI), que també caldrà aportar a l'òrgan de control extern (Sindicatura de Comptes) amb ocasió del Compte general.
- 22) Compte General de la Corporació (art. 212.2 RDL 2/2004, ICAL)
- 23) Informe sobre la sostenibilitat financera de nous serveis sobre competències diferents de les pròpies o delegades (art. 7.4 LRBRL)
- 24) Informe sostenibilitat financera de les propostes de prestació de serveis públics mitjançant EPE o SAM amb capital 100% municipal de conformitat amb els art. 4 i 7 de la LOEPSF (art. 85 LRBRL)
- 25) Requeriments periòdics d'actuació de les factures pendents i informe trimestral de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat respecte de les factures per les que hagin transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures i no s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 FERCFSP)

Interventor General

- 26) Informe anual de l'interventor d'avaluació del compliment de la normativa de morositat que s'eleva al Ple (Independent de l'auditoria de sistemes) (art. 12 Llei 25/2013 FERCFSP) i seguiment de l'òrgan interventor del compliment PMP. En les Corporacions locals art. 111 i 135 TRLHL, si el PMP >30 dies durant 2 mesos consecutius a comptar des de l'actualització del Pla de tresoreria s/ art. 13.6 formularà una comunicació d'alerta a l'òrgan competent en matèria de tutela financera (art. 18.5 LOEPSF).
- 27) Certificació interventor per a quantificar i determinar el deute comercial i la part d'aquesta que es satisfarà a càrrec dels seus recursos i la que es cancel·larà a càrrec de la PTE (art. 8.4 i 10.2 RD 635 PMP)
- 28) Comunicació als Tribunals de justícia competents al Tribunal de Comptes dels fets acreditats o comprovats fruit de les actuacions de control, així com de les infraccions en matèria de gestió econòmicopressupostària previstes a la Llei 19/201, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (art. 5.2 RD 424/2017 RCI)
- 29) Informació BDNS. Responsable Interventor o òrgan que designi la pròpia entitat local (art. 20.4 c) LGS)
- 30) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria (art. 32 RD 424/2017 RCI)
- 31) Auditoria de comptes anuals de l'organisme autònom Patronat de Música (art 29 RD 424/2017)
- 32) Auditoria de comptes anuals de les Societats Municipals (art 29 RD 424/2017)
- 33) Auditoria compliment, operativa de les Societats Municipals (art 29 RD 424/2017)
- 34) Auditoria de sistemes anual per verificar els registres comptables (art. 12.3 Llei 25/2013)
- 35) Control financer de subvencions i ajudes concedides (art. 44 Llei 38/2003)
- 36) El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, (art. 220.1 TRLHL).
- 37) Control d'eficàcia: L'objectiu del control d'eficàcia es verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i el rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficàcia, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (art.29 RD 424/2017 RCI).

De totes aquestes funcions a realitzar que constitueixen les obligacions legals genèriques de control serà necessari establir quines seran desenvolupades a partir de la valoració del mapa de riscos, i enumerar a l'apartat següent les actuacions a realitzar i la forma d'execució, ja que serà necessari fer una proposta d'execució mitjançant la col·laboració d'auditors externs, tal i com preveuen les normes d'auditoria pública de l'Estat, ja que el personal de la Intervenció municipal únicament pot arribar a la concreció de les obligacions legals i a la fiscalització prèvia limitada.

Cal considerar que els apartats 1 a 3, 31 A 34, 35 i 36, serà efectuat mitjançant el mapa de riscos que s'adjunta; pel que fa la resta de controls permanents seran executats mitjançant el control permanent per part del personal de la Intervenció. Cal fer incís que el control financer sobre els contractes



Interventor General

menors, per la seva rellevància, serà revisat des de l'auditoria, a partir del mapa de riscos, però també de forma concomitant, en col·laboració amb els òrgans delegats, per a comprovar determinats elements dels expedients, com la necessitat del contracte, la no superació dels límits per import o la concreció dels elements mínims de contracte (concreció de preu o aplicació comptable adient).

En relació als apartats 36 relatius a la gestió indirecta, aquesta s'efectuarà mitjançant **Auditoria operativa i compliment de les concessions administratives i prestació de serveis públics ja que els riscos detectats en l'àmbit de concessions administratives i contractes de gestió de serveis, s'ha considerat oportú realitzar treballs d'auditoria operativa dels contractes administratius vigents de gestió indirecta de serveis públics, aquesta actuació s'inclou el control d'eficàcia i general de la gestió dels serveis públics municipals.**

La selecció dels contractes a sotmetre's a auditoria operativa per l'exercici 2019 s'ha realitzat principalment, en base a un anàlisi considerant les modificacions contractuals que s'ha realitzat durant la vigència del contracte, principalment les modificacions que s'han realitzat per reequilibris de la concessió. Addicionalment, s'han considerat l'impacte dels imports dels cànons a satisfer pel concessionari així com els incompliments del termini de pagament d'aquest, i finalment s'ha considerat l'existència d'anteriors treballs d'auditories.

Considerant les consideracions anteriors, per l'exercici 2019 està previst realitzar les següents actuacions:

- Complex esportiu Torribera
- Complex esportiu Raval
- Complex esportiu Can Zam
- Cementiri Municipal

Addicionalment, es preveu realitzar una selecció aleatòria de 2 contractes addicionals.

8. ABAST DEL TREBALL DEL CONTROL FINANCER PER AUDITORIA EXTERNA

Les anteriors actuacions s'executaran en base al Pla de Treball que es confeccionarà per cada una d'elles. En el citat document es desenvoluparan les diferents àrees de treball i es detallaran els atributs que s'han de revisar.

Tot i això, a continuació es descriuen les principals accions, revisions a realitzar en cada una de les actuacions, considerant l'anàlisi de riscos analitzat en l'apartat 5 del present document.

8.1 Fiscalització Plena Posterior

L'article 50 de les Bases d'Execució del pressupost determina que els drets i ingressos així com les despeses subjectes a fiscalització Plena, es sotmetran a la fiscalització Plena Posterior.

A. Control posterior de drets i ingressos:

A.1.- Ingressos tributaris i de dret públic

- Anàlisi de regularitat del compliment de la regulació tributària general i de les ordenances fiscals pels diferents tributs i preus públics.



Interventor General

- Seguiment de les autoliquidacions i, si escau, liquidacions provisionals per verificar els procediments de gestió.
- Proves de compliment dels procediments de gestió i inspecció tributària.
- Mitjançant mostreig, verificar l'aplicació dels procediments establerts en supòsits concrets, seguint totes les fases del procediment de liquidació, recaptació i comptabilització dels mateixos.
- Revisió de la regularitat de les baixes (cancel·lacions i anul·lacions) i de les devolucions d'ingressos i dels fets que les han originat.
- Anàlisi dels pendents de cobrament per avaluar la regularitat en la gestió dels mateixos tan en termini voluntari com en executiva.
- Proves analítiques de raonabilitat de previsions, modificacions i liquidacions d'ingressos.
- Examen selectiu de registres i documents que puguin posar de manifest la realització de fets imposables.
- Creuar la informació de diferents departaments o unitats administratives
- Revisar els procediments i circuits aplicats en la gestió i recaptació dels ingressos públics, determinar si aquests compleixen amb la normativa vigent, s'ajusten a les normes i directrius internes, així com als principis d'eficàcia, eficiència i econòmica.

Aquesta revisió es realitzarà mitjançant la selecció d'una mostra representativa de rebuts d'ingressos de diferent naturalesa.

Mitjançant mostreig, verificar l'aplicació dels procediments establerts en supòsits concrets, seguint totes les fases del procediment de liquidació, recaptació i comptabilització dels mateixos.

- Revisió de les ordenances fiscals generals de gestió i recaptació, si existissin, o les específiques de cada figura tributària, per conèixer les particularitats de gestió i liquidació de cada exacció.
- Analitzar i validar la informació subministrada pels procediments informàtics de gestió tributària i recaptació respongui als principis de fiabilitat, integritat, precisió i disponibilitat.

A.3.- Ingressos patrimonials

- Raonabilitat i regularitat dels ingressos liquidats per aquest concepte.
- Seguiment dels pendents de cobrament per analitzar la regularitat de la gestió del pendent de cobrament i de les liquidacions que el van motivar.
- Proves inverses a partir d'informació patrimonial i altres per detectar, si és el cas, béns susceptibles de generar ingressos.

B. Control posterior d'obligacions i despeses:



Interventor General

B.1.- Personal

- Revisió de la regularitat i la adequació de les retribucions a la normativa aplicable i a la relació de llocs de treball.
- Anàlisi i revisió de les justificacions adequades i suficients relatives a les retribucions variables.
- Adequació de les contractacions a la normativa vigent.

B.2.- Contractació administrativa:

B.2.1- Contractació procediment obert, negociat o altres diferents a contractació menor:

- Anàlisi de regularitat del procediment contractual, terminis, objecte, valoració del contracte, entre altres, segons les determinacions de la nova Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.
- Determinar l'adequació a la normativa contractual de l'execució i les modificacions contractuals, per detectar possibles continuïtats de contractes així com facturacions no adequades al contracte.

B.2.2- Contractes menors:

- Atinent l'aplicació informàtica (GCO) que té implantada la Corporació, des d'intervenció es controla des del control permanent l'import màxim a adjudicar a un mateix contractista per tal de no incomplir els límits marcats en l'article 118 de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic, analitzant si fos el cas l'objecte del contracte a adjudicar. Addicionalment, es controla la naturalesa de les despeses derivades dels contractes menors i la seva necessitat, així com la imputació a la despesa adient per part dels serveis.

Existeixen indicis de formalització de contractes menors per cobrir necessitats recurrents, prestacions de caràcter necessari que siguin similars, reiterades i previsibles.

- Considerant l'anterior, i donat que existeixen indicis de formalització de contractes menors per cobrir necessitats recurrents, les revisions a realitzar es dirigiran a l'anàlisi de regularitat de l'objecte del contracte menor, per tal de detectar aquestes contractació de serveis recurrents mitjançant contractes menors.
- Anàlisi de la capacitat del contractista, terminis, preus de mercat, prestacions incompletes, entre altres.
- Quan la naturalesa de l'operació ho permeti, revisió de l'evidència de l'efectiva prestació del bé o servei i, si no, revisió del procediment que ha seguit el gestor per validar la prestació.

B.3.- Expedients urbanístics

- Es revisarà la regularitat dels expedients d'acord amb la normativa aplicable.

Interventor General

- S'analitzarà i es valorarà la justificació aportada i els factors utilitzats per la valoració de les indemnitzacions.

B.4.- Reclamacions per responsabilitat patrimonial

- Es revisarà la regularitat dels expedients d'acord amb la normativa aplicable.
- Es revisarà l'origen de la reclamació per tal de determinar si aquesta es podria haver evitat.
- S'analitzarà i es valorarà la justificació aportada i els factors utilitzats per la valoració de les indemnitzacions.

8.2 Control financer de les entitats dependents.

El control financer de les entitats dependents es durà a terme en la vessant d'auditoria financera o de comptes anuals, de control de legalitat i auditoria operativa:

A.-Auditoria de comptes anuals:

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 la entitat i, en el seu cas, la execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria dels comptes anuals es desenvoluparà de conformitat amb la Llei 22/2015, de 20 de juliol d'Auditoria de Comptes, per tal d'informar sobre l'adequada presentació de la informació financera de l'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació.

B.-Auditoria de legalitat i operativa:

El control financer de legalitat té per objecte comprovar específicament que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes i directrius que els siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

Els treballs es realitzaran per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic i de comprendran, com a mínim, l'anàlisi de les següents qüestions:

- L'adequació de les despeses als fins estatutaris de la societat.
- L'adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació aprovats.
- L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
- La revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, especialment el relatiu a l'autorització i pagament de la despesa.
- Els processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.



Interventor General

- L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de pressupostos.
- L'aprovació de les operacions d'endeutament per l'òrgan competent.
- El compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social i de les obligacions mercantils de la societat.
- L'execució del pressupost aprovat i de les principals desviacions registrades.
- Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.
- Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'Ajuntament.
- Revisió dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts.
- Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de les Societats per part de l'Ajuntament.
- La revisió del compliment o incompliment de les observacions i conclusions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

8.3 Control dels contractes de gestió de serveis públics:

Donat l'anàlisi de riscos realitzat s'ha considerat convenient la realitzar diferents auditories operatives d'eficiència i legalitat, per tal verificar el compliment principalment dels següents extrems:

- La realitat, efectivitat, regularitat i adequació dels serveis prestats.
- La integritat dels ingressos derivats de les prestació del servei.
- L'adequació de l'import del cànon al resultat de la concessió.
- Les inversions efectuades i existència i custòdia dels bens i drets afectats al servei.
- Despeses del servei: són d'especial importància les despeses indirectes imputats per les empreses concessionàries i les factures d'empreses del grup de la mateixa, a l'hora de determinar l'equilibri econòmic de la concessió.

Els procediments de revisió més rellevants a ser executats en aquestes actuacions seran els següents::

- Revisió de compliment dels preceptes i obligacions contractuals.
- Avaluar la correcció dels estats financers preparats pel contractista adjudicatari de la concessió.
- Cal verificar la realitat i regularitat de les operacions.

Interventor General

- Seguir el compliment del pla de serveis del contracte i dels equilibris/desequilibris d'exploració.
- Prevenció de mala gestió o de frau.
- Establir la correcta imputació de costos: directes i indirecte i criteris emprats en la determinació.
- Determinar el volum d'inversions realitzades i amortitzacions efectuades i aplicació al fons de reversió i l'endeutament del concessionari per a fer front a les obligacions del contracte.
- Revisar els contractes, les retribucions del personal i el compliment de les obligacions tributàries i Seguretat Social, clàusules socials.
- Controlar el destí de les aportació d'actius i subvencions de capital per part de l'administració.
- Control dels ingressos que percep el contractista.
- Cal verificar que els ingressos es corresponen als preus i conceptes establerts en el contracte.
- Cal verificar que les despeses de personal s'adeqüen al nombre i perfils professionals establerts en el contracte i en els convenis de referència.
- Cal verificar que les despeses imputades en el compte d'exploració deriven exclusivament de la prestació del servei en els termes establerts en el contracte.
- Que, si escau, es verifica la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- Que s'ha dut a terme la inversió prevista en el contracte a preus de mercat.
- Que les amortitzacions es corresponen amb la inversió efectivament realitzada per a la prestació del servei, en els termes establerts en el contracte.
- Les desviacions del compte d'exploració i dels resultats obtinguts en relació amb la proposta inicial del contractista.
- Si és el cas, la revisió de les actuacions del concessionari en matèria de gestió i recaptació de tributs municipals consistirà en la realització d'una revisió limitada del compte de facturació presentada anualment per tal de verificar l'adequació dels procediments de gestió i liquidació d'aquests ingressos a les normes generals i les establertes en el contracte i en plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques que regulen la gestió del servei, en relació a la gestió, recaptació i liquidació a l'Ajuntament d'aquests ingressos.

8.4 Control financer de les subvencions i ajudes

En el cas de beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, el control es verificarà en l'àmbit de la subvenció atorgada, incloent-hi tots aquells aspectes complementaris i de registre que



Interventor General

puguin ser necessaris per a la comprovació, d'acord amb el Títol III de la Llei 38/2003 General de Subvencions.

L'article 32 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, determina que l'òrgan concedent comprovarà la adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinen la concessió o gaudi de la subvenció.

El control financer de subvencions s'exercirà respecte als beneficiaris de les subvencions, ajudes i, en el seu cas, entitats col·laboradores.

Aquest control tindrà com abast el que determina l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, per tal de verificar:

- L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
- El compliment, per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores, de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
- 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. Amb l'objectiu de detectar possibles reintegraments, en les subvencions pagades amb caràcter previ a la presentació de justificació.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han sigut finançades amb la subvenció.
- Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions (no superació del cost). Verificant el compliment del coeficient de finançament del projecte segons l'acord de concessió.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar el finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudi o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions amb ella finançades.

Els procediments de revisió més rellevants a ser executats seran:

- La procedència i raonabilitat de la transferència atenent al marc normatiu i competencial de l'Ajuntament.
- Respectar les limitacions quantitatives de les subvencions.
- Que s'hagi donat compliment als requeriments formals que exigeixen les bases, la convocatòria o el conveni o acord que el reguli.
- Constància de la despesa suportat pel beneficiari i del seu pagament.
- Que la despesa suportat pel beneficiari es vincula directament a l'objecte de la subvenció i s'ha aplicat a aquesta finalitat.

Interventor General

- En el cas que s'hagi exigit en l'acord de concessió de la subvenció la presentació de factures / certificacions o qualsevol altra documentació o el compliment de determinats requisits, verificar que aquests s'han complert i que els suports documentals aportades són justificatius del propòsit, activitat o projecte pel qual es concedeix l'ajut.
- Revisió física de l'equipament i material susceptible de ser verificat, així com la comprovació del funcionament i aplicació a la finalitat prevista.
- Verificació que no s'han rebut subvencions o ajudes que siguin incompatibles, totalment o parcialment, amb les que es revisen.
- Quan sigui necessari, comprovació dels requisits de concurrència requerits per la normativa de subvencions quan les despeses realitzades pel beneficiari excedeixen dels imports indicats per la norma esmentada.
- En el cas de subvencions nominatives, que la subvenció nominativa estava prevista en el pressupost general. En altres casos, que s'han atorgat mitjançant convocatòria pública o un altre procediment que permeti respectar els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. En cas que no s'hagi fet convocatòria, revisar si l'expedient conté alguna raó que ho justifiqui i, en qualsevol cas, avaluar si es considera raonable no haver procedit a procediments oberts.
- Quan s'hagi donat el pagament amb caràcter previ a la justificació, comprovar que s'ha complert el que preveu la normativa que reguli la subvenció.

8.5 Auditoria de sistemes anual per verificar els registres comptables

Es defineixen els objectius següents, enfocats a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament:

- Analitzar els processos de recepció de factures electròniques, el seu anotació en el corresponent registre comptable de factures i el seu corresponent tramitació en funció de si són acceptades o rebutjades.
- Analitzar les causes i les actuacions de l'òrgan competent en matèria de comptabilitat en relació amb les factures respecte als quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades sense haver-se efectuat el reconeixement de l'obligació.
- Analitzar els temps mitjans d'inscripció de factures en els registres comptables de factures, així com la possible retenció en les diferents fases del procés de factures.
- Verificar la correcta implementació dels controls de gestió en les aplicacions informàtiques implicades.
- Revisió de la gestió de la seguretat en aspectes relacionats amb la confidencialitat, autenticitat, integritat, traçabilitat i disponibilitat de les dades i serveis de gestió.

Interventor General

En relació a l'abast d'aquest tipus d'auditories, és important destacar que es tracten d'auditories de sistemes encaminades exclusivament a la validació dels sistemes d'informació que gestionen els registres comptables de factures, sense existir cap connexió entre aquesta auditoria amb altres possibles controls englobats en auditories operatives que verifiquin la veracitat i consistència d'expedients.

El treball d'auditoria es realitzarà amb subjecció a les normes d'auditoria del sector públic i amb la normativa de control de l'activitat economicofinancera de l'administració en la qual s'integra el registre de factures.

8.6 Control d'eficàcia

L'article 29 del RD 424, el control d'eficàcia consisteix en verificar el compliment dels objectius programats i del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria y sostenibilitat financera.

Segons l'anterior, per poder exercir el control d'eficàcia es rellevant tenir programats i definits els objectius a complir. En aquest aspecte, cal considerar que l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, actualment, no té definit un sistema d'objectius, ni establertes les actuacions i activitats necessàries per poder donar compliment als citats objectius, d'acord amb les prioritats definides prèviament, com si es troba definit a les concessions administratives en relació als plecs que les regulen.

Malgrat l'anterior, cal considerar que en el Compte General s'incorpora com a annex un document relatiu a indicadors i grau de compliment dels objectius, en el que s'inclou la següent informació:

- Grau d'execució de la despesa prevista: es presenta per cada programa i política de despesa, l'import de despesa previst i liquidat, així com el percentatge d'execució.
- Evolució dels indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.
- Evolució dels indicadors per cada programa de l'àrea d'urbanisme.
- Evolució dels indicadors relatius als serveis a la persona.

Atenent a aquestes particularitats el control per auditoria es limitarà a les concessions administratives municipals i versarà, com auditoria operativa, al compliment de les obligacions contractuals que es determinen en els ples corresponents, als reglaments de serveis, si així s'estableix, i a la normativa d'execució i especials que reguli aquestes prestacions i activitats.

9. PERIODICITAT I VIGENCIA

Aquest Pla abastarà l'exercici econòmic de 2019, sense perjudici de la seva pròrroga als exercicis següents, pel cas que no s'aprovi un altre o aquest no sigui modificat.

10. CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ DELS TREBALLS

La Intervenció General d'aquesta Corporació manca de mitjans suficients per portar a terme alguns dels treballs de control financer descrits en el present Pla. Per aquesta raó i donat que el RD 424/2017 contempla, que en el cas d'insuficiència de mitjans per executar els treballs de control financer, es permet la col·laboració d'altres òrgans públics o firmes privades d'auditoria.

Interventor General

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria dels sector públic (NASP) i, amb caràcter supletori, amb les de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), amb la normativa vigent que sigui d'aplicació a efectes de control financer de les entitats que comprenen l'objecte d'aquest contracte.

Concretament, els treballs previstos a desenvolupar amb la col·laboració de firmes privades d'auditoria són els següents:

- Fiscalització Posterior de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- Control Financer de Subvencions de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- Auditoria de comptes del Patronat de Musica, Grameimpuls, SA i Gramepark,SA.
- Auditoria de compliment de les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA.
- Auditoria operativa i de compliment de concessions administratives.
- Auditoria de sistemes anual per verificar els registres comptables.

En tots els casos, incloses les empreses municipals, la contractació de les firmes auditores es farà pel propi Ajuntament, amb subjecció a la normativa de contractació administrativa.

En el cas de GRAMEPARK, S.A. I GRAMEIMPULS, S.A , s'establiran els mecanismes de coordinació per tal que l'Ajuntament remeti l'acord de nomenament d'auditors a la corresponent societat a fi de que es procedeixi a la inscripció del seu nomenament en el Registre Mercantil.

10.1 Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'adjudicatari elaborarà una memòria de planificació definint, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, la valoració de risc, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió. Igualment, es justificaran el nivells d'importància relativa, que es determinaran a partir dels criteris establerts en la Norma tècnica de la IGAE d'11 d'abril de 2007 sobre avaluació de la importància relativa.

Aquesta memòria de planificació es presentarà a la Intervenció general per tal de proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el contingut de la mateixa amb la finalitat d'assegurar la realització dels treballs d'acord amb les condicions establertes en els plecs de condicions.

Vistes les propostes de l'adjudicatari, la Intervenció aprovarà la memòria i es donarà inici a l'execució dels treballs de camp.

10.2 Treball de camp

El treball de camp inclou totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i es deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.



Interventor General

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació. I si sigues el cas, es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió definides en la memòria de planificació.

Les conclusions de l'auditor hauran d'estar suportades en els papers de treball i documentació suport obtinguda com a conseqüència de l'execució material dels treballs realitzats, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable. Aquests papers de treball a la finalització dels treballs, s'entregaran còpia a la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'auditor emetrà, tant aviat com es tingui notícia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de la Intervenció general de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Els resultats dels treballs es documentarà i es deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

10.3 Informe provisional

Finalitzat el treball parcial o total, l'auditor presentarà per a la seva revisió un informe provisional amb una exposició concisa del contingut i resultat del mateix.

L'auditor deixarà constància en aquest informe d'una forma clara, objectiva i ponderada de les poblacions analitzades, la mostra seleccionada, el resultat del treball i de les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control. També inclourà un apartat sobre el seguiment de les observacions i recomanacions indicades en informes de control financer d'anys anteriors.

En el cas que la Intervenció general aprecii insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'auditor la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes, aclariments a observacions formulades, l'execució de nous procediments o ampliació dels executats. Sota aquestes premisses l'auditor presentarà un informe definitiu.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NASP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'auditor.

L'estructura i contingut d'aquests memoràndums haurà d'ajustar-se als models que a l'efecte pugui establir la Intervenció general.

Els informes derivats dels treballs d'auditoria financera de les entitats mercantils que puguin estar obligades a auditar-se de conformitat amb seves normes específiques es realitzarà d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

10.4 Informe final

Interventor General

Sobre la base d'aquest informe definitiu, la Intervenció general elaborarà l'informe final que ha d'emetre als efectes previstos en la normativa d'hisendes locals.

En l'apartat d'introducció es farà menció expressa de la col·laboració rebuda per part de l'auditor.

Aquest informe final podrà ser objecte d'al·legacions per part de l'ens objecte del control. En el cas que sigui necessari, la Intervenció podrà demanar l'opinió per escrit de l'auditor sobre les mateixes als efectes de la seva resolució.

11. LLIURAMENT DELS INFORMES

Els informes derivats dels treballs d'auditoria financera de les entitats mercantils que puguin estar obligades a auditar-se de conformitat amb seves normes específiques es realitzarà d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

D'acord amb el que preveu l'article 35.1 del RD424 / 2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicanen les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

Igualment, s'haurà de tenir present que, d'acord amb l'article 35.2 de l'esmentada disposició, l'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que estableix a les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els informes tan provisionals com definitius hauran de lliurar-se tres còpies en paper i una en format PDF que s'inclourà en dispositiu d'emmagatzematge electrònic en el s'adjuntaran també els papers de treballs. Aquesta documentació s'haurà de presentar al registre general de l'Ajuntament en els terminis que es fixin en el Pla de treball o memòria de planificació, excepte autorització expressa d'ampliació del termini determinada per la Intervenció General.

Posteriorment, serà la Intervenció General la que remeti els informes pertinents a la Direcció de les Societats i Entitats Locals dependents.

12. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS I PLA D'ACCIÓ

Les incidències i les recomanacions del informes de control financer i de fiscalització plena posterior es faran arribar als Directors de les Àrees, Presidents de Patronat Municipal i Empreses Municipals a l'objecte de la implementació de les recomanacions recollides als informes, i de correcció de les incidències detectades.

A l'objecte de realitzar un seguiment de la correcció de les incidències, debilitats, errades i incompliments que es posin de manifest en els informes esmentats, s'elaborarà un Pla d'Acció que determini les mesures a adoptar per resoldre les incidències detectades i en especial aquelles que apareixen de forma reiterada en el temps.

De conformitat amb l'article 38 del RD 424/2017, en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió al



Interventor General

Ple de l'informe resumen anual con las conclusions del control intern, el President de la Corporació formalitzarà un Pla d'Acció que contemplarà al menys:

- Les mesures de correcció adoptades
- El responsable d'implementar-les
- El calendari d'actuacions a realitzar

Aquest Pla d'Acció serà relatiu a la pròpia gestió de la Corporació, organismes autònoms, entitats públiques adscrites o dependents i sobre les que exerceixi tutela.

El Pla d'Acció serà remès a l'òrgan l'Interventor que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències i en el seu cas els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en el control intern, permeten que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores.

Santa Coloma de Gramenet, 10 d'abril de 2019

El Interventor
Francesc Aragón Sánchez

