



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Intervenció General

PLA ANUAL DE CONTROL

FINANCER

EXERCICI 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. NORMATIVA D'APLICACIÓ	4
3. OBJECTIUS	5
3.1 OBJECTIUS GENERALS	6
3.2 OBJECTIUS ESPECÍFICS	7
4. ÀMBIT D'APLICACIÓ	7
5. ANÀLISI DE RISCOS	9
5.1 ÀREA DE DESPESES	15
5.2 ÀREA D'INGRESSOS:	21
6. FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN	22
7. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	24
8. ABAST DEL TREBALL DEL CONTROL FINANCER AMB SUPORT D'AUDITORS EXTERNS.....	29
8.1 FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR	30
8.2 CONTROL FINANCER DE LES ENTITATS DEPENDENTS	33
8.3 CONTROL DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS PÚBLICS	35
8.4 CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIIONS I AJUDES	36
8.5 AUDITORIA DE SISTEMES ANUAL PER VERIFICAR ELS REGISTRES COMPTABLES.....	39
8.6 CONTROL D'EFICÀCIA	40
9. PERIODICITAT I VIGÈNCIA.....	41
10. MODIFICACIÓ DEL PLA.....	41
11. CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ DELS TREBALLS.....	41
11.1 PLANIFICACIÓ	42
11.2 TREBALL DE CAMP	42
11.3 INFORME PROVISIONAL	43
11.4 INFORME FINAL	45
12. LLIURAMENT DELS INFORMES	46
13. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS I PLA D'ACCIÓ	47
14. INFORMACIÓ AL PLE	47
15. PUBLICITAT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	48
16. MAPA DE RISCOS	

1. INTRODUCCIÓ

Després de l'aprovació del RD 424/2017, la llei 7080/2017 de control intern, es va produir un canvi fonamental en l'àmbit local que va venir a posar fi a una situació de buit i de manca de desenvolupament normatiu que existia sobre aquesta matèria en l'àmbit local amb la finalitat és aconseguir un control més rigorós de l'activitat econòmic financera i pressupostària de les entitats locals, com regula el RDL 2/2004 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en el seu article 213.

Havent assenyalat el marc general i els objectius perseguits amb el Control financer Permanent, mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), de data 22 de desembre (la llei 1716/2020), cal fer menció que recentment han estat aprovats els Plans d'Auditories i control Financer de Subvencions i Ajudes Públiques i de control Financer Permanent per a l'any 2021.

Aquesta Intervenció General exerceix el control intern de la gestió econòmica i financera de la Corporació i dels seus ens dependents, a l'empara del que es disposa a l'article 4.2 del RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, i l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

En data 22 de setembre de 2020 es va donar compte al Ple de sessió ordinària de la Corporació del Pla anual de Control Financer de l'exercici 2020.

El present Pla anual, suposa el relleu de l'anterior esmentat i inclou les actuacions de control financer i auditoria de l'activitat econòmica de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i dels seus ens dependents. Actuacions adaptades, principalment, als 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 (RCIL), que estableix en el seu article 31 que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, aquest PACF inclou totes aquelles actuacions que deriven d'actuacions obligatòries planificades i les que s'han seleccionat sobre la base d'una anàlisi de riscos, detallant els objectius que es pretenen aconseguir, segons les prioritats establertes per l'exercici 2021 i els mitjans disponibles. L'elaboració d'aquest Pla anual de control és de gran importància per a poder planificar l'activitat auditora, especialment quan els recursos disponibles són escassos i les necessitats de control creixents.

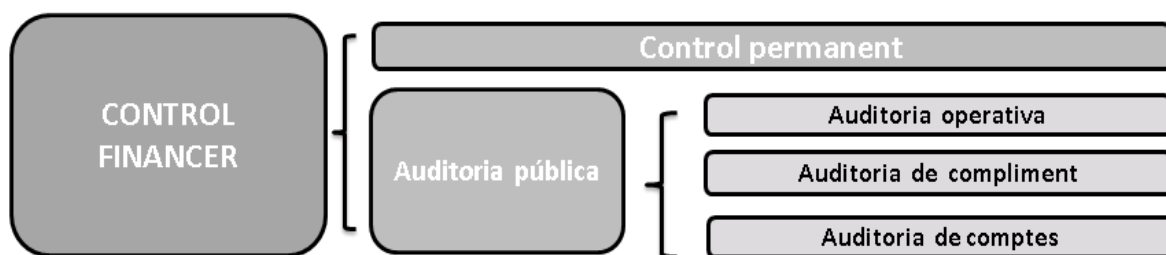
Des del punt de vista tècnic, el control intern s'estructura en dues modalitats, **funció interventora i control financer**.

El cos del **control financer** en la seva màxima expressió, referit en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, està integrat per ;

- ✓ el control financer permanent (concomitant / posterior)
- ✓ i l'auditoria pública (de comptes, de compliment i operativa -posterior-)

Intervenció General

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.



El control permanent s'exercirà sobre l'Entitat Local i els seus organismes autònoms en els que es doni la funció interventora, (d'acord amb l'article 29.2 del RD 424/2017) , per la qual cosa s'estableix al present Pla que l'abast del control permanent afectarà a l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i al seu organisme autònom, el Patronat de la Música.

Aquest **control permanent** té per objecte:

- Portar a terme les actuacions de control que anualment s'incloguin en el Pla anual de control financer corresponent , per 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.

D'altra banda, 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:

- **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.

Intervenció General

S'especifiquen en el següent quadre resum els tipus de control i auditories obligatòries 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	-	-	✓	✓	✓

Aquest control portat a terme, té per objecte assolir un grau raonable de confiança en el compliment del marc normatiu, i garantir que l'activitat econòmic financera de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus organismes dependents, **s'adequa als principis de legalitat, economia, eficiència i eficàcia**, detectant les possibles debilitats, desviacions i deficiències, que seran objecte de seguiment per esmenar-les en exercicis posteriors.

2. NORMATIVA D'APLICACIÓ

La 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 control intern en les entitats del Sector públic Local (d'ara endavant RD 424/2017) .

Convé destacar en aquest punt que en l'article 29.4 es recull que en l'exercici del control financer seran aplicables les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

Aquest RD 424/2017 té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018 i com a objectiu, entre altres, aconseguir un control econòmic-pressupostari més rigorós i reforçar el paper de la funció interventora en les entitats locals.

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 informatius) i la seva significació dins de l'estructura municipal; en aquest sentit aquest tercer 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 de Santa Coloma de Gramenet.

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

- 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.

Intervenció General

- El Títol III de la Llei 38/2003 de 17 de novembre, General de Subvencions.
- La Llei 47/2003, de 26 novembre, General Pressupostària.(en concret els articles 127 i 162 i següents).
- 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, en concret les seves disposicions dinovena i vintena.
- 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.
- RD 5/2015, de 30 d'octubre (la llei 16526/2015), pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (TREBEP).
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Llei 58/2003 de 7 de desembre General Tributària.
- Decret 214/1990 de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament del Personal al servei de les Entitats locals.
- Llei 7/2012 de 29 d'octubre de prevenció i lluita contra el frau fiscal.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL)
- Resolució de 20 de setembre de 2017 IGAE i la instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2018 sobre protecció de la independència en els treballs d'auditoria pública, control financer permanent, control financer de subvencions i control de fons europeus (ONAPI).
- Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP) i el Codi Ètic per a l'auditoria pública, a què s'hauran d'adherir tots els auditors públics.
- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 2/2020 (NT 2/2020 ONA), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'Auditoria de Comptes anuals.
- Resolució de la IGAE per la qual s'aproven el Pla d'auditories i Control Financer de subvencions i ajudes públiques i el Pla de control financer Permanent per a l'any 2021.

3. OBJECTIUS

L'execució dels treballs de control financer, inclosos en el present Pla tant de la modalitat de control permanent com d'auditoria pública, es realitzaran per l'òrgan interventor, de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions, en matèria de subvencions i ajudes públiques, per assolir els objectius que es detallen;

Intervenció General

3.1 Objectius generals

El present Pla de Control financer anual es confecciona , com s'ha comentat anteriorment , per determinar en base al art 31 del RD 424/2017, totes les accions a realitzar per l'òrgan Interventor en relació al control financer, tant 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, que es detallen a l'apartat 5 d'aquest Pla anual.

Els **objectius principals** d'aquest Pla anual són :

- ✓ 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'àbast 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 financera.
- ✓ 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 pretenen 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.

Intervenció General

Cal establir, en sentit genèric, que les actuacions no planificades s'inclouen en aquest document per a concretar la càrrega de treball i la diversitat de les actuacions portades a terme, de cara a tenir una avaluació prèvia del control financer de la Corporació, malgrat que esdevé un àmbit no inclòs en la veritable funció d'aquest document.

3.2 Objectius específics

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, l'anàlisi de riscos dut a terme ha permès focalitzar els treballs a les àrees considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos amb els quals compta la Intervenció a aquests sectors de risc. Per tant, els objectius específics extrets de l'anàlisi de riscos que **es detallaran en l'apartat 5 d'aquest Pla anual**, que es pretenen assolir són:

- Continuar enfortint els sistemes de control intern en la contractació pública.
- Verificar en els contractes administratius que s'adapten les indemnitzacions abonades a la normativa específica COVID, revisant que no existeixin incompatibilitats amb l'abonament d'aquestes d'acord amb el decret d'alcaldia número 3279, de data 30 de març de 2020.
- Comprovar la gestió i aplicació de les subvencions atorgades a persones físiques o entitats beneficiàries a empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions , per evitar el risc de que siguin contractes encoberts.
- Comprovar la tramitació dels expedients de subvencions atorgades en relació a la justificació de les subvencions nominatives i el compliment de terminis, per verificar que els procediments no es tramiten un cop caducats.
- Seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió dels contractes patrimonials, verificar que consti la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries.
- Verificar l'adequació de les retribucions variables i atorgament de gratificacions i hores extres al personal municipal.
- Es revisarà si es compleixen les instruccions que preveu dictar la Tresoreria Municipal, determinant la necessitat d'incloure informe específic justificatiu del servei gestor, indicant la procedència de la devolució dels ingressos indeguts.

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.

Intervenció General

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 reconeguin 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.

A 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 2021. 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:
 - Despeses de material no inventariable.
 - Contractes menors.
 - Despeses periòdiques, un cop intervinguda la despesa corresponent al període inicial de l'acte del qual derivin i les seves modificacions.
 - 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 del 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/a per adoptar els acords següents:

- Quan ho sol·liciti el President de la Corporació o un terç dels seus membres.
- Quan es tracti de matèries per a les quals la Llei exigeixi un quòrum de votació especial

Intervenció General

Pel que fa 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 de Santa Coloma de Gramenet i els seu organisme autònom, se substitueix per anotacions en registres de comptabilitat.

A aquests efectes, la Cap del Servei de Comptabilitat quedarà facultada per la signatura dels documents acreditatius de la formalització comptable. Tot l'anterior sense perjudici del que s'estableix a l'apartat 5.2 de l'Annex I de les bases d'execució, que estableix en aplicació de l'article 55 del RD17/2014 de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic, pel qual es regula la creació del Registre Electrònic de Convenis del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, que la presa de raó comptable en matèria d'ingressos, 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, s'hauran de remetre a aquesta Intervenció amb caràcter previ a la seva aprovació, per tal d'efectuar la seva fiscalització i inscripció a l'esmentat registre. Com excepció, els actes d'ordenació i pagament material derivats de la devolució d'ingressos indeguts que estaran sotmesos a fiscalització prèvia.

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 contemplades en aquest Pla Anual de control financer elaborat per aquesta Intervenció, que comprèn les actuacions de control permanent i d'auditoria pública que s'han de portar a terme en cada exercici per fer compliment a l'art. 31 del RD 424/2017.

D'altra banda, 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

Com s'esmentava a la introducció d'aquest Pla, la planificació que s'ha de portar a terme relativa a les actuacions de l'exercici 2021 contempla, d'una banda aquelles actuacions que són obligatòries i d'altre les que no ho són i han estat seleccionades per aquesta Intervenció Municipal en base a un anàlisi de riscos previ efectuat, de totes elles es precisa l'abast subjectiu, objectiu i temporal.

Per tant, cal diferenciar les dues vessants de les actuacions contemplades en aquest Pla anual :

1. D'una banda, les **actuacions derivades d'un requeriment legal**, d'acord amb el que estableix 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 (RCIL), que estableix en el seu article 31 que el Pla anual de control financer (PACF), elaborat per l'òrgan Interventor, recollirà totes les actuacions obligatòries

Intervenció General

planificades de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. Per exemple, l'obligació d'auditar els comptes anuals dels organismes i entitats dependents, segons estableix l'apartat 3.a) del seu article 29.

2. D'altra banda, es recullen les **actuacions seleccionades per aquesta Intervenció Municipal, sobre la base d'una anàlisi de riscos efectuat**, "consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per l'exercici 2021 i els mitjans disponibles", segons estableix l'apartat 2 de l'article 31 del règim jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local (RCIL), que es detallen a l'apartat 5. "Anàlisi de riscos", d'aquest Pla anual i es reflecteixen a la matriu de riscos que s'annexa.

En aquest apartat ens centrarem en aquestes actuacions que es portaran a terme, sobre la base d'una anàlisi de riscos, que un cop identificats s'han avaluat per estimar la importància dels mateixos, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitatius. S'atendrà a la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats econòmic-financeres qualificades sense risc i enfortir el control en les que generin debilitats per l'absència de control.

Aquesta Intervenció en base als riscos detectats, determina les accions de control a realitzar, de forma coherent amb **els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per l'exercici objecte de control i els mitjans disponibles**, d'acord amb el que estableix l'article 31.2 del RD 424/2017, i elabora el present Pla Anual concretant les actuacions de control a realitzar, identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles i serà remès a efectes informatius a Ple.

Objectius que es pretenen aconseguir

Com a resum dels objectius esmentat en l'apartat 3 d'aquest pla anual de control financer es destaquen els següents:

- **Controlar a curt i mitjà termini, la gestió de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus ens dependents**, de manera planificada, d'acord amb els procediments establerts en la normativa de control intern, per tal de millorar la gestió dels recursos públics.
- **Determinar els punts crítics existents** en la gestió econòmic financera, **per plantejar accions correctives davant dels mateixos**, de manera que la gestió s'optimitzi i seguiment de les incidències detectades en controls anteriors sense resoldre.
- Avaluar els resultats de la implementació del Pla, amb el **propòsit de millorar els futurs plans a realitzar** a través d'una retroalimentació.
- **Millorar la transparència de la gestió econòmic financera** de la Corporació i els seus ens dependents.

Prioritats establertes

Intervenció General

Les prioritats d'aquest Pla es fixen a partir de l'anàlisi dels riscos en base a la combinació del tres factors que es detallen;

1. **L'avaluació del control intern**, reflecteix en que mesura existeix el control del risc detectat, d'acord amb la informació acumulada del control d'exercicis anteriors podrem definir si el control és Inexistent, poc eficient, o alt.
2. La transcendència de l'**impacte** que puguin tenir , en termes econòmics en el pressupost, les debilitats detectades. En funció de la gravetat de les conseqüències que puguin derivar-se, aquest risc suposarà un Impacte baix, mig o alt.
3. La **probabilitat** amb la que aquestes debilitats es produeixen que s'identifiquen com baixa: si es repeteix excepcionalment, mitja : si es repeteix esporàdicament i alta : si es repeteix sistemàticament.

Després d'identificar i analitzar els riscos, s'ha fet una valoració dels mateixos i amb la suma d'aquestes **variables, en base als criteris que es detallen, s'obté la identificació del risc com a BAIX, MIG O ALT.**

Aquesta anàlisi de riscos permet posar de manifest les transaccions, activitats, procediments o actes de l'Ajuntament, el seu organisme autònom i les dues 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.

Fruit d'aquesta anàlisi s'obté un **mapa de riscos que s' inclou a aquest Pla anual de Control financer**, basat en els dos elements fonamentals esmentats : impacte i probabilitat , que permeten establir les prioritats pel que fa al tractament o resposta que se li ha de donar als mateixos, buscant amb això minimitzar les possibles conseqüències negatives que poguessin donar-se en el cas que aquests arribessin a materialitzar-se i posarien en perill el compliment del principi de bona gestió.

Mitjans disponibles

Definit l'anterior àmbit subjectiu, es determina l'àmbit objectiu per concretar el pla de control financer en funció dels recursos disponibles.

Pel que respecta als mitjans disponibles, cal evidenciar que són insuficients tant els recursos humans com les aplicacions informàtiques de les que disposa la Intervenció Municipal , per assolir amb el màxim rigor l'objectiu de reforçar la funció de control intern per donar compliment a les funcions encomanades pel legislador.

Tot i que la tasca de control es portada a terme per empreses col·laboradores , a partir de l'entrada en vigor del nou reglament de control intern (RD 424/2017) , la recent i obligatòria normativa d'aplicació en el Sector Local de la Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació

Intervenció General

de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, així com la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública i el control financer permanent, impliquen a la Intervenció Municipal, moltes hores de dedicació per validar prèviament cada fase i fer seguiment del treball dels auditors independents;

- Reunions de planificació d'inici auditoria.
- Revisió i validació memòria de planificació.
- Preparació i/o sol·licitud als serveis gestors dels universos.
- Informar a les entitats beneficiaries de subvencions de l'inici de l'auditoria.
- Gestionar la sol·licitud de mostres i posar-les a disposició dels auditors (suport físic o digital).
- Reunions de seguiment de cada auditoria.
- Revisió de l'informe provisional elaborat pels auditors.
- Posar en coneixement dels serveis gestors / ens auditats l'informe provisional per a que facin les consideracions oportunes que s'inclouran a l'informe final.(Tràmit d'audiència).
- Informar al gerent de l'ajuntament ,mitjançant ofici, de cada tràmit d'audiència dels informes provisionals que s'iniciï.
- Anàlisi de totes les al·legacions que es puguin produir als informes provisionals.
- Elaboració dels informes finals d'auditoria, adaptant a cada modalitat de control el model d'informe d'acord a les instruccions que dicta l'IGAE.
- Seguiment i control pagament factures.
- Donar compte al Ple dels resultats de les actuacions de control .
- Publicació informes per donar compliment a la llei de transparència.
- Tràmit devolució garanties .

Tasques que s'han de multiplicar per sis, per cadascuna de les auditories que s'han de portar a terme , anualment, que es detallen;

- ✓ Lot 1-Fiscalització Posterior de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- ✓ Lot2-Auditoria de comptes i de compliment de les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA
- ✓ Lot 3-Auditoria de comptes del Patronat de Musica.
- ✓ Lot 4-Auditoria operativa i de compliment de concessions administratives.
- ✓ Lot 5-Control Financer de Subvencions de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- ✓ Lot 6-Auditoria de sistemes I per verificar els registres comptables.

Cal ressaltar , la clara manca de personal adscrit a aquesta Intervenció Municipal per desenvolupar les tasques obligatòries d'inici i seguiment d'aquests contractes adjudicats a empreses auditores , per complir els terminis establerts a la normativa vigent . Atès que la situació dels treballs i resultats de tot el control financer realitzat en la Corporació, s'han d'incloure a l'informe resum que s'ha de remetre al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat abans del 30 d'abril de l'exercici següent a aquell en què s'hagin realitzat les actuacions.

Pel que fa als mitjans informàtics, cal dir que no existeix cap eina informàtica que permeti analitzar els riscos i el control intern de forma estructurada. Aplicació informàtica que seria de gran utilitat per la gestió de riscos, pel control de processos, i gestió de les auditories.

5.1 Identificació i avaluació dels riscos

Intervenció General

Per fer compliment a l'article 31.3 del RD 424/2017, s'especifiquen en aquest apartat les actuacions a realitzar un cop identificats i avaluats els riscos, i resultat de l'anàlisi previ que es detalla.

Com s'ha esmentat anteriorment, s'ha realitzat l'anàlisi identificant el risc com a baix mig o alt, considerant els factors de risc que incideixen segons les dues variables combinades Impacte i Probabilitat, i dels errors potencials, 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. **S'ha realitzat 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, principalment en base als treballs de control financer realitzats en anys anteriors.

Analitzant les fonts d'informació que disposem de cada àrea:

- a) Contractació administrativa
 - b) Ingressos per impostos, taxes i preus públics
 - c) Personal
 - d) Contractes patrimonials
 - e) Expedients urbanístics
 - f) Reclamacions per responsabilitat patrimonial
 - g) Ens instrumentals
 - h) Subvenció i ajuts atorgades
 - i) Concessions Administratives
1. Identificant en la gestió sotmesa a control, els fets o circumstàncies susceptibles de generar incompliments rellevants, de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió, extreptes dels aspectes coneguts a través de la funció Interventora i de la informació relativa als resultats dels últims controls realitzats.
 2. Realitzant una valoració subjectiva del risc identificat en base a la informació disponible, d'acord amb incompliments reiterats, importància qualitativa i/o quantitativa de les irregularitats detectades en exercicis anteriors, reflectit en el mapa de riscos que annexem.
 3. Creuant les dades quantitatives amb les valoracions subjectives, es proposen en base al risc detectat per a cada àrea, les actuacions que seran prioritàries en el perímetre de control de l'exercici 2021, que es detallen al quadre següent:

En aquest exercici, sobre la base del mapa de riscos de l'exercici anterior, s'ha revisat el nivell de cada risc, i els que han estat modificats, eliminats i/o afegits es detallen a l'apartat 7 d'aquest Pla anual.

Per la valoració del grau d'importància dels riscos 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

Intervenció General

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).

Ha de tenir-se en consideració que l'anterior Pla de control financer és va executar durant l'exercici 2020 referit a les gestions anteriors al 2019. En línia amb el que s'ha exposat, i sent conscients que la feina d'un any no és suficient per recollir unes conclusions fermes, s'ha dut a terme una tasca de prospecció sobre les actuacions de control intern realitzades durant l'exercici 2019 que han posat de manifest alguna mancança o recomanació, recollides en l'informe Resum de l'exercici 2019 elaborat per aquesta Intervenció, del que es dona compte al Ple de data 31/05/21.

Una vegada identificats els riscos, assignem prioritats per a concretat les diferents actuacions a realitzar per l'òrgan interventor que no es poden incloure dins de la fiscalització **prèvia, que s'enumeren al punt 7 d'aquest pla anual de control financer.**

Es preveu exercir el control permanent en les següents àrees, sempre i quan els recursos ho permetin, cal fer incidència que tenint en compte la limitació de recursos algunes de les actuacions es posposaran al proper exercici 2022 i es tindran en compte en el pla que s'aprovi al seu moment.

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

ÀREA DE DESPESES

1. Contractació administrativa
 - 1.1 Contractes menors
 - 1.2 Contractes de procediment obert
 - 1.3 Continuitat de contractes improrrogables
 - 1.4 Modificació de contractes
2. Personal:
 - 2.1 Contractació laboral
 - 2.2 Gestió de recursos humans
3. Contractes patrimonials
4. Expedients urbanístics
5. Reclamacions per responsabilitat patrimonial
6. Ens instrumentals
7. Subvencions i ajuts atorgades
 - 7.1 Règim de concurrència competitiva
 - 7.2 Concedides en règim de concessió
8. Concessions Administratives

Intervenció General

ÀREA D'INGRESSOS

1. Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials.
2. Tributs de venciment periòdic.
3. Tributs de contret previ i ingrés directe.
4. Preus Públics, multes i altres ingressos.
5. Anul·lació de liquidacions.
6. Anul·lacions per ajornaments i/o fraccionaments.
7. Cancel·lació per insolvència o altres causes.
8. Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
9. Compensacions de crèdit.
10. Devolució d'ingressos indeguts.
11. Participació en els tributs de l'Estat.
12. Sancions.

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.

5.1 Àrea de Despeses

1. Despeses de contractació:

Els principals riscos i mancances derivades d'incompliment normatiu, i altres derivats de l'organització interna de la Corporació. Es detallen a continuació:

▪ **En la fase de licitació i adjudicació dels contractes:**

- No es respecten els terminis per a l'adjudicació definitiva dels contractes
- Manca d'evidència de les dates de presentació de la documentació requerida.
- No es respecten els terminis per a la publicació en el perfil del contractant de la resolució d'adjudicació del contracte.

▪ **En la fase de formalització dels contractes:**

- No es respecta el termini per a publicació en el perfil del contractant del perfeccionament del contracte.

▪ **En la fase d'execució del contractes:**

- Absència de l'acte formal i positiu de recepció previ al pagament.
- No es respecta termini per a la realització de l'acta de comprovació de replanteig favorable.

Intervenció General

Es conclou de l'anàlisi realitzat que continuen sense respectar-se els terminis per a l'adjudicació i la manca d'informe jurídic als expedients de modificació de contractes, en base a les actuacions de control intern de l'exercici 2018 recollides al Pla d'Acció.

En conseqüència, al mapa de riscos de l'exercici 2021 **continuarà sortint com a risc ALT, la línia COAD-07 - incompliment dels requeriments de la nova llei de contractes** (terminis, procediments, publicitat...)

1.1 Contractes menors:

Atenent 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.

Tanmateix, es detecta que s'han prestat serveis idèntics o similars recurrents en el temps i que acaben superant el límit del contracte menor, del que es desprèn que **es manté el risc de fraccionament de l'objecte dels contractes**.

Aquests indicis de formalització de contractes menors per cobrir necessitats recurrents, prestacions de caràcter necessari que siguin similars, reiterades i previsibles, modifica la **valoració d'aquest risc com a ALT (COAD-01 Fraccionament de contractes)**, producte de la probabilitat d'ocurrència alta.

D'acord amb l'exposat, aquest exercici s'ha **d'enfortir el control dels contractes menors** per verificar si l'objecte d'aquests contractes pot estar fraccionat, o si concorren les circumstàncies excepcionals que preveu la llei per fer contractes menors, i **que l'expedient electrònic estigui complet**.

1.2 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.

Intervenció General

1.3 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.

1.4 Modificació de contractes:

Es detecta que no sempre s'obté evidència de la modificació del contracte formalitzada. Aquest exercici es modifica la valoració d'aquest risc respecte a l'exercici anterior, (línia mapa de riscos COAD-09 Modificacions de contractes), perquè **l'avaluació del control intern de les modificacions contractuals ha passat de ser poc eficient o inexistent, a eficient alt** i s'ha comprovat que la **probabilitat d'ocurrència es baixa**, que fa que la valoració d'aquest risc sigui BAIXA i no alta com en l'exercici anterior.

S'elimina del mapa de riscos la línia afegida a l'exercici 2020, relativa al control exhaustiu del contractes d'emergència derivats del Covid-19, per no haver-se adjudicat cap contracte administratiu mitjançant procediment d'emergència aquest exercici 2021.

Cal dir que, si fins a data de final d'exercici 2021, s'adjudiquen contractes mitjançant aquest procediment, aquests seran objecte de revisió, atès que estarien contemplats dins del risc dels actes administratius viciats per omissió de fiscalització.

1.5 Indemnització de contractes:

En els contractes administratius en els que s'han practicat indemnitzacions, el risc que existeix es que aquestes s'adaptin a la normativa específica COVID, com s'especifica a l'apartat d'objectius específics per aquest exercici 2021, s'ha de verificar en aquests contractes administratius que s'adaptin les indemnitzacions abonades a la normativa específica COVID, revisant que no existeixin incompatibilitats amb l'abonament d'aquestes d'acord amb el decret d'alcaldia número 3279, de data 30 de març de 2020.

Com a resum gràfic de l'exposat, al mapa de riscos que s'annexa a aquest Pla anual de control financer, en l'àrea de contractació s'ha modificat la valoració de les línies que es detallen:

Codi risc	Descripció del risc	control intern	Impacte en pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
COAD-01	Fraccionament de contractes.	alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
COAD-07	Incompliment dels requeriments de la llei de contractes (terminis)	alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
COAD-09	Modificacions de contractes	alt	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
COAD-10	Contractes d'emergència	Inexistent	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT
COAD-11	Comprovar indemnitzacions donades derivades pel Covid s'adaptin a la normativa específica d'aplicació	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitjana	ALT

2. Despeses de personal:

Intervenció General

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.

El major número d'incidències identificades en el procés de revisió d'aquesta àrea de personal, en l'exercici anterior, han estat en les variacions en nòmina, en concret la manca de la còpia de les baixes de personal en el règim de la seguretat social.

Pel que fa als procediments de contractació en comissió de serveis del personal intern, es detecta mancança d'informe per part de l'àrea de Recursos Humans que justifiqui la necessitat d'efectuar-la, i l'adequació d'aquesta a la normativa vigent, (en especial sobre la temporalitat permesa i la retribució d'acord al conveni vigent) i la situació de la plaça i/o lloc de treball.

Caldrà fer seguiment del requeriment de disposar de registre de personal formalitzat d'acord amb els requeriments establerts al Decret 214/1990, de 30 de juliol, sobre el Reglament del personal al servei de les entitats locals (articles 44 a 52), atès que aquesta necessitat ja ha estat detectada en anteriors exercicis (recollida al punt 6.3 del Pla d'Acció 2018), i no ens consta el seu compliment.

Per l'exposat, s'ha afegit aquesta línia al mapa de riscos, amb la valoració d'un risc mig, resultat de la combinació de que el control intern és poc eficient, l'impacte en el pressupost és baix i la probabilitat d'ocurrència d'aquesta incidència detectada és alta.

Codi risc	Descripció del risc	control intern	Impacte en pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
PERS-09	Altes i baixes de personal no adequades a la normativa vigent.	alt	Impacte Alt	Proba. Alta	ALT
PERS-10	Resolucions Nomenaments treballadors (aspectes justificatius comissions de serveis)	Poc eficient	Impacte Baix	Proba. Alta	MIG

3. Contractes patrimonials

Dels treballs de fiscalització plena posterior 2019 es desprèn que s'ha esmenat la recomanació recollida al Pla d'acció 2018 de que en els expedients ha de constar la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de pagament de les seves obligacions tributaries.

Continua existint el risc de que la valoració de la indemnització no s'adeqüi a la normativa ni al dany causat. S'han de tenir en compte també les responsabilitats no ateses en termini provocant efectes futurs per l'Ajuntament, i les responsabilitats provocades per manca de requeriment d'assegurances en la licitació d'obres o serveis.

4. Expedients urbanístics

Tot i que no es desprenen incidències en la revisió de 2019. Existeix el risc de la possible manca de crèdit per expropiacions no previstes o valorades incorrectament, o la Justificació jurídica insuficient que podria comportar indemnitzacions extres als beneficiaris.

5. Reclamacions per responsabilitat patrimonial

Intervenció General

De la revisió dels treballs de fiscalització plena posterior 2019 , es detecten que no en tots els expedients consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable.

6. Ens instrumentals

Puntualment s'han constatat mancances , en alguns expedients, poden derivar en riscos;

- No es recull la subjecció a la LCSP pel que fa a la contractació amb tercers a les normes internes de contractació.
- No es recull la subjecció de l'encomana al control financer.
- No es recull la subjecció de l'encàrrec a la Llei Orgànica de Protecció de Dades.
- No s'especifica que les operacions derivades de l'encàrrec de gestió no estan subjectes a l'IVA.

Cal ressaltar que les tres primeres recomanacions ja van ser posades de manifest al Pla d'Acció 2018 de la Corporació, aprovat per decret d'alcaldia en data 27 de gener de 2020, referent a les mancances detectades en les actuacions de control realitzades durant l'exercici 2018.

7. Subvencions i ajuts 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).

Cal fer palès que la mancança de documentació justificativa dels pagaments i de les despeses en les Subvencions, es va proposar a l'informe resum 2019 com a deficiència que requereix l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció.

Es continua detectant el risc de supòsits de contractes encoberts, en matèria d'ajuts socials. Per evitar-ho, s'ha de continuar reforçant la comprovació dels ajuts atorgats a tercers per necessitats bàsiques , que s'endossen a empreses i podrien encobrir prestació directa de serveis encobertes.

Per l'exposat, de la mateixa manera que en l'exercici anterior s'establirà un control exhaustiu de les subvencions atorgades a empreses que actuen com a endossatàries com es detalla al punt 8 sobre l'abast del treball de Control financer amb el suport d' auditors independents, en l'apartat que fa referència al control financer de les subvencions i ajuts.

Intervenció General

7.1 Subvencions de concurrència competitiva

- En relació a l'Aprovació de les bases reguladores, s'ha d'obtenir evidència de que les bases reguladores hagin estat informades pel servei gestor (informe del servei explicatiu) i incloure informe de la Secretaria o tècnic jurídic informant sobre les bases reguladores.
- En relació a la Convocatòria de les subvencions, ha de figurar l'informe del servei referent a l'aprovació de la convocatòria en els termes previstos a les bases reguladores, l'autorització de crèdit i l'obertura de la convocatòria i l'informe jurídic informant sobre la legalitat de la convocatòria.
- En relació a l'atorgament de la subvenció, ha de figurar documentació dels beneficiaris en relació a estar al corrent de pagament de deutes i no tenir pendent de justificar o reintegrar cap subvenció anterior a l'Ajuntament.
- Sobre el Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació, als expedients s'han d'incloure la totalitat de justificacions de les entitats beneficiàries.

7.2 Subvencions directes

-En relació a l'atorgament de la subvenció-Fase AD, es detecta que no figura a tots els expedients revisats:

- L'informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.
- Documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament, i no té cap subvenció anterior atorgada per l'Ajuntament pendent de justificar o reintegrar.
- Pel que fa al Reconeixement d'obligacions-Bestreta ha de figurar a l'expedient, documentació acreditativa conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'Ajuntament i que es troba al corrent de pagaments amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social.

-En relació al Reconeixement d'obligacions-Pagaments parcials ha de figurar a l'expedient, documentació acreditativa vigent conforme el proposat beneficiari es troba al corrent de les seves obligacions amb l'AEAT i amb la Seguretat Social. No obstant, consta informe de la Cap del Servei conforme l'entitat es troba al corrent de les seves obligacions.

- En relació al Reconeixement d'obligacions -Pagaments totals o últims, ha de figurar a l'expedient; Informe de l'òrgan concedent, o de l'entitat col·laboradora si existeix, acreditatiu d'haver-se comprovat l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determini la concessió o gaudi de la subvenció.

8. Concessions administratives

Sobre els Incompliments contractuals en les concessions municipals, serà necessari requerir als concessionaris per tal que adaptin la seva gestió als plecs.

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

En l'execució dels treballs de revisió de les àrees d'ingressos abans esmentades ,

- Ordenances fiscals reguladores d'impostos, taxes, preus públics i contribucions especials.
- Tributs de venciment periòdic.
- Tributs de contret previ i ingrés directe.
- Preus Públics, multes i altres ingressos.
- Anul·lació de liquidacions.
- Anul·lacions per ajornaments i/o fraccionaments.
- Cancel·lació per insolvència o altres causes.
- Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
- Compensacions de crèdit.
- Devolució d'ingressos indeguts.
- Participació en els tributs de l'Estat.
- Sancions.

Intervenció General

Cal ressaltar que les principals incidències identificades en la revisió de les àrees d'ingressos es troben en :

- les **cancel·lacions per insolvències o altres causes**, on en els següents expedients gestionats per l'ORGT no s'ha obtingut evidència de la documentació a verificar prèviament a la proposta de declaració de crèdits incobrables dels deutes acumulats en un expedient administratiu de constrenyiment.
- I en les devolucions d'ingressos indeguts (on s'ha detectat en el total de la mostra revisada l'absència de l'informe del serveis gestor).

S'ha de disminuir i evitar el risc de devolució d'ingressos, analitzant les devolucions de l'exercici; imports, motius, càlculs etc.

Pel que fa als ingressos per autoliquidació, existeix el risc de que no es determini de manera correcta la base imposable, pel que s'hauria de fer una anàlisi sobre mostra representativa per comprovar aquestes.

Sobre els ingressos d'arrendament de béns patrimonials i de particulars, 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. En els Contractes Patrimonials: existeix el risc de que no consti la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries.

En definitiva, en la revisió relativa a la gestió d'ingressos, **per aquest exercici 2021, es realitzarà control financer permanent sobre els rebuts , liquidacions anul·lades. I s'han d'incloure a la mostra expedients d'ajornament, fraccionament, i devolució d'ingressos.**

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.

Cal dir que per assolir aquests objectius s'haurà d'habilitar a l'òrgan Interventor dels mitjans necessaris i suficients, per a que pugui assolir en el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, el 100% del pressupost

Intervenció General

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 2021 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.

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

INGRESSOS	PRESSUPOST	AJUST CONSOLIDACIÓ	AJUST SUBV REBUDES	AJUST FINANCER	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ajuntament	115.329.999,95	1.077.803,44	11.668.630,79	0,00	102.583.565,72
Patronat de Música	959.825,34	511.775,34	0,00	0,00	448.050,00
Gramepark	6.231.554,27	3.380.000,00	131.000,00	29.436,81	2.749.991,08
Grameimpuls	7.660.289,98	3.187.334,15	4.097.998,29	156.159,73	531.117,27
TOTAL	130.181.669,54	8.156.912,93	15.897.629,08	185.596,54	106.312.724,07

DESPESES	PRESSUPOST	AJUST CONSOLIDACIÓ	AJUST SUBV REBUDES	AJUST FINANCER	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ajuntament	115.329.999,95	10.465.335,54	0,00	0,00	104.864.664,41
Patronat de Música	959.825,34		0,00	0,00	959.825,34
Gramepark	5.814.092,95	1.072.303,44	0,00	2.485.000,00	7.226.789,51
Grameimpuls	7.496.449,71	5.500,00	0,00	320.000,00	7.810.949,71
TOTAL	129.600.367,95	11.543.138,98	0,00	2.805.000,00	120.862.228,97

Intervenció General

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 2021:

FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES	TOTAL CONTROL INTERN	%
95.072.891,37	0,00	105.000,00	0,00	95.177.891,37	93%
448.050,00	0,00	0,00	448.050,00	448.050,00	100%
0,00	0,00	2.720.554,27	2.749.991,08	2.720.554,27	99%
0,00	0,00	374.957,54	531.117,27	374.957,54	71%
95.520.941,37	0,00	3.200.511,81	3.729.158,35	98.721.453,18	93%

FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES	TOTAL CONTROL INTERN	%
90.673.785,73	10.225.419,93	2.120.000,00	0,00	103.019.205,66	98%
951.325,34	8.000,00	0,00	959.825,34	959.325,34	100%
0,00	0,00	6.789.889,57	7.226.789,51	6.789.889,57	94%
0,00	0,00	7.435.992,17	7.810.949,71	7.435.992,17	95%
91.625.111,07	10.233.419,93	16.345.881,74	15.997.564,56	118.204.412,74	98%

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.

D'acord amb els criteris exposats en l'apartat 5 "anàlisi de riscos" d'aquest informe, i analitzant les àrees de risc, es proposa dur a terme les següents accions afegides aquest exercici;

- ✓ **Continuar enfortint els sistemes de control intern en la contractació pública**, amb el seguiment de la bona praxis interna de la corporació per a que no s'excedeixin els imports legalment establerts dels contractes, es respectin els **terminis per a l'adjudicació i publicació**, que existeixin els **informes jurídics corresponents als expedients de modificació** de contractes, i sobre tot l'anàlisi del grau de concentració d'adjudicatari en els procediments de contractació menor, per evitar contractes similars recurrents en el temps que acumulats superen el límit del contracte menor i als efectes **d'identificar eventuais indicis de fraccionament**, que es el principal risc detectat en exercicis anteriors.

Intervenció General

Al Pla d'acció 2018 es va proposar com a recomanació coordinar l'activitat dels diferents serveis per evitar el fraccionament de contractes. Cal dir que tot i que ha disminuït el percentatge dels indicis de fraccionament, encara no s'ha corregit aquesta deficiència. (En la revisió de l'exercici 2019 es van detectar eventuais indicis de fraccionament en 12 de les contractacions efectuades, sobre un total de 34 adjudicataris i de la revisió de l'exercici 2018 sobre un total de 24 adjudicataris es continuen detectant eventuais indicis de fraccionament en 9 de les contractacions efectuades).

- ✓ **Verificar en els contractes administratius que s'adapten les indemnitzacions abonades a la normativa específica COVID**, revisant que no existeixin incompatibilitats amb l'abonament d'aquestes d'acord amb el decret d'alcaldia número 3279, de data 30 de març de 2020, en el que es va adoptar la següent resolució:

“Declarar, la suspensió total o parcial, segons correspongui, de l'execució dels contractes públics de serveis i de subministraments de prestació successiva formalitzats abans de l'entrada en vigor de l'estat d'alarma, sempre que no estiguin vinculats a serveis essencials, bàsics o estratègics (per exemple manteniment de l'enllumenat, dels semàfors ...) o que no sigui possible portar a terme la seva prestació a distància, des de la data en què es va produir la situació de fet que impedeix total o parcialment, la seva prestació, havent-se d'abonar els danys i perjudicis efectivament patits, amb els tràmits, requisits i acreditacions previs previstos a l'article 34 del RD-Llei 8/2020 i en l'article 1 del Decret Llei 8/2020, quan no entri en contradicció amb la norma estatal.”

- ✓ Comprovar la gestió i aplicació de les **subvencions atorgades a persones físiques o entitats beneficiàries a empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions**, per evitar el risc de que siguin contractes encoberts. Si es detecten indicis de que ho siguin, de igual manera que s'ha fet en exercici anterior, s'efectuarà un control exhaustiu dels imports total per endossatari.
- ✓ Comprovar la tramitació dels expedients de subvencions atorgades en relació a la justificació de les subvencions nominatives i el compliment de terminis, per **verificar que els procediments no es tramiten un cop caducats**.
- ✓ En les Subvencions atorgades a entitats, **comprovar que les entitats aportin documentació que acreditin si estan subjectes o exemptes d'IVA**,. (es preveu donar instruccions als serveis gestors des d'aquesta Intervenció, per a que s'inclougui aquesta informació en les justificacions de les subvencions abans del moment del seu control posterior).
- ✓ Seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió dels contractes patrimonials, **verificar que consti la documentació acreditativa conforme l'adjudicatari es troba al corrent de les seves obligacions tributàries**.
- ✓ Verificar **l'adequació de les retribucions variables i atorgament de gratificacions i hores extres** al personal municipal.

Intervenció General

Es revisarà si es compleixen les instruccions que preveu dictar la Tresoreria Municipal, determinant la necessitat d'incloure **informe específic justificatiu del servei gestor, indicant la procedència de la devolució dels ingressos indeguts**

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 el **control financer dels contractes menors** (despeses no subjectes a funció interventora en base al que es regula a l'art. 17 del RCIL que determina que estan exempts de control previ limitat), centrant la revisió en aquelles àrees que tinguin més volum en la utilització d'aquest tipus de contractació o que puguin generar més risc a criteri d'intervenció (d'acord amb l'article 32.1a) del RCIL.
- 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 estat 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 econòmic-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 econòmic-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)

Intervenció General

- 11) **Informe sobre el compliment dels principis de la LOEPSF** del projecte de pressupost i modificacions de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit (art. 177 TRLHL)
- 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 pressupostàries de la memòria econòmica de las Inversions financerament sostenibles** (DA 16a TRLHL)
- 20) **Informe al MIHAF 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)

Intervenció General

- 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)
- 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 econòmic-pressupostària 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).

Intervenció General

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, i del 31 al 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 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 2021 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.

En base a les consideracions anteriors, per l'exercici 2021 està previst realitzar la revisió de les concessions administratives dels tres complexes esportius: Complex esportiu Torribera, Complex esportiu Raval, Complex esportiu Can Zam, el Cementiri Municipal i dos contractes addicionals que escollirà aquesta Intervenció per auditar, mitjançant procediment aleatori.

8. ABAST DEL TREBALL DEL CONTROL FINANCER AMB EL SUPORT D'AUDITORS EXTERNS

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.

Intervenció General

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.
- 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.

Intervenció General

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.2.- 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:

B.1.- Personal

- Es revisarà la regularitat i la adequació a la normativa vigent de les gratificacions i retribucions en espècie.
- Anàlisi i revisió de les justificacions adequades i suficients relatives a les retribucions variables
- Davant del risc operatiu analitzat de no coincidència entre la Relació de llocs de treball(RLT) i la plantilla de personal, i a la relació de llocs de treball. S'analitzarà la plantilla real i la pressupostària..
- Adequació de les contractacions a la normativa vigent, fent especial focalització de les contractacions temporals de personal.

B.2.- Contractació administrativa:

- S'establirà com a directriu i mesura de control aquest exercici 2021, un sistema intern de **control específic dels contractes que s'han adjudicat.**

Intervenció General

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:

- Atenent 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. Tanmateix es continua detectant el risc de fraccionament de contractes, en conseqüència, s'ha d'enfortir aquest exercici el control dels contractes menors .
- Continuen existint 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.2.3- Indemnitzacions a empreses per mesures COVID

- Establir com a directriu un control específic sobre les indemnitzacions pagades a empreses, formaran part de la mostra per la Fiscalització plena posterior 2021, amb un control específic destinat a avaluar que es compleix la normativa aplicable.

Intervenció General

B.3.- Expedients urbanístics

- Es revisarà la regularitat dels expedients d'acord amb la normativa aplicable.
- 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.
- S'haurà d'incloure informe del responsable del servei que hagi ocasionat la lesió indemnitzable.

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.

S'ha d'ajustar també a les instruccions de la recent Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'auditoria 2/2021 (NT 2/2021 ONA), sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'Auditoria de Comptes anuals.

Intervenció General

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.
- 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 grups, 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.

Intervenció General

- 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.
- Seguir el compliment del pla de serveis del contracte i dels equilibris/desequilibris d'explotació.
- Prevenció de mala gestió o de frau.
- Establir la correcta imputació de costos: directes i indirectes 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.

Intervenció General

- 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'explotació 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'explotació 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 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.

Intervenció General

Basant-nos en les principals mancances i observacions reflectides en el Pla d'Acció 2018, s'enfortirà el control de les **subvencions de concurrència competitiva** pel que fa a ;

- Compliment el termini de presentació de sol·licituds
- Comprovació de que consta l'aprovació expressa en la convocatòria.
- Verificar que el beneficiari de la subvenció ha acreditat que està al corrent de les seves obligacions tributàries i que no té pendents reintegrament de subvencions.
- Que estigui , raonat a l'expedient el motiu de denegació en els ajuts denegats .
- Que consti a l'expedient l'acreditació de l'entitat de la subjecció o exempció a l'IVA.

I en les **subvencions concedides en règim de concessió directa;**

- Verificació de la correcta justificació dels principis d'excepcionalitat i interès públic..
- Anàlisi del procés d'atorgament de subvencions i estudi dels mecanismes interns implantats que assegurin el compliment normatiu.
- S'ha de concretat l'objecte de la concessió i motivació conforme no és possible canalitzar les concessions directes per règim de concurrència.
- S'hauria d'incloure en les bases per a la concessió de subvencions els requisits formals de les justificacions amb major claredat per corregir els defectes detectats en els documents justificatius de les despeses.

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions , **es continuarà aquest exercici 2021 amb el control exhaustiu de les subvencions atorgades a empreses que actuen com a endossatàries, per evitar el risc detectat de que es puguin donar supòsits de contractes encoberts.** Una de les actuacions es comprovar els imports totals per endossatari en relació a les operacions o activitats subvencionades.

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.

Intervenció General

- 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.
- Verificar que no s'hagin donat supòsits de contractació encoberta , sobre tot pel que respecta a empreses endossatàries de les subvencions d'ajuts socials.
- 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.

Intervenció General

- 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.

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. SEGUIMENT ACTUACIONS CONTROL INTERN REALITZADES EXERCICI 2020

A data d'elaboració d'aquest Pla anual de control financer 2021, s'han executat les actuacions relatives als treballs de control permanent i l'auditoria pública de l'exercici 2019, previstes **al Pla Anual de Control Financer i Auditoria de l'exercici 2019**, que es detallen ;

- ✓ El control posterior de drets i ingressos i d'obligacions i despeses.
- ✓ El control financer de l'organisme autònom Patronat de la Música (auditoria de comptes anuals) i de les entitats dependents ; Gramepark SA i Grameimpuls SA (aquesta en les vessants d'auditoria de comptes anuals, i de control de legalitat i auditoria operativa)
- ✓ El control dels contractes de gestió dels serveis públics.
- ✓ L'auditoria de sistemes de verificació dels registres comptables

Restant pendent de finalitzar:

Intervenció General

- ✓ I el Control financer de les subvencions i ajudes.

De les actuacions previstes al **Pla Anual de Control Financer i Auditoria de l'exercici 2020**, s'han executat les que es detallen;

- ✓ El control financer de l'organisme autònom Patronat de la Música (auditoria de comptes anuals) .
- ✓ El control de les entitats dependents ; Gramepark SA i Grameimpuls SA (l'auditoria de comptes anuals, restant pendent l'auditoria de compliment)
- ✓ L'auditoria de sistemes de verificació dels registres comptables.

10. PERIODICITAT I VIGENCIA

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla abasta des de la seva elaboració per la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2021, sense perjudici de la seva pròrroga als exercicis següents, pel cas que no s'aprovi un altre o aquest no sigui modificat.

11. MODIFICACIÓ DEL PLA

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

12. 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.

La planificació i desenvolupament dels treballs es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria dels sector públic (NASP) recentment adaptades a les Normes internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP) 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.

Intervenció General

- 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.

12.1 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.

12.2 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.

Intervenció 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 copia 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.

12.3 Informe provisional

Finalitzat el treball, l'auditor presentarà per a la seva revisió un informe provisional amb una exposició concisa del contingut i resultat del mateix, diferenciant les conclusions de les recomanacions a les que s'ha arribat amb la realització dels treballs.

L'informe contindrà l'estructura i el contingut similar al determinat en Ordre EHA/1434/2007 en la que s'aprova la norma d'actuació dels auditors de comptes en la realització dels treballs de revisió de comptes justificatives de subvencions. L'estructura i contingut final d'aquest informe serà revisat i consensuat amb la Intervenció General.

Atenent a la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública, els apartats 1 al 3 i 10 disposen que els informes d'auditoria emesos amb caràcter provisional hauran de contenir en cadascuna de les seves pàgines una marca que indiqui tal condició.

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.

Intervenció General

En el cas que la Intervenció general apreciï 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.

L'emissió de l'informe provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals, s'han d'emetre de conformitat amb les NIA-ES-SP, aprovades mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.

Els auditors han d'ajustar-se a les instruccions de la "Nota tècnica de la Oficina Nacional de Auditoria 2/2021 sobre la emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals", que indica que l'emissió de l'informe provisional és necessari per proporcionar als responsables de govern de l'entitat un esborrany de l'informe d'auditoria (NIA-ES-SP 1260 R2), per facilitar la discussió dels assumptes rellevants i assolir el coneixement de;

- Si l'auditor ha previst expressar una opinió modificada en l'informe d'auditoria de conformitat a la NIA 1705.
- Si l'informe esmenta una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament de conformitat amb la NIA 1570 R4.
- La comunicació de les qüestions clau de l'auditoria de conformitat amb la NIA 1701.
- Si considera necessari incloure un paràgraf d'èmfasi o un paràgraf sobre altres qüestions de conformitat amb la NIA-ES-SP 1706 R6 o està obligat per altres NIA-ES-SP.
- Si l'auditor ha conclòs que hi ha una incorrecció material en una altra informació de conformitat amb la NIA-ES-SP 1720 R7.

Els auditors externs contractats remetran els informes provisionals a la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet en suport paper i digital, qui els notificarà mitjançant

Intervenció General

escrit als gestors del servei corresponent on s'indicarà que disposen d'un termini de 15 dies hàbils per formular les al·legacions que estimin convenients.

El tractament de les al·legacions a l'informe provisional també està pautat en la mateixa nota tècnica 2/2021, que indica que si es formulen al·legacions a l'informe provisional pels òrgans gestors no s'incorporaran com a annex a l'informe definitiu, però l'auditor avaluarà si el seu contingut suposa la necessitat de modificar els termes en què estava redactat l'informe provisional, substituirà els aspectes afectats prèvia obtenció de l'evidència que suporti el canvi de posició en l'informe definitiu.

Si no el modifica motivarà de concisa la seva opinió sobre aquestes, que s'arxivarà en els papers de treball amb la resta de la documentació rellevant que ha servit de fonament per a la formació de la vostra opinió, d'acord amb la NIA- 1230.

Si no s'haguessin rebut al·legacions en el termini assenyalat per a això, s'emetrà l'informe definitiu. En els papers de treball s'indicarà aquesta circumstància.

Hauran de tenir en compte també els auditors públics, **el Codi Ètic per a la auditoria pública aprovat recentment en la mateixa Resolució de 25 d'octubre de 2019**, com a complement de les normes sobre incompatibilitat i independència aprovades per la IGAE.

Aquest Codi Ètic obliga a tots els auditors públics a complir el principi d'objectivitat. Els auditors no han de comprometre la seva opinió professional a causa de prejudicis, conflicte d'interessos o influència indeguda de tercers i no realitzaran una activitat o treball de control si una circumstància o relació influeix indegudament en el seu judici professional sobre aquesta activitat.

12.4 Informe final

En base a l'informe provisional i, i si es el cas, les al·legacions formulades emetran l'informe definitiu. 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.

Si a judici de l'auditor la informació i documentació aportades en les al·legacions no han d'originar una modificació del contingut de l'informe d'auditoria provisional, es farà constar en l'informe definitiu l'opinió discrepant de les entitats auditades, i les raons per les que l'auditor no accepta o discrepa de

Intervenció General

les al·legacions de l'entitat, sempre que en aquestes hi hagin arguments que rebatin les conclusions de l'informe.

Les al·legacions formulades no s'incorporaran com annex en l'informe d'auditoria definitiu, però quedaran degudament arxivades amb la resta de documentació de suport de l'auditoria realitzada.

En el cas de les auditories de comptes anuals, segons instruccions de l'abans mencionada nota tècnica de l'ONA 2/2021, en tot cas, en els informes definitius no es farà cap menció al contingut de les al·legacions de l'entitat ni als motius pels quals l'auditor ratifica o modifica el contingut de l'informe provisional fins convertir-lo en definitiu, sense perjudici de la necessitat de documentar-ho en els papers de treball d'acord amb la NIA-1230.

13. 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 i seguint les instruccions de la Nota tècnica mencionada de l'Oficina Nacional de Auditoria 2/2021 sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals.

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'indicaran 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.

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels informes esmentats a les clàusules anteriors seran propietat de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i hauran d'ésser conservats i custodiats per l'adjudicatari a disposició de la Intervenció General i dels nous auditors que aquesta pugui contractar en exercicis successius.

14. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DEL 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 Ple de l'informe resum anual amb les 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.

En data 30 de setembre de 2019 es va donar compte al Ple de l'informe resum de les actuacions de control intern efectuades per aquesta Intervenció Municipal durant l'exercici 2019, en les dues vessants ; funció interventora i control financer, en el que es proposen recomanacions en base a les deficiències detectades que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció.

15. INFORMACIÓ AL PLE

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

No obstant, no seran presentats de forma individual, sinó conjuntament al primer quadrimestre de l'exercici següent a aquell en què es realitzin els treballs, així els informes establerts en aquest

Intervenció General

document seran presentats durant l'exercici 2022; tots junts si les actuacions es poden portar a terme de forma adequada en temps, i en cas d'endarreriment en la seva execució amb posterioritat en el moment de la seva elaboració final, i en aquests casos de forma individual.

Se'n donarà compte al ple de la corporació, tant el present Pla com de les seves possibles modificacions.

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.

16. PUBLICITAT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

En virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat.

L'interventor
Francesc Aragón Sánchez

Santa Coloma de Gramenet, 13 de juliol de 2021

MAPA DE RISCOS

EXERCICI

2021



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

Interventor General

Matriu de riscos per àrees

2021

CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
COAD-01	Fraccionament de contractes.	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
COAD-02	Formalitzar contractes menors per serveis recurrents	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
COAD-03	Ineficiència de la gestió dels recursos en els contractes menors (sobreestimació en els preus)	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitjana	BAIX
COAD-04	Continuïtat de contractes improrrogables	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
COAD-05	Recepció d'obres i serveis amb clàusules i/o condicions contractuals pendents d'executar	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Baixa	BAIX
COAD-06	Certificacions finals i liquidacions d'obra fora de terminis	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
COAD-07	Incompliment dels requeriments de la llei de contractes (terminis d'adjudicació, de presentació de documentació, de publicitat en el perfil del contractant)	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
COAD-08	Aprovació de la despesa posterior a la prestació del servei	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
COAD-09	Modificacions de contractes no preceptives	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
COAD-10	Incompliment termini procediments recepció material (acte formal i positiu de recepció previ al pagament -art. 210 LCSP-)	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
COAD-11	Comprovar que les indemnitzacions donades derivades pel Covid s'adaptin a la normativa específica d'aplicació	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitjana	ALT
					ALT

PERSONAL					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
PERS-01	Annex de personal no adequat a la normativa i correlacionat amb el capítol 1 del pressupost de despeses.	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Alta	BAIX
PERS-02	Conceptes retributius fixes i variables no adequats a la Llei de pressupostos de l'Estat ni aprovats per l'òrgan corresponent (sou base, complements, pagues extres, triennis,...)	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitjana	ALT
PERS-03	Retribucions variables no adequades a la normativa aplicable: Justificació insuficient i/o no adequada i manca d'autoritzacions de les retribucions variables (formació, h. extres, productivitat, plusos..)	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT
PERS-04	Adequació a la normativa de les retribucions en espècie	No eficient o inexistent	Impacte Baix	Probab. Baixa	MIG
PERS-05	Risc de crèdit per variacions de les retribucions del personal no previstes	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
PERS-06	Bestretes concedides al personal no reintegrades en termini	No eficient o inexistent	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
PERS-07	Despeses de locomoció, indemnitzacions i dietes percebudes pel personal no aprovades per l'òrgan competent i no adequades a la normativa aplicable	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
PERS-08	Relació de llocs de treball, plantilla i modificacions no adequats a la normativa vigent.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
PERS-09	Altes i baixes de personal no adequades a la normativa vigent (procediments, publicitat, liquidació, absència registre de personal)	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
PERS-10	Resolucions Nomenaments treballadors (aspectes justificatius comissions de serveis)	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
					MIG

EXPEDIENTS URBANÍSTICS					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
EXPR-01	Possible manca de crèdit per expropiacions no previstes o valorades incorrectament	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
EXPR-02	Justificació jurídica insuficient que podria comportar indemnitzacions extres als beneficiaris	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
					MIG

RESPONSABILITAT PATRIMONIAL					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
REPT-01	Valoració de la indemnització no adequades a la normativa ni al dany causat	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitjana	BAIX
REPT-02	Responsabilitats no ateses en termini provocant efectes futurs per l'Ajuntament	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
REPT-03	Responsabilitats provocades per manca de requeriment d'assegurances en la licitació d'obres o serveis	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
					MIG

SANCIONS					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
SANC-01	Errors en la gestió de les multes des del seu inici fins al cobrament d'aquestes: multes iniciades però no cobrades, manca de notificació formal, incompliment de terminis, descomptes, etc.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
SANC-02	Validació del import de la multa imposada i si es adequada amb la infracció comesa segons la normativa aplicable	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
SANC-03	Manca de compliment d'obligacions formals o econòmiques derivades de sentències fermes.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
					MIG

ENS INSTRUMENTALS					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
ENS-1	No s'estableix la forma de pagament	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
ENS-2	Les propostes no incorporen les despeses de gestió	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
ENS-3	No es recull la subjecció a la llei de contractes (LCSP) o LOPD	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitjana	BAIX
ENS-4	No s'acredita la condició de mitjà propi o servei tècnic	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitjana	BAIX
ENS-5	No es recull la subjecció de l'encomana la Control Financer	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Mitjana	ALT
ENS-6	No s'estableix l'entrada en vigor ni la durada prevista de l'encàrrec.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
					MIG

SUBVENCIONS I AJUTS					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC

SUBV-01	Possibles reintegraments per manca de justificació adequada o no presentada en termini	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-02	Reintegraments sense aplicació dels interessos corresponents o erronis	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-03	Incompliment procediments d'aprovació de convenis	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
SUBV-04	Criteris de valoració de sol·licituds no adequats a la normativa vigent	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
SUBV-05	Concessió i pagament de subvencions fora de termini	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-06	Existència de subvencions concessió no competitiva no regulades mitjançant conveni	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Baixa	ALT
SUBV-07	Sobre finançament en els projectes i activitats subvencionades	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-08	Risc de crèdit: atorgament elevat de subvencions, de manera descentralitzada, crèdit suficient o excedint el límit de la convocatòria	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
SUBV-09	Concessió de subvencions a tercers que mantenen deutes amb l'Ajuntament o altres organismes públics	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-10	Risc d'existència de subvencions com a supòsits de contractes encoberts, en empreses que actuen com a endossatàries de subvencions	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitjana	ALT
SUBV-10	Absència d'iacreditació de les Entitats en materia d'Iva (si esan subjectes o exemptes de l'impost)	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
					ALT

CONCESSIONS ADMINISTRATIVES					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
COAM-01	Incompliments contractuals per part del concessionari	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
COAM-02	No regularitat dels preus aplicats pel concessionari	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
COAM-03	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	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
COAM-04	Possibles responsabilitats de la Corporació per incompliments realitzats pel concessionari	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
COAM-05	Control polisses assegurances	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Mitjana	BAIX
					MIG

BESTRETES DE CAIXA FIXE I PAGAMENTS A JUSTIFICAR					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
ALTR-01	Justificació insuficient de les bestretes de caixa fixe o no adequada a la finalitat prevista o presentada fora de termini	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
ALTR-02	Incompliments normatius i comptables en la formalització i justificació de les bestretes i pagaments a justificar	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
					MIG

INGRESSOS					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
INGR-01	Imports de taxes i preus públics no adequats a les despeses derivades de la prestació del servei (sense estudi econòmic o dades insuficients)	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Baixa	ALT

INGR-02	Incompliments en l'aplicabilitat de l'IVA en els ingressos del grup Municipal (Ajunt., Patronat, Societats) això com en les operacions entre ells.	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
INGR-03	Contingut de les ordenances reguladores i fiscals no adequades a la normativa vigent, tan les relatives a les taxes com als preus públics. Adequació d'aquestes als supòsits d'ordenances de prestacions patrimonials públiques de caràcter no tributari.	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Mitjana	ALT
INGR-04	Errors en l'aplicació de les taxes, preus, bonificacions, descomptes, terminis, règim de liquidació o altres elements fixats en les ordenances fiscals i/ reguladores.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
INGR-05	Errors en el contingut del rebut: dades insuficients i no adequats a la normativa vigent	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
INGR-06	Errors i incompliments normatius en els procediments de gestió d'ingressos: generació de rebuts sense acord de liquidació, padró o document que el suporti, manca de notificacions en forma i termini, modificacions, cancel·lacions i/o baixes de l'import sense acord de l'òrgan competent, anul·lació de liquidacions i no aprovació de la nova liquidació, si fos el cas,...	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
INGR-07	Risc d'integritat dels ingressos: programa de gestió d'ingressos poc àgil, amb parametritzacions que comporta fer procediments manuals, no detecció d'errors en el circuit (terminis, baixes, compensacions, ...) de manera automàtica. Dificultat a l'hora de fer conciliacions entre el programa de gestió i el de comptabilitat, dels drets i cobraments dels rebuts.	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
INGR-08	Cancel·lació, anul·lació de drets reconeguts, devolucions d'ingressos, no justificats o no preceptius segons normativa aplicable.	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
INGR-09	Incidències en l'aplicació dels interessos de demora en els supòsits que corresponguin	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
INGR-10	Errors comptables en la comptabilització de fraccionaments i ajornaments, no considerar els interessos corresponents o erronis i incompliments normatius.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
INGR-11	Errors o insuficient comprovació de l'import de la base imposable o quota tributaria de l'impost o taxa.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
INGR-12	Concessió de llicències sense compliment de la contraprestació per part del subjecte passiu	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
INGR-13	Cobrabilitat dels ingressos: compliment dels terminis i de les formes de pagament, errors en les domiciliacions, gestió dels rebuts retornats, risc d'existència de saldos pendents de cobrament no provisionats	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
INGR-14	Adequació i justificació dels imports comptabilitats de l'import de la participació dels tributs de l'Estat, així com les devolucions vigents.	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
INGR-15	Manca titularitat i/o inscripcions registrals de béns propietat de l'Ajuntament	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
INGR-16	Incompliments normatius en la formalització d'arrendaments patrimonial	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
					MIG

CONTRACTES PATRIMONIALS					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
COPA-01	Existència de contractes patrimonials sobre béns no patrimonials	No eficient o inexistent	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
COPA-02	Arrendaments no adequats a la normativa vigent (procediments d'adjudicació, valoració, terminis,...)	No eficient o inexistent	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
					MIG