



Ajuntament
de Santa Coloma
de Gramenet

PLA ANUAL DE CONTROL

FINANCER

EXERCICI 2023

Intervenció General

Índex

1. INTRODUCCIÓ	3
2. NORMATIVA D'APLICACIÓ	5
3. OBJECTIUS	7
3.1 OBJECTIUS GENERALS	7
3.2 OBJECTIUS ESPECÍFICS	8
4. ÀMBIT D'APLICACIÓ	10
5. ANÀLISI DE RISCOS	12
5.1 ÀREA DE DESPESES	20
5.2 ÀREA D'INGRESSOS	28
6. FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN	30
7. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	32
8. ABAST DEL TREBALL DEL CONTROL FINANCER AMB EL SUPORT D'AUDITORS EXTERNS ..	37
8.1 FISCALITZACIÓ PLENA POSTERIOR	37
8.1.1 CONTROL POSTERIOR DE DRETS I INGRESSOS	37
8.1.2 CONTROL POSTERIOR D'OBLIGACIONS I DESPESES	39
8.2 CONTROL FINANCER DE LES ENTITATS DEPENDENTS	41
8.2.1. AUDITORIA DE COMPTES ANUALS	41
8.2.2. AUDITORIA DE LEGALITAT I OPERATIVA	41
8.3 CONTROL DELS CONTRACTES DE GESTIÓ DE SERVEIS PÚBLICS I CONCESSIONS	42
9. SEGUIMENT ACTUACIONS CONTROL INTERN REALITZADES EXERCICI 2022	47
10. PERIODICITAT I VIGÈNCIA	48
11. MODIFICACIÓ DEL PLA	48
12. CONTRACTACIÓ I EXECUCIÓ DELS TREBALLS	48
12.1 PLANIFICACIÓ	49
12.2 TREBALL DE CAMP	49
12.3 INFORME PROVISIONAL	50
12.4 INFORME FINAL	52
13. LLIURAMENT DELS INFORMES	52
14. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DEL PLA D'ACCIÓ	53
15. INFORMACIÓ AL PLE	54
16. PUBLICITAT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER	54
 MAPA DE RISCOS	 55

Intervenció General

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 d'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.

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.

A partir de la vigència de l'esmentat text normatiu a l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet s'ha elaborat, aprovat, donat compte al Ple i publicat un Pla anual d'auditories i control financer de forma anual, des del primer de l'any 2019 al present del 2023, amb anterioritat va haver el corresponent als exercicis 2016 a 2017, aprovat pel Ple de 4 d'abril de 2016. En data 26 de setembre de 2022 es va donar compte al Ple de sessió ordinària de la Corporació del darrer Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022.

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 planificades 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, segons les prioritats establertes per l'exercici 2023 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. Es detallen les actuacions que s'han de dur a terme per fer un control intern exhaustiu a fi de detectar debilitats, desviacions i deficiències amb l'objectiu de que es puguin esmenar en exercicis posteriors.

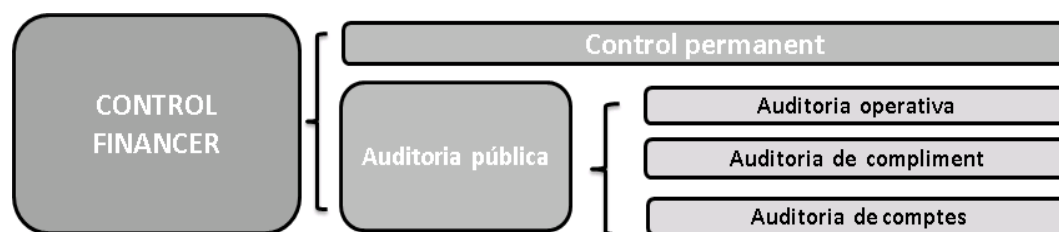
Des del punt de vista tècnic, el control intern s'estructura en dues modalitats, **funció interventora i control financer**.

Intervenció General

L'àmbit conceptual del **control financer** abasta la totalitat de l'activitat econòmic financer i patrimonial, desenvolupada dins de l'àmbit subjectiu marcat per l'article 2.2 del RD 424/2017 i 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)

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 financer, 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 financer 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:

- Dur 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 financer.
- 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 de comptes:** 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 (art 29.3 RD 424/2017).

Intervenció General

- **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 (art 29.3 b) RD 424/2017).
- **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 (art 29.3 b) RD 424/2017).

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	✓	✓	✓	-	-
GRAMEPARK, SA	-	-	✓	✓	✓
GRAMEIMPULS, SA	-	-	✓	✓	✓
BRESSOLGRAMENET, SA	-	-	✓	✓	✓

Aquest disseny d'un model de control intern eficaç que es duu a terme anualment, 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,

Intervenció General

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 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:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril reguladora de les bases del règim local (art. 92 bis1.b).
- Decret 214/1990 de 30 de juliol, aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals.
- RD 2188/1995, pel que es regula el règim de control intern exercit per la IGAE.
- Llei 58/2003 de 7 de desembre General Tributària.
- La Llei 47/2003, de 26 novembre, General Pressupostària (concret arts. 127 i 162 i següents).
- Articles 213, 220 i 221 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova TRLRHL.
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel que s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme.
- Llei 7/2012 de 29 d'octubre de prevenció i lluita contra el frau fiscal.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL).
- Ordre HAP / 492/2014, de 27 de març, per la qual es regulen els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures de les entitats de l'àmbit de aplicació de la Llei 25/2013.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- Real Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del Treballador Públic.
- 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 i el control permanent.
- 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.
- 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.

Intervenció General

- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2020 (NT 1/2020 ONA), sobre l'estructura i contingut dels paràgrafs de l'informe d'auditoria de comptes segons les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP).
- 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.
- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 3/2020 (NT 3/2020 ONA), sobre el tractament de l'auditoria de comptes dels incompliments de la legalitat.
- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'auditoria 1/2021 (NT 1/2021 ONA), sobre la consideració de la condició de medi propi en l'auditoria de comptes.
- Nota tècnica de l'Oficina Nacional d'auditoria 2/2021 (NT 2/2021 ONA), sobre les qüestions clau de l'auditoria de comptes basada en les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP).
- Resolució de la IGAE per la qual s'aprova la norma tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic.
- 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 2022.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable a les entitats objecte d'auditoria, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

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 RD 424/2017 i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la Llei general de subvencions 38/2003, en matèria de subvencions i ajudes públiques, per assolir els objectius que es detallen:

3.1 Objectius generals

El present Pla de Control financer anual es confecciona, com s'ha comentat anteriorment, per determinar en base a l'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 un anàlisi i avaluació de riscos realitzat prèviament, (detallats a l'apartat 5 d'aquest Pla anual), coherent amb els objectius que s'intentin assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

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,

Intervenció General

formes de cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, Fundacions i totes aquelles Entitats públiques o privades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.

- Informar del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia en l'abast que es determini en la consecució dels objectius previstos (art. 220.2 TRLRHL).
- Comprovar que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'economia, la qualitat i la transparència.
- Comprovar que la seva gestió s'ajusta als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

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 i correcta obtenció i 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 dur 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.

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 dutes 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

L'òrgan interventor de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, estableix els objectius específics de control intern que es detallen en aquest apartat, d'acord amb els resultats més rellevants del control d'exercicis anteriors, analitzant les conclusions obtingudes, observacions i recomanacions per planificar les noves actuacions de l'exercici 2023.

Cal ressaltar que **el control permanent no ha de ser una mera revisió posterior dels expedients que conclougui amb defectes formals, sinó que ha de prestar atenció a com funcionen els sistemes de gestió i detectar que es pot millorar per esmenar els efectes no desitjats i que deriven en un risc** . A

Intervenció General

tall d'exemple, a partir de la delegació a l'ORGT de la recaptació de més ingressos en voluntària els processos que prèviament eren automàtics actualment amb el procediment manual esdevenen en el risc de que es donin liquidacions d'ingressos aprovades amb l'acord corresponent, que finalment no arriben a materialitzar-se. És a dir, s'aprova l'emissió de la liquidació i el servei gestor no la introdueix al circuit de cobraments.

Aquest és un dels objectius específics que es detallen en aquest apartat i queda reflectit al mapa de riscos de l'exercici 2023 en la línia **"INGR-17 Deficiències en el traspàs de les liquidacions pel cobrament de l'ORGT"**, que s'ha anat treballant directament des d'intervenció amb plans d'ocupació, i que ara inclourem dins de les actuacions a portar a terme en el control financer planificat.

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, actuacions detallades a l'apartat 5 d'aquest Pla anual, que es pretenen assolir són:

- o Continuar enfortint els sistemes de control intern en la contractació pública.
- o Comprovar que l'execució dels contractes menors és posterior a la formalització del contracte.
- o Verificar la gestió i aplicació dels fons estructurals i d'inversió europea (Next Generation) d'acord amb la normativa europea de control d'ajuts d'Estat, concretament amb la resolució de la Intervenció general de l'administració del Estat (IGAE) per la qual s'aprova el Pla de control dels fons europeus per l'exercici 2023.
- o Comprovar la tramitació dels expedients de bestretes de caixa fixa atorgades en relació a les justificacions presentades, per verificar que els procediments s'han tramitat d'acord amb l'article 34 de les bases d'execució del pressupost, l'article 190 del RDL 2/2004 TRLRHL i els articles 73 al 76 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
- o Verificar les possibles deficiències en la liquidació dels impostos per l'impacte de la migració de l'ORGT. Seguiment i revisió de les liquidacions d'ingressos.
- o Litigis. Realitzar una anàlisi descriptiva d'aquells procediments judicials en curs que puguin afectar la gestió econòmica municipal, a fi de verificar el seu adequat reflex en la informació econòmica, així com en el seu cas la corresponent dotació de provisions.
- o 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.
- o Comprovar la tramitació dels expedients de subvencions i ajuts que atorga l'ajuntament, 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.
- o Comprovar que els beneficiaris dels ajuts atorgats no superin els llindars per rebre'ls, d'acord amb l'Indicador Públic de Renda d'Efectes Múltiples (IPREM), com a referència per a la concessió d'ajuts i subvencions públiques, vigent a 2023.

Intervenció General

- o 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.
- o Verificar l'adequació de les retribucions variables i atorgament de gratificacions i hores extres al personal municipal.
- o 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.
- o Comprovar que l'inici de la prestació del servei del personal contractat no és anterior a l'aprovació del decret de nomenament.
- o La disposició final tercera regula l'entrada en vigor de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local, l'1 de gener de 2022 es el moment d'aplicació per al nostre ajuntament, aquest any serà el primer que haurà de presentar els comptes consolidats. L'Ajuntament en aquests moments treballa en aquesta nova i complexa tasca, de forma externa ja que no disposem de personal suficient. Caldrà revisar que els comptes de les empreses municipals i el patronat tinguin un adequat trasllat als comptes consolidats.
- o Verificar la correcta execució dels diferents contractes adjudicats. De manera que haurà d'analitzar que no s'hagi produït cap modificació, desviació dels terminis fixats, pròrroga no prevista en el contracte, etc. Així mateix, informarà del correcte compliment de tots els contractes que hagin finalitzat dins de l'exercici corresponent. Efectes de la inflació en els contractes públics. Resolució de contractes, modificació de preus.
- o Increment factures OPA'S i factures Tancament Manual, principalment factures de consums per la inflació del mercat energètic.

Expedients Factures	2018	2019	2020	2021	2022
Factures Comptabilitzades	12.588	12.768	14.698	13.104	13.196
Factures Anul·lades Decret	187	202	119	162	278
Factures Retornades Proveïdor	1.130	917	725	1.027	1.300
Factures OPA'S	99	47	44	39	1.229
Factures de Certificacions	93	111	122	140	202
Factures Tancament Manual	7	214	490	115	933
Total	14.104	14.259	16.198	14.587	17.138

4. ÀMBIT D'APLICACIÓ

El control s'efectuarà 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 reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors.
- La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació del pagament.
- La intervenció material del pagament.

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 2023. Segons el citat article, **només quedaran exclòs**, 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'acta 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.

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.

Intervenció General

A aquests efectes, la Cap del Servei de Comptabilitat quedarà facultada per la signatura dels documents acreditatius de la formalització comptable. Com a 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 dur 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 de l'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 dur a terme relativa a les actuacions de l'exercici 2023 comprèn, d'una banda aquelles actuacions que són obligatòries i d'altra 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 planificades de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. Entre d'altres, l'obligació d'auditar els comptes anuals dels organismes i entitats dependents, segons s'estableix art 29 apartat 3.a).
- 2) D'altra banda, es recullen les **actuacions seleccionades per aquesta Intervenció Municipal, sobre la base d'una anàlisi de riscos efectuat** de forma coherent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per l'exercici 2023, objecte de control, i els mitjans disponibles, d'acord amb el que 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 continuació i es reflecteixen a la matriu de riscos que s'annexa.

Intervenció General

Un cop identificats els riscos, 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. En base als riscos detectats, es concreten en el present Pla anual de control financer 2023, les **actuacions prioritàries de control que s'han de dur a terme d'acord als mitjans disponibles, per a assolir els objectius** que es destaquen:

Prioritats establertes

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.**

Objectius a assolir

- Controlar a curt i mig 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.

Intervenció General

L'anàlisi de riscos ha permès posar de manifest les transaccions, activitats, procediments o actes de l'Ajuntament, el seu organisme autònom i les tres 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'aquest anàlisi s'obté el **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 duu a terme per empreses col·laboradores, a partir de l'entrada en vigor del nou reglament de control intern (RD 424/2017), la 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 de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, així com la Resolució del 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.

Es detallen, entre d'altres, algunes de les tasques a desenvolupar que evidencien que els recursos humans en la Intervenció General són insuficients:

- Elaboració Plecs tècnics licitació del servei de suport a la Intervenció.
- Formalització de contractes menors, quan han quedat lots deserts de la licitació.
- Reunions de planificació d'inici d'auditories.
- Revisió i validació memòries de planificació.
- Preparació i/o sol·licitud als serveis gestors dels universos.
- Informar a les entitats beneficiàries 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 dels informes provisionals elaborats pels auditors.

Intervenció General

- Posar en coneixement del gerent de l'Ajuntament mitjançant ofici, de l'inici del tràmit d'audiència dels informes provisionals de cada una de les auditories.
- Fer la tramesa a tots els serveis gestors/ens auditats de l'informe provisional per a que facin les consideracions/al·legacions oportunes que s'inclouran a l'informe final.
- 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 de devolució de garanties.
- Instar als serveis a implementar les recomanacions proposades en les diferents actuacions de control financer.
- Seguiment de les mesures adoptades pels serveis gestors, per esmenar deficiències detectades en el control d'exercicis anteriors.
- Seguiment dels expedients de reintegrament proposats.

Tasques que s'han de multiplicar per sis, per cada un dels controls que es duen a terme anualment, dividits en el lots que es detallen:

- ✓ Lot 1- Fiscalització Posterior de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- ✓ Lot 2- Auditoria de comptes i de compliment de les societats Gramepark, SA i Grameimpuls, SA i BressolGramenet, 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 per verificar els registres comptables.

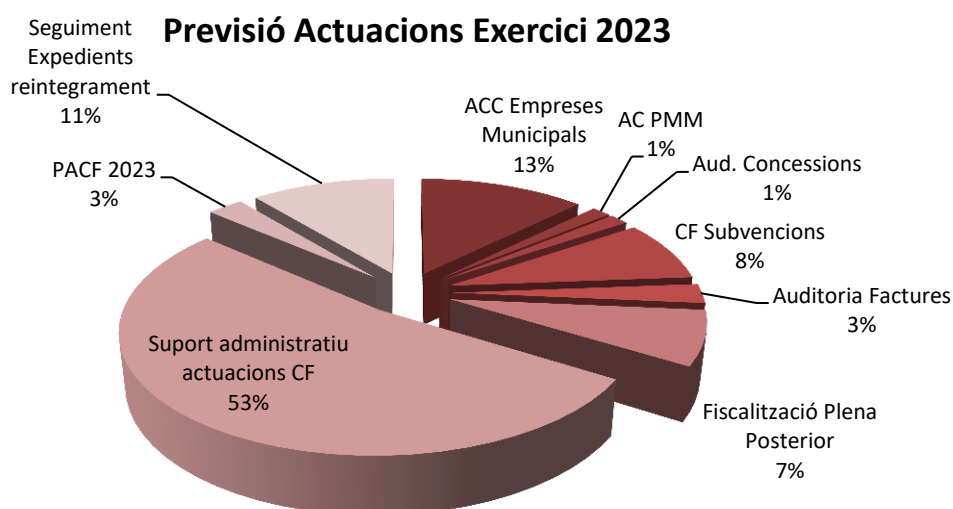
Així com d'altres tasques amb terminis de lliurament d'obligatori compliment com:

- Elaboració Pla Anual de Control Financer.
- Elaboració Informe Resum anual.
- Comprovacions materials d'obres i subministraments.

Pel que fa als treballs de control financer, exigeixen moltes hores de dedicació de personal tècnic, necessàries per a la revisió dels informes emesos pels auditors més les al·legacions presentades a cadascun dels informes, i l'elaboració dels informes d'intervenció en base als resultats obtinguts dels treballs executats. A continuació detallarem l'estimació de les hores previstes dedicades a les diferents actuacions, en funció dels recursos existents i la col·laboració d'auditors privats:

Intervenció General

Previsió de les Actuacions de 2023			
Control Financer	Actuació	Hores Previstes	% s/Total
Auditoria Pública	Aud. Comptes i Compliment Empreses Municipals 2022	645	13%
	Aud. Comptes Patronat (PMM) 2022	74	1%
	Aud. Concessions 2022	75	1%
Control Permanent	CF Subvencions 2021 i 2022	422	8%
	Auditoria Registres Comptables 2022	134	3%
	Fiscalització Plena Posterior 2022	375	7%
PACF 2023, suport administratiu	Suport administratiu actuacions CF, elaboració informes	2.688	53%
	Pla anual control financer 2023	140	3%
Altres actuacions fora del PACF	Seguiment expedients de reintegrament CF 2018 a 2020	560	11%
Total		5.113	100%



Personal adscrit al Control Financer

Actualment l'equip de treball encarregat per dur a terme el control financer adscrit a aquesta Intervenció Municipal és compon d'un únic tècnic A1 i una administrativa C1, ambdues places ocupades per personal de caràcter interí, per diversos motius .

Personal insuficient per a desenvolupar les actuacions de control financer descrites al llarg del present Pla i que són d'obligatòria aplicació en el Sector Públic Local d'acord amb la Resolució de la IGAE 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, motiu pel qual es necessària la col·laboració amb auditors i empreses auditores externes per a poder efectuar els treballs de camp i portar a terme les corresponents comprovacions.

Intervenció General

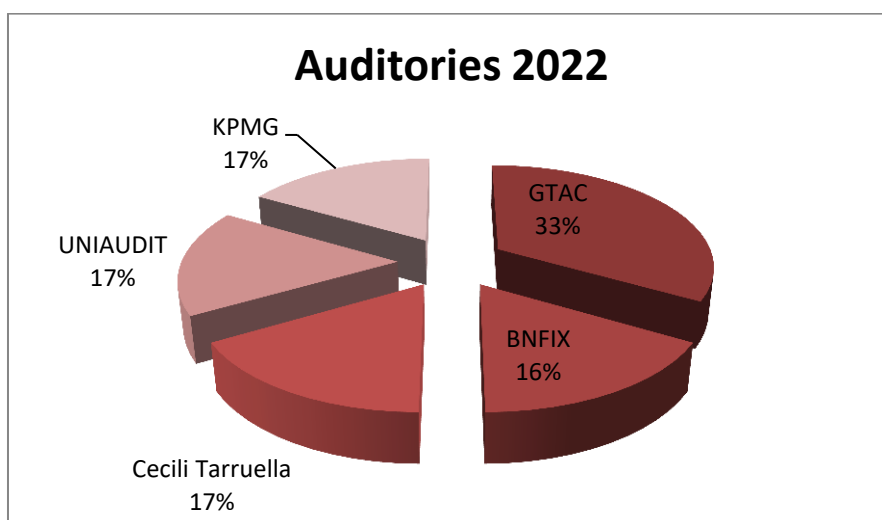
Aplicacions Informàtiques

Actualment no existeix cap eina informàtica de gestió integral (ERP) que permeti analitzar els riscos i realitzar 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, així com el posterior seguiment de les actuacions de control financer dutes a terme.

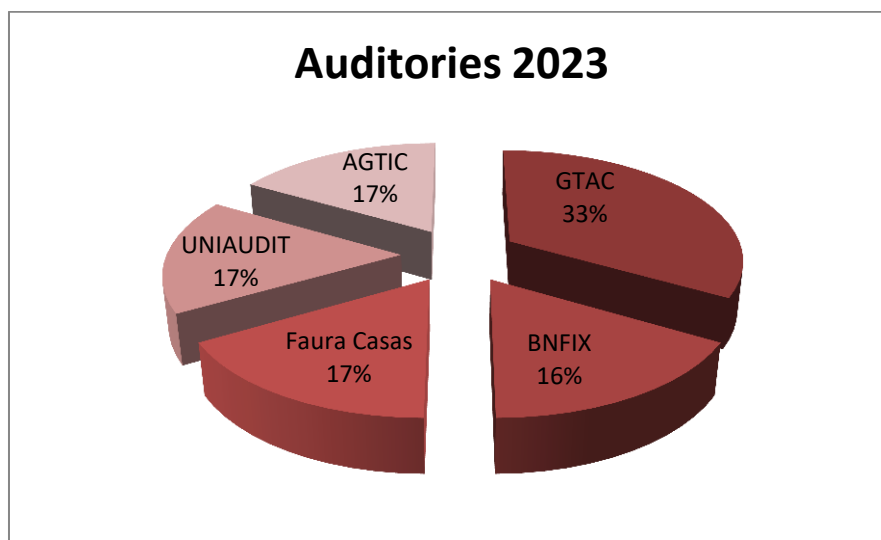
Empreses col·laboradores per donar suport a Intervenció en la realització del Control Financer

En sessió ordinària de la Junta de Govern Local del dia 8 de novembre de 2022 es va aprovar l'adjudicació del contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2022, 2023 i 2024 amb número d'expedient 2022-SE-OH-24.

Auditories externes			
Control Financer	Actuació	Exercici 2022	Exercici 2023
Auditoria Pública	Aud. Comptes i Compliment Empreses Municipals	GTAC	GTAC
	Aud. Comptes Patronat (PMM)	BNFIX	BNFIX
	Aud. Concessions	Cecili Tarruella	Faura Casas
Control Permanent	CF Subvencions	UNIAUDIT	UNIAUDIT
	Auditoria Registres Comptables	KPMG	AGTIC
	Fiscalització Plena Posterior	GTAC	GTAC



Intervenció General



Identificació i avaluació dels riscos

Per donar 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.

S'han identificat els fets o circumstàncies més susceptibles de generar incompliments rellevants, derivats, principalment, d'incompliments normatius o aspectes econòmic-financers i de gestió o dels circuits implantats, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió, extretes dels aspectes coneguts a través de la funció Interventora i de la informació relativa als resultats del control financer realitzats en els exercicis precedents.

En base a la informació disponible, s'ha realitzat una valoració subjectiva dels riscos identificats, d'acord amb incompliments reiterats, importància qualitativa i/o quantitativa de les irregularitats detectades en exercicis anteriors, 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.

Per la valoració del grau d'importància dels riscos en cada un dels àmbits, s'ha considerat l'impacte econòmic d'aquests en el pressupost o estat de previsió de despeses i ingressos, i segons la probabilitat d'ocurrència de deficiències o incompliments normatius.

Creuant les dades quantitatives amb les valoracions subjectives, en base al risc detectat per a cada àrea, es proposen les actuacions que seran prioritàries en el perímetre de control de l'exercici 2023. Una vegada identificats els riscos per l'exercici 2023, i revisat el nivell de cada risc respecte de l'exercici anterior, queden reflectits al mapa de riscos que annexem.

Intervenció General

S'assignen prioritats per a concretar les diferents actuacions a realitzar per l'òrgan interventor que no es poden incloure dins de la fiscalització **prèvia, que s'enumeren a l'apartat 7 d'aquest Pla Anual de Control Financer.**

Les àrees definides i analitzades per la determinació de riscos, han estat les següents:

- 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

Ha de tenir-se en consideració que l'anterior Pla de Control Financer es va executar durant l'exercici 2022 referit a les gestions anteriors al 2021. 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 2021 que han posat de manifest alguna mancança o recomanació, recollides en l'informe Resum de l'exercici 2021 elaborat per aquesta Intervenció el 26 d'abril de 2023.

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 2024 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
 - Contractes menors
 - Contractes de procediment obert
 - Continuitat de contractes improrrogables
 - Modificació de contractes
- 2. Personal:
 - Contractació laboral
 - Gestió de recursos humans
- 3. Contractes patrimonials
- 4. Expedients urbanístics
- 5. Reclamacions per responsabilitat patrimonial
- 6. Ens instrumentals
 - Subvencions i ajuts atorgades Règim de concurrència competitiva
 - Concedides en règim de concessió

Intervenció General

7. Concessions Administratives

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

Es detallen a continuació **els principals riscos que s'han identificat en els exercicis anteriors en cada una de les àrees definides:**

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

De l'anàlisi realitzat en les actuacions dutes a terme en els exercicis 2020 i 2021, es conclou que continuen sense respectar-se els terminis d'adjudicació i publicació dels contractes en les diferents fases del procediment de contractació.

En conseqüència, al mapa de riscos de l'exercici 2023 **continua la valoració de risc ALT, la línia COAD-07 incompliment dels requeriments de la nova llei de contractes** pel les incidències detectades en els procediments de contractació.

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, aconseguix 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, en les comprovacions efectuades es continuen detectant prestacions contractuals mitjançant procediment de contractació menor que majoritàriament es correspon amb prestacions de serveis idèntics o similars recurrents en el temps, que acaben superant la limitació establerta a l'article 118.1 de la Llei de contractes del sector públic, de 15.000 euros quan es tracti de contractes menors de subministrament o de serveis.

Producte de la probabilitat d'ocurrència alta, es manté aquest exercici la valoració de **risc ALT el fraccionament de l'objecte dels contractes**. (línia COAD-1 de la mapa de riscos).

D'acord amb l'exposat, s'ha **de continuar enfortint el control dels contractes menors**, per verificar si es continua detectant fraccionament de l'objecte dels contractes (vulnerant l'article 99.2 de la Llei de contractes del sector públic -LCSP-), o si concorren les circumstàncies excepcionals que preveu la llei per fer contractes menors, i **que l'expedient electrònic estigui complet**.

Aquest exercici 2023, es manté a la revisió dels contractes menors el control per verificar que aquests no es tramiten amb caràcter previ a l'inici de la prestació del servei.

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.



Intervenció General

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.

Continuïtat de contractes improrrogables:

En la revisió d'exercicis anteriors es van detectar evidències de serveis que s'han continuant prestant, quan el termini del contracte, incloent les prorrogues, ja estava finalitzat, i era poc eficient l'avaluació de control intern d'aquest risc, pel que es va valorar aquest com Alt.

En l'exercici 2022 la valoració del risc de la línia del mapa de riscos **COAD-04 continuïtat de contractes improrrogables**, indicava un risc **BAIX**, per que en l'exercici previ no es va detectar aquesta incidència.

No obstant això, com a conseqüència de la pròrroga de contractes d'exercicis anteriors amb volums molt significatius en aquest exercici s'ha modificat la línia **COAD-04 continuïtat de contractes improrrogables, elevat** el risc com a **MIG**.

En aquest sentit, en data 22 de febrer de 2022 es va aprovar per Junta de Govern Local, la indemnització provisional a favor de l'empresa Snowtravel SA, a compte del deute originat per la prestació dels serveis per allotjaments d'urgència de persones en situació d'emergència sanitària i social, des del mes d'octubre de 2019 fins el gener de 2022, per serveis prestats sense contracte previ, però que evidencia la feblesa en la tramitació d'expedient de contractació de serveis bàsics o essencials.

Modificació de contractes:

En aquest apartat, no es van detectar incidències en els treballs de fiscalització plena posterior 2021 (última revisió a data d'emissió del present informe), assolint els objectius amb resultats satisfactoris.

No obstant, en anteriors exercicis si es van detectar incidències com la manca d'evidència de la modificació del contracte formalitzat.

Per tant, en aquest exercici 2023 igual que en l'exercici anterior s'ha valorat aquest risc en el mapa de riscos de la Corporació, **COAD-09 modificació de contracte, com a risc BAIX**, atès que la probabilitat d'ocurrència es baixa.

2. Despeses de personal:

A l'àrea de personal, els riscos més rellevants són els inherents a la naturalesa de les operacions i la complexitat del marc normatiu que les regula, el qual es veu agreujat per l'elevat nombre d'operacions mensuals que es gestionen.

Intervenció General

Es detecta en l'àrea de personal, pel que fa a les gratificacions per hores extres liquidades a les nòmines dels treballadors, que als expedients no consta la **proposta de necessitat i autorització de la realització d'hores extraordinàries conformat pel servei gestor** així com l'Informe de l'Àrea de Recursos Humans que acrediti i justifiqui els elements necessaris per a la determinació de les gratificacions per treballs extraordinaris, i en concret, sobre la retribució d'hores extres.

Despesa hores extraordinàries	Classificació empleats	2020	2021	2022	Fins al 26/05/2023
Ajuntament	Funcionaris	808.869,68 €	970.767,50 €	784.627,73 €	674.058,27 €
	Laborals	64.373,78 €	56.013,91 €	47.385,77 €	37.231,54 €
	eventuals	0,00 €	0,00 €	7.295,14 €	0,00 €
Policia Local	Funcionaris	701.864,16 €	778.996,94 €	691.099,73 €	590.956,15 €
	Laborals	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	eventuals	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Com s'observa a la taula annexa a continuació, en les revisions dels exercicis anteriors es detecta un descens dels **treballadors que superen el límit de 80 hores anuals establert en l'Acord regulador de les condicions de treball dels empleats públics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, així com per la normativa vigent.**

	2019	2020	2021
Treballadors que superen el límit de 80 Hores	26	16	14

Malgrat el descens dels treballadors que superen el límit de 80 hores anuals, aquesta Intervenció considera elevat el número d'incidències (14) i per tant manté la valoració com a **risc ALT, la línia 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..)".**

Cal dir que respecte a les revisions d'exercicis anteriors s'han esmenat les incidències identificades en les variacions en nòmina, en concret la manca de documentació relativa a les baixes de personal en el règim de la Seguretat Social, però es continua valorant el risc d'altres i baixes de personal que no s'adeqüin a la normativa vigent com a **risc ALT, reflectit al mapa de riscos a la línia PERS-09.**

L'absència d'incidències en les proves realitzades respecte a la Relació de Llocs de treball, manté la valoració de **risc Baix** per aquest exercici 2023. Reflectit al mapa de riscos en la línia **PERS-08 Relació de llocs de treball, plantilla i modificacions no adequats a la normativa vigent.**

En el **nomenament d'interins** el risc detectat és que no s'incorpora a l'expedient informe independent del Cap del Servei de Selecció i Desenvolupament i Tècnica de Suport motivant

Intervenció General

aspectes com la necessitat i urgència del nomenament, la justificació de que la proposta de nomenament correspon a la borsa resultant de convocatòria pública específica, que el nomenament s'adequa a la normativa vigent així com que s'adeqüen les retribucions al Conveni o Acord vigent.

A conseqüència de les incidències detectades en les revisions dels dos darrers exercicis, la línia **PERS-10 Resolucions Nomenaments treballadors (aspectes justificatius comissions de serveis, nomenament d'interins)**, es manté amb la valoració per a l'exercici 2023 com a **risc Alt**.

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). Necessitat ja detectada en els 3 exercicis anteriors (recollida al punt 6.3 del Pla d'Acció 2018), de la que no ens consta el seu compliment.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 20/2021 de 28 de desembre, de mesures urgents per la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública, que estableix un procés excepcional d'estabilització de l'ocupació temporal; es pretén corregir l'excés de temporalitat en les administracions públiques.

Per donar resposta a l'anterior normativa, la direcció de Recursos Humans i Serveis Interns va redactar les "bases generals i específiques reguladores dels processos selectius de cobertura definitiva de places de la plantilla de l'ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per la via de la estabilització de l'ocupació temporal", iniciant el procés d'estabilització de l'ocupació temporal.

Durant l'exercici 2023, s'han realitzat diverses convocatòries de personal per donar cobertura definitiva d'aquelles places que han estat incorporades al procés d'estabilització de l'ocupació temporal.

Per l'exposat s'ha afegit la línia **PERS-12 Adequació a la normativa per a la reducció de la temporalitat en l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (Termini publicació, termini finalització procés)**, amb una valoració per l'exercici 2023 com a **risc Alt**, derivat de la incertesa per la manca de precedents i el volum de places afectades.

3. Contractes patrimonials

Dels treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2021 i 2022 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 i en la revisió d'aquesta àrea no es desprenen incidències.

Tanmateix, es continuarà revisant els risc, valorat com a Baix per l'exercici 2023, de que no es formalitzin contractes patrimonials sobre bens no patrimonials i que els arrendaments compleixen la normativa vigent. Reflectits al mapa de riscos en les línies **COPA-01-Existència de contractes patrimonials sobre béns no patrimonials i COPA-02-Arrendaments no adequats a la normativa vigent** (procediments d'adjudicació, etc).



Intervenció General

4. Expedients urbanístics

Tot i que dels expedients revisats d'aquesta àrea, no es desprenen incidències, mantenim els dos riscos valorats com a risc Mig; de la possible manca de crèdit per expropiacions no previstes o valorades incorrectament, i el risc de que la Justificació jurídica sigui insuficient (fet que podria comportar indemnitzacions extres als beneficiaris).

5. Reclamacions per responsabilitat patrimonial

Continua existint el **risc de que la valoració de la indemnització no s'adeqüi a la normativa ni al dany causat**, perquè en les revisions d'exercicis anteriors continuen detectant-se expedients en els que no consta l'informe del responsable del servei al funcionament del qual hagi ocasionat la presumpta lesió indemnitzable, concretament en l'última revisió un 33% dels expedient.

Aquest exercici 2023 es pretén assolir l'objectiu marcat en l'exercici 2022, el qual establia que el control intern en aquesta àrea ha de ser més eficient minimitzant les incidències, per tant, és manté la valoració com a risc Baix. (línia mapa de riscos **REPT-01 Valoració de la indemnització no adequades 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.

6. Ens instrumentals

Les mancances constatades en exercicis anteriors en alguns expedients, que podien derivar en riscos, no s'han detectat en l'últim exercici revisat a data d'elaboració d'aquest Pla anual de control financer 2023, que son els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2021, del que no es desprenen incidències. Es mantenen en aquest exercici 2023 els riscos de l'exercici 2022 amb la mateixa valoració (veure mapa de riscos codi risc ENS-01 a ENS-06).

Especial rellevància, es el cas de Bressolgramenet, empresa municipal de recent creació en la que s'hauran de tenir en compte molts aspectes com són la reinternalització dels serveis municipals i elecció del tipus de gestió, la subrogació del personal pel canvi de gestió, l'anàlisi del benefici industrial del concessionari en l'actual model de gestió i la gestió directa del servei per societat mercantil.

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



Intervenció General

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

El risc valorat com Baix a l'exercici anterior, amb el codi "SUBV-10 Risc d'existència de subvencions com a supòsits de contractes encoberts en empreses que actuen com a endossatàries de subvencions", es **modifica a risc Alt** per aquest exercici 2023, ja que el 27% dels expedients seleccionats en la revisió de l'exercici anterior, FPP 2021, no és va poder revisar la documentació relativa a la tramitació del pagament.

En el mateix risc s'haurà d'analitzar, si es donen subvencions reiterades en el temps pels mateixos projectes en els que un molt elevat percentatge de les despeses son despeses estructurals de les organitzacions, índex de finançament d'estructures en lloc del finançament de projectes concrets.

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 obre 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 i dins del termini establert en les bases reguladores de la subvenció.

Subvencions directes

En relació a l'atorgament de la subvenció-Fase AD, es detecta en la revisió d'exercicis anteriors, les incidències que poden derivar en riscos, que es detallen:

- L'informe jurídic en relació al conveni o resolució que es proposa adoptar.

Intervenció General

- 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 gaudir de la subvenció.

El 27 de febrer el tresorer va emetre Informe de Tresoreria: 04/2023, referent al error material en el pagament de la subvenció en règim de concurrència competitiva a entitats sense ànim de lucre per al foment de l'associacionisme i per al desenvolupament de projectes destinats al foment d'activitats socioculturals a la ciutat durant l'any 2021.

“(…)

Segon.- El 15 de desembre es produeix el pagament efectiu i és realitza en euros per un total de 93.110,75 € aprovats a la Junta indicada al punt anterior.

Aquest pagament, per error material, es realitza tot en euros. Per tant, no s'ha seguit allò indicat a l'acord de junta de govern local on es definia que 44.105,22€ es pagarien en euros i 46.671,92€ més els 2.333,61€ (bonificació) en moneda local.

En l'informe s'indica que es va pagar erròniament en efectiu la bonificació en moneda local i es proposa la regularització de la incidència als caps de servei dels serveis gestors afectats, sense que a data del present informe s'hagi fet efectiva. Per tant, s'incorpora la línia de risc **“Concessió i pagament de subvencions amb bonificacions en moneda local”** amb una valoració de risc **Alt**, en atenció a que els controls, ha quedat palès, son ineficients, que els imports poden ser alts, impacte, i la probabilitat, al donar-se la possibilitat que totes les subvencions siguin en grames, suposa que aquesta sigui de probabilitat alta.

SUBV-12	Concessió i pagament de subvencions amb bonificacions en moneda local	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
---------	---	--------------------------	-------------	--------------	-----

Intervenció General

5.2 Àrea d'ingressos

1. Ingressos tributaris i de dret públic

Els principals riscos que es presenten 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 de la major part de la fase de recaptació via voluntària a l'ORGT**, a excepció dels ingressos que l'organisme no ha acceptat:

- ✓ els ingressos que no estan regulats a la Corporació per una ordenança fiscal (fiances i dipòsits, reintegrament de subvencions.)
- ✓ I els ingressos que no són de dret públic (ingressos privats com els lloguers etc..)

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 de 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.
- 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.

Intervenció General

- Compensacions de crèdit.
- Devolució d'ingressos indeguts.
- Participació en els tributs de l'Estat.
- Sancions.

Les principals incidències identificades en la revisió de les àrees d'ingressos es troben en:

- En la fiscalització plena posterior de l'exercici 2020, els expedients analitzats de devolucions d'ingressos indeguts, no figura l'informe del servei gestor que justifiqui la procedència d'aquesta devolució de l'ingrés.
- En la fiscalització plena posterior de l'exercici 2021 es va produir una limitació a l'abast dels expedients de cancel·lació per insolvències o altres causes.

Per la revisió de l'exercici 2023, el principal risc detectat en aquesta àrea d'ingressos són les liquidacions que s'aproven i no arriben a materialitzar-se, es detalla a l'apartat 7 d'aquest pla anual de control financer, la línia afegida al mapa de riscos, per enfortir el control del procediment d'aquestes liquidacions.

Especialment rellevant és el cas de les liquidacions de les concessions administratives i lloguers que es van deixar de percebre amb l'entrada en vigor del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19 i a data del present informe continuen sense fer-se efectives, ja que el servei gestor no ha acordat l'aixecament de la suspensió i les quotes de les liquidacions es troben suspeses des del març del 2020.

Org.	Eco.	Descripció	2.018	2.019	2.020	2.021	2.022	Juny 2.023
2900	54100	Lloguers	106.342,11 €	111.933,25 €	16.499,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2900	54102	Lloguer pisos Av. Sanatori	20.655,37 €	17.414,31 €	2.250,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2900	54103	Lloguer pisos cr. Pons i Pons - Sardana	10.072,13 €	10.847,65 €	1.682,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
0000	55002	Concessions administratives	623,32 €	1.160,00 €	46.556,52 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7600	55002	Concessions administratives	36.602,68 €	29.666,80 €	14.833,40 €	11.495,25 €	0,00 €	0,00 €

Per decret amb número d'expedient 2020-3219, ratificat en la JGL del 14 juliol de 2020, es va acordar:

“Aprovar la suspensió temporal del cobrament de les rendes de lloguer derivades dels contractes d'arrendament d'immobles municipals, mentre duri l'estat d'alarma imposat arran les mesures de gestió de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19.

Establir que, en funció de l'evolució i l'impacte de la pandèmia, un cop finalitzi l'estat d'alarma i s'aprecii un restabliment de la normalitat i es prenguin mesures al respecte, l'Ajuntament resoldrà respecte la forma de procedir al cobrament dels rebuts no girats temporalment als respectius arrendataris/àries, i propietaris/àries.”

Intervenció General

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 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.

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 2023 individual de cada una de les entitats que formen part del perímetre de consolidació municipal: Ajuntament, Patronat de Música, Gramepark, SA, Grameimpuls, SA i Bressolgramenet, 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 REBUES	AJUST FINANCER	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ajuntament	128.945.919,62 €	1.077.803,44 €	14.018.237,43 €	0,00 €	113.849.878,75 €
Patronat de Música	993.966,76 €	563.804,80 €	0,00 €	0,00 €	430.161,96 €
Gramepark	7.382.053,57 €	3.648.960,42 €	100.000,00 €	157.198,49 €	3.790.291,64 €
Grameimpuls	12.779.964,30 €	3.205.000,00 €	100.000,00 €	215.000,00 €	9.689.964,30 €



Intervenció General

Bressolgramenet	4.291.526,82 €	3.135.733,08 €	100.000,00 €	0,00 €	1.055.793,74 €
TOTAL	154.393.431,07 €	11.631.301,74 €	14.318.237,43 €	372.198,49 €	128.816.090,39 €
DESPESES	PRESSUPOST	(-)AJUST CONSOLIDACIÓ	(-)AJUST SUBV REBUES	AJUST FINANCER	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ajuntament	128.945.919,62 €	11.917.728,07 €	0,00 €	0,00 €	117.028.191,55 €
Patronat de Música	993.966,76 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	993.966,76 €
Gramepark	6.960.599,18 €	322.303,44 €	0,00 €	0,00 €	6.638.295,74 €
Grameimpuls	12.674.964,30 €	5.500,00 €	0,00 €	0,00 €	12.669.464,30 €
Bressolgramenet	4.287.687,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.287.687,06 €
TOTAL	153.863.136,92 €	12.245.531,51 €	0,00 €	0,00 €	141.617.605,41 €

Ingressos

FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES	TOTAL CONTROL INTERN	%
109.171.587,10 €	0,00 €	168.000,00 €	0,00 €	109.339.587,10 €	96,04%
430.161,96 €	0,00 €	0,00 €	430.161,96 €	430.161,96 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	3.633.093,15 €	3.790.291,64 €	3.633.093,15 €	95,85%
0,00 €	0,00 €	9.474.964,30 €	9.689.964,30 €	9.474.964,30 €	97,78%
0,00 €	0,00 €	1.055.793,74 €	1.055.793,74 €	1.055.793,74 €	100,00%
123.933.600,25 €					96,21%

Despeses

FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES	TOTAL CONTROL INTERN	%
95.109.899,07 €	14.837.806,25 €	0,00 €	0,00 €	109.947.705,32 €	93,95%
985.466,76 €	8.000,00 €	0,00 €	993.966,76 €	993.466,76 €	99,95%
0,00 €	0,00 €	6.638.295,74 €	6.638.295,74 €	6.638.295,74 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	12.669.464,30 €	12.669.464,30 €	12.669.464,30 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	4.287.687,06 €	4.287.687,06 €	4.287.687,06 €	100,00%
134.536.619,18 €					95,00%

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 2023.

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 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'adjudicatariis 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.

Cal dir que tot i que ha disminuït el percentatge dels indicis de fraccionament, encara no s'ha corregit aquesta deficiència. De les comprovacions efectuades, es continuen detectant eventuais indicis de fraccionament en les contractacions.

- ✓ En l'exercici 2022 es va afegir la revisió i **comprovació de que la formalització dels contractes menors sigui anterior a l'execució del contracte**, a data de redacció del present Pla anual de control financer no disposem dels resultats de l'exercici 2022 i per tant, mantenim el mateix risc per a l'exercici 2023.

Aquesta actuació resulta del risc detectat des d'aquesta Intervenció general, en trobar-se alguns casos en els que s'ha tramitat l'expedient electrònic GCO, que aprova la contractació, a posteriori de rebre el servei per part del proveïdor. Sense excepció, s'ha de formalitzar el contracte prèviament a la realització del servei.

Queda reflectit al mapa de riscos amb una probabilitat mitjana d'ocurrència, valorat com un risc MIG, segons detall:

Intervenció General

COAD-11	Formalització contractes menors posterior a l'execució del mateix.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
---------	--	--------------	-------------	-----------------	-----

- ✓ Es va detectar en alguns expedients de contractació de personal que en el Decret de nomenament es determina que la data d'adscripció correspon a la data pressa de possessió i no es troba a l'expedient la documentació relativa a la pressa de possessió. En conseqüència, es va afegir com actuació de control de l'exercici 2022, **la verificació de que el personal contractat, inicia la seva relació laboral a posteriori de l'aprovació del seu nomenament** i no amb anterioritat. Atès, que no disposem de resultats de la revisió del 2022, mantenim el risc per a l'exercici 2023.

S'ha valorat també con un risc MIG, i queda reflectit al mapa de riscos amb una probabilitat mitjana d'ocurrència, segons detall:

PERS-11	Inici relació laboral anterior al decret d'aprovació del nomenament.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
---------	--	--------------	-------------	-----------------	-----

S'han de continuar verificant aspectes com **l'adequació dels nomenaments i de les retribucions a la normativa vigent**, així com la comprovació de que en les propostes de nomenaments es trobi informe independent per part del Servei de Recursos Humans que especifiqui si la contractació respon a la borsa resultant de convocatòria pública específica vigent o si la selecció s'ha fet donant compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat.

- ✓ Altra de les actuacions afegida per la revisió de l'exercici 2022, en base al risc que es va detectar **en les liquidacions aprovades amb l'acord corresponent, que finalment no arriben a materialitzar-se**, es a dir, s'aprova l'emissió de la liquidació i el servei gestor no la introdueix al circuit de cobraments, perquè es realitza de manera manual. Valorat també al mapa de riscos com un risc MIG, en la línia que es detalla; no disposem de resultats de la revisió del 2022, per tant mantenim el risc per a l'exercici 2023.

INGR-17	Deficiències en el traspàs de les liquidacions per al cobrament de l'ORGT	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Mitjana	MIG
---------	---	--------------	-------------	-----------------	-----

- ✓ En el mateix sentit s'ha incorporat la línia de risc INGR-18 referent a les liquidacions de les concessions administratives i lloguers que es van deixar de percebre amb l'entrada en vigor del Reial decret llei 8/2020, de 17 de març, de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19 i a data del present informe continuen sense fer-se efectives.



Intervenció General

INGR-18	Liquidacions que no es fan efectives	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT
---------	--------------------------------------	--------------------------	-------------	--------------	-----

- ✓ 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.

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



Intervenció General

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)
- 11) **Informe sobre el compliment dels principis de la LOEPSF** del projecte de pressupost i modificacions de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit (art. 177 TRLHL)
- 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 MIHAFP de les inversions financerament sostenibles executades (DA 16a TRLHL)
- 21) **Informe anual al Ple sobre les resolucions adoptades** pel President contraries als reparaments de l'òrgan interventor i de les principals anomalies en matèria d'ingressos conjuntament amb dació de comptes de la Liquidació del Pressupost (art. 15.6 i 7 RD 424/2017 RCI), que també caldrà aportar a l'òrgan de control extern (Sindicatura de Comptes) amb ocasió del Compte General.
- 22) **Compte General de la Corporació** (art. 212.2 RDL 2/2004, ICAL)
- 23) **Informe sobre la sostenibilitat financera** de nous serveis sobre competències diferents de les pròpies o delegades (art. 7.4 LRBRL)
- 24) **Informe sostenibilitat financera de les propostes de prestació de serveis públics** mitjançant EPEo SAM amb capital 100% municipal de conformitat amb els art. 4 i 7 de la LOEPSF (art. 85 LRBRL)
- 25) **Requeriments periòdics d'actuació de les factures pendents i informe trimestral** de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat respecte de les factures per les que hagin transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures i no s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 FERCFSP)

Intervenció General

- 26) **Informe anual de l'interventor d'avaluació del compliment de la normativa de morositat** que s'eleva al Ple (Independent de l'auditoria de sistemes) (art. 12 Llei 25/2013 FERCFSP) i seguiment de l'òrgan interventor del compliment PMP. En les Corporacions locals art. 111 i 135 TRLHL, si el PMP >30 dies durant 2 mesos consecutius a comptar des de l'actualització del Pla de tresoreria s/ art. 13.6 formularà una comunicació d'alerta a l'òrgan competent en matèria de tutela financera (art. 18.5 LOEPSF).
- 27) **Certificació interventor per a quantificar i determinar el deute comercial** i la part d'aquesta que es satisfarà a càrrec dels seus recursos i la que es cancel·larà a càrrec de la PTE (art. 8.4 i 10.2 RD 635 PMP)
- 28) **Comunicació als Tribunals de justícia competents al Tribunal de Comptes dels fets acreditats o comprovats fruit de les actuacions de control**, així com de les infraccions en matèria de gestió 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**. Rble Interventor o òrgan que designi la Corporació (art.20.4c) 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 tres Societats Municipals** (art 29 RD 424/2017)
- 33) **Auditoria compliment, operativa de les tres 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 atorgades** (art. 44 Llei 38/2003)
- 36) El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de les entitats locals, (art. 220.1 TRLHL).
- 37) **Control d'eficàcia**: L'objectiu del control d'eficàcia es verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i el rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficàcia, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (art.29 RD 424/2017 RCI).

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

Cal considerar que els **apartats 1 a 3, 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).

Intervenció General

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 2023 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 2023 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. 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 continuació detallem les principals qüestions que s'analitzaran en el control de l'exercici 2023.

8.1.1 Control posterior de drets i ingressos

8.1.1.1 Ingressos tributaris i de dret públic

- Proves de compliment dels procediments de gestió i inspecció
- 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, les liquidacions provisionals per verificar els procediments de gestió.
- Mitjançant mostreig, verificar l'aplicació dels procediments establerts en supòsits concrets,

Intervenció General

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 idels 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.
- Revisió de les ordenances fiscals generals de gestió i recaptació, si existissin, o les específiques decada figura tributària, per conèixer les particularitats de gestió i liquidació de cada exacció.
- Analitzar i validar la informació subministrada pels procediments informàtics de gestió tributaria i fitxers de recaptació respongui als principis de fiabilitat, integritat, precisió i disponibilitat.
- Adequada comptabilització i justificació dels ingressos registrats en concepte de participació en els tributs de l'Estat, així com les devolucions per liquidacions negatives.

8.1.1.2 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 decobrament 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.
- Per aquells contractes considerats com patrimonials validar que realment els ben són patrimonials
- Arrendament formalitzats d'acord amb la normativa vigent (procediment adjudicació, valoració, terminis, etc.)

8.1.1.3 Sancions

- Anàlisi de la gestió de les multes des de el seu inici fins el cobrament.
- Revisió del imports de les sancions d'acord amb la infracció comesa i la normativa aplicable.
- Anàlisi del compliment de les obligacions formals o econòmiques dictaminades, per aquelles sentències fermes.

Intervenció General

8.1.2 Control posterior d'obligacions i despeses

8.1.2.1 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.
- Anàlisi dels instruments de gestió de recursos humans: Relació de llocs de treballs, Registre de personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- Adequació del procés excepcional d'estabilització de l'ocupació temporal a la normativa vigent
-

8.1.2.2 Contractació administrativa

8.1.2.2.1 Contractació procediment obert, negociat o altres diferents

- 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.
- Revisió d'una mostra de contractes, incloent prorrogues, per identificar si hi ha prestacions de serveis quan el termini ja havia finalitzat.
- Revisió contractes modificats: Anàlisi de regularitat del procediment d'acord amb la normativa aplicable.

8.1.2.2.2 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.
- Anàlisi de regularitat de l'objecte de contractes menors, per tal de detectar contractacions de serveis recurrents mitjançant contractes menors.
- Anàlisi de la capacitat del contractista, terminis, preus de mercat, prestacions incomplertes, entre altres.
- Quan la naturalesa de l'operació ho permeti, revisió de l'evidència de l'efectiva prestació

Intervenció General

del bé o servei i, si no, revisió del procediment que ha seguit el gestor per validar la prestació.

8.1.2.3 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.
- Expropiacions:
 - anàlisi de crèdit suficient per expropiacions no previstes o valorades incorrectament
 - anàlisi de la suficiència de la justificació jurídica de les expropiacions.

8.1.2.4 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.
- Comprovació de que s'han atès les responsabilitat dictaminades en termini.

8.1.2.5 Subvencions i ajuts atorgats

- Anàlisi de les bases reguladores i de la seva aprovació.
- Autorització de la despesa. Convocatòria de subvencions.
- Concessió de subvencions no competitives no regulades mitjançant conveni.
- Compromís de la despesa. Atorgament de les subvencions. Anàlisi de terminis.
- Atorgament i reconeixement d'obligació simultània.
- Reconeixement de l'obligació, pagaments i règim de justificació. Pagaments fora de termini.
- Anàlisi de les bestretes.
- Reinteguments sense aplicació dels interessos corresponents o erronis.
- Comprovació de que no s'hagin atorgat subvencions a tercers que mantinguin deutes amb l'Ajuntament o altres organismes públics.
- Control de subvencions que puguin ser supòsits de contractes encoberts, en les empreses que actuen com a endossatàries de les subvencions. En especial es posarà èmfasis les gestionades per l'àrea de Serveis Socials.
- Regularitat dels expedients d'acord amb la normativa aplicable.
- Revisió dels compromisos, tant econòmics com formals, establerts en el conveni.
- Contingut del conveni adequat a la normativa vigent.
- Anàlisi de que l'aportació econòmica s'ajusti al cost de la prestació del servei.



Intervenció General

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:

8.2.1. 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 del'entitat auditada, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulti d'aplicació.

S'ha d'ajustar també a les instruccions de les recents Notes tècniques de l'Oficina Nacional d'auditoria:

- NT 2/2020 ONA, sobre l'emissió d'informes provisional i definitiu d'Auditoria de Comptes anuals.
- NT 3/2020 ONA, sobre el tractament de l'auditoria de comptes dels incompliments de la legalitat.
- NT 2/2021 ONA, sobre les qüestions clau de l'auditoria de comptes basada en les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP).

8.2.2. 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 que 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,

Intervenció General

especialmentles 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 dela 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 lesparts.
- Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de les Societats per part del'Ajuntament.
- La revisió del compliment o incompliment de les observacions i conclusions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

8.3 Control dels contractes de gestió de serveis públics i Concessions

Donat l'anàlisi de riscos realitzat s'ha considerat convenient la realització de 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 frauds.
- Establir la correcta imputació de costos: directes i indirecte i criteris emprats en la determinació.
- Revisió de les pòlisses d'assegurances que disposen els contractistes dels serveis, per cobrir els riscos relacionats amb la prestació.

Intervenció General

- Determinar el volum d'inversions realitzades i amortitzacions efectuades i aplicació al fons de reversió i l'endeutament del concessionari per a fer front a les obligacions del contracte.
- Revisar els contractes, les retribucions del personal i el compliment de les obligacions tributàries i Seguretat Social, clàusules socials.
- Controlar el destí de les aportació d'actius i subvencions de capital per part de l'administració.
- Control dels ingressos que percep el contractista.
- Cal verificar que els ingressos es corresponen als preus i conceptes establerts en el contracte.
- Cal verificar que les despeses de personal s'adeqüen al nombre i perfils professionals establerts en el contracte i en els convenis de referència.
- Cal verificar que les despeses imputades en el compte d'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.

En la revisió de l'exercici 2022 es va indicar, **la necessitat de mesurar la qualitat dels serveis públics que està donant als usuaris l'Ajuntament de Santa coloma de Gramenet.**

Es va determinar que l'empresa auditora, haurà d'obtenir resultats mesurables per avaluar la satisfacció dels usuaris de les concessions i prestacions de servei públic, mitjançant les eines que l'auditor seleccioni (enquestes telefòniques, per correu electrònic etc..) que li permetin obtenir les dades objecte de l'anàlisi i reflectir a l'informe d'auditoria el grau de satisfacció dels usuaris pel servei rebut de cada un dels 6 contractes que es revisaran anualment.

Aquest vessant, que es va incorporar amb la nova licitació pels exercicis 2022, 2023 i 2024, a data del present Pla de control financer no tenim els resultats de la revisió de l'exercici 2022 i es manté per al control de l'exercici 2023.

✓ **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

Intervenció General

Subvencions i el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei (RLGS) i les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

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 gaudiment 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.

Basant-nos en les principals mancances i observacions reflectides en l'últim Pla d'Acció que es va elaborar de la Corporació de l'exercici 2018, s'enfortirà el control de les **subvencions**.

En 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 concretar 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 2022 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:

Intervenció General

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

Els procediments de revisió més rellevants a ser executats seran:

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

Intervenció General

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.

✓ **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.

L'auditoria es realitzarà en els termes previstos en l'article 12.3 de la Llei 15/2013, de 27 de desembre, de Factura Electrònica, que estableix l'obligació d'auditar. El marc jurídic a complir inclou fonamentalment:

- Llei 15/2013, de 27 de desembre, de Factura Electrònica
- Ordre ministerial HAP/492/2014, de 27 de març, que regula els requisits funcionals i tècnics del registre comptable de factures.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, sobre morositat en operacions comercials.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic

✓ **Control d'eficàcia**

L'article 29 del RD 424/2017, el control d'eficàcia consisteix en verificar el compliment dels objectius

Intervenció General

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 2022

A data d'elaboració d'aquest Pla anual de control financer 2023, s'han executat les actuacions relatives als **treballs de control permanent i l'auditoria pública de l'exercici 2022**, previstes al Pla Anual de Control Financer i Auditoria de l'exercici 2022, que es detallen:

- ✓ L'auditoria de comptes anuals de les entitats dependents: Gramepark SA, Grameimpuls SA i Bressolgramenet, SA (en les vessants d'auditoria de comptes anuals, i de compliment de legalitat).

Restant pendent de finalitzar:

- ✓ El control dels contractes de gestió dels serveis públics 2022
- ✓ El control financer de subvencions 2021 i 2022
- ✓ Els treballs de fiscalització plena posterior 2022
- ✓ L'auditoria de comptes 2022 del Patronat de la Música.
- ✓ L'auditoria de sistemes de verificació dels registres comptables 2022.

Intervenció General

10. PERIODICITAT I VIGÈNCIA

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 2023, 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 Plena Posterior de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- Control Financer de Subvencions de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- Auditoria de comptes del Patronat de Musica i de les tres societats municipals ; Grameimpuls SA, Gramepark SA, i BressolGramenet, SA.
- Auditoria de compliment de les societats Gramepark SA, Grameimpuls SA i BressolGramenet 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 audidores es farà pel propi Ajuntament, amb subjecció a la normativa de contractació administrativa.

En el cas de GRAMEPARK, S.A., GRAMEIMPULS, S.A i BRESSOLGRAMENET, 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.

Intervenció General

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 els 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.

El treball de camp es realitzarà en el període que es determini en el calendari de la Memòria de planificació de cada un dels lots d'auditories adjudicats, 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. D'aquests papers de treball, s'entregaran còpia a la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, la finalització dels treballs.

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

Intervenció General

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.

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

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

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

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

Intervenció General

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 2/2020 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 digital, qui els notificarà mitjançant 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 convenientes.

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 forma 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 en la mateixa Resolució de 25 d'octubre de 2019, com a complement de les normes sobre incompatibilitat i independència aprovades per la IGAE.

Intervenció General

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.

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 RD 424/2017, el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicanen les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar la seva realització en les següents actuacions de control.

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

Els informes tant provisionals com definitius hauran de lliurar-se en format digital, firmats electrònicament, i s'inclouran al dispositiu d'emmagatzematge electrònic en el s'adjuntaran també els papers de treball i una còpia original en format paper(excepte pel que respecta a les auditories de les empreses municipals que encara poden presentar-se en format paper al registre i que, per

Intervenció General

tant, es presentaran per triplicat). 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 resumen 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 maig de 2022 es va donar compte al Ple de l'informe resum de les actuacions de control intern efectuades per aquesta Intervenció Municipal durant l'exercici 2021, 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.

Intervenció General

No consta davant d'aquesta Intervenció el pla d'acció aprovat com a seguiment de les conclusions incloses en aquest document.

No s'ha presentat, encara, davant del Ple l'informe corresponent als treballs duts a terme durant l'exercici 2022 ja que no s'ha realitzat plens ordinaris tramitats amb posterioritat a l'informe sobre aquests treballs, està prevista la seva inclusió en l'ordre del dia del proper ple ordinari de juliol.

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 primers informes establerts en aquest document relatius a la revisió de l'exercici 2022, s'executaran els treballs de control durant l'exercici 2023 i seran presentats al ple de la Corporació 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, juntament amb altres exercicis posteriors.

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 6.2 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.

Santa Coloma de Gramenet, a data de signatura electrònica
L'Interventor

Francesc Aragón Sánchez

Mapa de riscos

2023



Intervenció General

Matriu de riscos per àrees 2023

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 Baix	Probab. Alta	MIG
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	Formalització contractes menors posterior a l'execució del mateix.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
ALT					



Intervenció General

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.	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
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



Intervenció General

PERS-10	Resolucions Nomenaments treballadors (aspectes justificatius comissions de serveis)	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
PERS-11	Inici relació laboral anterior al decret d'aprovació del nomenament.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
PERS-12	Adequació a la normativa per a la reducció de la temporalitat en l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet (Termini publicació, termini finalització procés)	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitjana	ALT
					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	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Mig	BAIX
COPA-02	Arrendaments no adequats a la normativa vigent (procediments d'adjudicació, valoració, terminis,...)	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Mig	BAIX
					BAIX

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



Intervenció General

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



Intervenció General

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	Reinteguments 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	Absència d'acreditació de les Entitats en materia d'Iva (si esan subjectes o exemptes de l'impost)	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Mitjana	ALT
SUBV- 11	Acreditat ajuts	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitjana	MIG
SUBV-12	Concessió i pagament de subvencions amb bonificacions en moneda local	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
					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



Intervenció General

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

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



Intervenció General

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



Intervenció General

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
INGR-17	Deficiències en el traspàs de les liquidacions per al cobrament de l'ORGT	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Mitjana	MIG
INGR-18	Liquidacions que no es fan efectives	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT
					MIG