

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

Ajuntament de Santa Coloma de
Gramenet



2024





Intervenció

Intervenció

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	11
5. MITJANS DISPONIBLES.....	12
6. ANÀLISI DE RISCOS.....	17
6.1 Àrea de despeses	20
6.2 Àrea d'ingressos	31
6.3 Ens Instrumentals	32
6.4 Concessions de servei públic	34
7. FORMES D'EXERCICI DEL CONTROL INTERN	34
8. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	36
8.1. Actuacions de control financer amb col·laboració d'auditors externs	40
8.1.1 Fiscalització Plena Posterior de l'Ajuntament i el Patronat de la Música	40
8.1.2 Control financer de les entitats dependents	43
8.1.3 Control dels contractes de gestió de serveis públics i Concessions.....	44
8.1.4 Control financer de les subvencions i ajudes	45
8.1.5 Auditoria de sistemes anual per verificar els registres comptables.....	47
8.2. Actuacions de control financer amb Mitjans Propis.....	48
8.2.1 Seguiment i control dels expedients de reintegraments pels efectes del control financer de subvencions.	48
8.2.2 Control financer Aportacions Municipals als grups polítics	48
8.2.3 Control d'eficàcia.....	49
9. SEGUIMENT ACTUACIONS CONTROL INTERN	50
10. PERIODICITAT I VIGÈNCIA	50
11. MODIFICACIÓ DEL PLA	50
12. EXECUCIÓ DELS TREBALLS	51
12.1 Planificació.....	51
12.2 Treball de Camp	51
12.3 Informe provisional	52
12.4 Informe final	53
13. LLIURAMENT DELS INFORMES.....	54
14. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS DEL PLA D'ACCIÓ.....	54
15. INFORMACIÓ AL PLE.....	55
16. PUBLICITAT DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	56
MAPA DE RISCOS.....	57

Intervenció

Intervenció

1.INTRODUCCIÓ

Després de l'aprovació del 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, 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, de 5 de març, per qual s'aprova el 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 2024, amb anterioritat va haver el corresponent als exercicis 2016 a 2017, aprovat pel Ple de 4 d'abril de 2016. En data 25 de juliol de 2023 es va donar compte al Ple de sessió ordinària de la Corporació del darrer Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2023.

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 2024 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**.

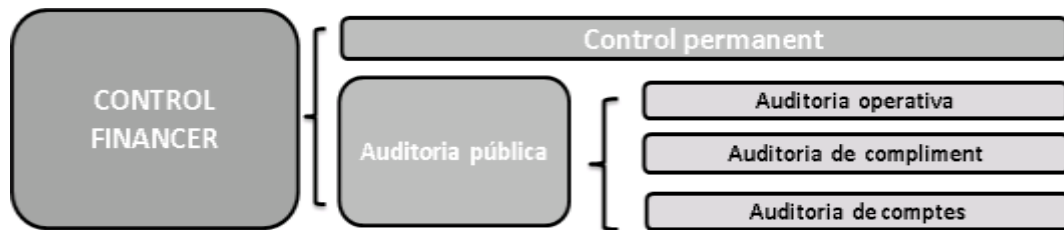
L'àmbit conceptual del **control financer** abasta la totalitat de l'activitat econòmic financera i patrimonial, desenvolupada dins de l'àmbit subjectiu marcat per l'article 2.2 del RD 424/2017 i en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, està integrat per:

Intervenció

Intervenció

- ✓ Control financer permanent (concomitant / posterior)
- ✓ 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 financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.



Taula 1 Composició i distribució dels treballs de control financer

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 financera.
- Millora de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

D'altra banda, amb **l'auditoria pública** es persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat segons es regula en el Títol III del RD 424/2017, article 29 i següents, sota les modalitats de:

- **Auditoria de comptes:** obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat en general i els comptes anuals i demás 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).
- **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).



Intervenció Intervenció

- **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	-	-	✓	✓	-

Taula 2 Quadre resum dels treballs de control i auditories obligatòries del vigent Pla

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, 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.

Intervenció

Intervenció

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:

Normativa Control Intern

- 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.
- 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 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL).
- 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.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, sobre morositat en operacions comercials.

Normativa a tenir en compte en el Control Permanent

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- 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.
- Ordenances i convocatòries de subvencions aprovades per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- 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.

Normativa a tenir en compte en l'auditoria del sector 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.
- 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.
- 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 2023.
- Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2020 (NT 1/2020 ONA), sobre l'estructura i

Intervenció

Intervenció

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).
- Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2023 (PDF) sobre el procediment de “termes del document d'inici de l'auditoria de comptes” (TDA).
- Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de la IGAE de 30/12/2020.
- Norma Tècnica sobre la importància relativa o materialitat en les auditories dels estats financers del sector públic de la IGAE de 18/04/2023.
- Guies practiques de fiscalització, GPF – OCEX 1321, 4000 i 4320.
- 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 Anual de Control Financer 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 l'Entitat Local, dels seus Organismes Públics i de les Societats Mercantils municipals (art. 220.1 TRLRHL), i es farà extensiu als serveis prestats per gestió indirecta i beneficiaris per raó de subvencions.
- 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

Intervenció

Intervenció

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.

Per dur a terme la execució d'aquest Pla també es podrà contractar la col·laboració d'altres persones físiques o jurídiques. Per a la realització d'aquesta col·laboració s'haurà de tenir en compte la norma tècnica de la IGAE de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic de 30 de desembre de 2020.

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 2024.

Cal ressaltar que **el control permanent no ha de ser una mera revisió posterior dels expedients que conclogui 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 tall d'exemple, a requeriment de l'administració tributària s'ha remès informació de dades de gestió de diferents exercicis vinculats a un conveni, s'ha pogut establir el fet que a partir de la tramesa determinades despeses s'havien executat sense el requisit previ de l'aprovació del conveni que regulés la subvenció ja que aquestes despeses es trobaven vinculades a la gestió pròpia de l'actuació i no de l'ajuntament.

Aquesta circumstància ens aconsella establir un control permanent concomitant, per tal d'exigir per a totes les despeses que tenen risc de tractar-se, sobretot aquelles que es veuen executades mitjançant contractes menors, com a despeses de la Corporació quan realment son col·laboració amb entitats o subvencions en espècie, és un dels objectius específics que es detallen en aquest apartat i queda reflectit al mapa de riscos de l'exercici 2024 en la línia **"COAD-12 Subvencions en espècie encobertes com a despesa pròpia de l'Ajuntament per evitar els requeriments addicionals de**

Intervenció

Intervenció

documentació", que s'està treballant directament per personal de la Intervenció municipal, amb una baixa ja que el control es fàcilment realitzable i el imports susceptibles de contravenció son presumiblement d'imports reduïts.

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:

Compte General

- o Compliment del pressupost i anàlisi de les desviacions. Restitució regles fiscals 2024.
- 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. En data 27 de febrer de 2024 es va adjudicar el contracte del servei de personal professional especialitzat per elaborar els comptes anuals consolidats de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seus ens dependents, corresponents a l'exercici 2023. Caldrà revisar que els comptes de les empreses municipals i el patronat tinguin un adequat trasllat als comptes consolidats.

Empreses Municipals

- o Compliment del pressupost i anàlisi de les desviacions. Restitució regles fiscals 2024.
- o Compliment del termini del període mig de pagament a proveïdors (PMP).

Contractació pública

- 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 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, informará 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 Conflictes d'interessos. Comprovar l'adequació de les mesures aplicades per l'òrgan de contractació per lluitar contra el frau, el favoritisme i la corrupció, i prevenir, detectar i solucionar de manera efectiva els conflictes d'interessos que puguin sorgir en els procediments de contractació per tal d'evitar qualsevol distorsió de la competència i garantir la transparència en el procediment i la igualtat de tracte a tots els candidats i licitadors. Es comprovarà que les DACI's en els expedients de contractació s'hagin realitzat de forma prèvia a la gestió i per tots/es els intervinents en els procediment. Aquest control es podrà realitzar per personal de la Intervenció directament, per la seva simplicitat, com a control permanent i de forma periodificada durant l'exercici.
- o Comprovació sobre necessitat de contractació i subvencions en espècie. S'ha requerit informació per part de l'AEAT sobre dades de gestió de diferents exercicis vinculats a un conveni de subvenció en espècie; aquest conveni no es va formalitzar en el seu moment i posteriorment s'ha aprovat amb l'evidència que determinades despeses s'havien executat de forma prèvia amb tràmits d'execució ordinària, totes sense fiscalització prèvia, ja que es tractaven de contractes menors. Aquest control ja s'està portant a terme per personal de la Intervenció directament, per la



Intervenció

Intervenció

seva simplicitat, com a control permanent i exhaustiu per a cada contracte menor.

Ingressos

- 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, seguint els controls d'altres exercicis per revisar si les noves formes de gestió són eficients.
- 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 Es va detectar una liquidació d'ocupació de via pública (EXA-263/23), en la qual no consta la presa de raó de l'interventor. Verificar l'autorització de l'Interventor en les liquidacions de l'exercici.

Subvencions

- 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 2024.

Contractes patrimonials

- 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.

Personal

- o Verificar l'adequació de les retribucions variables i atorgament de gratificacions i hores extres al personal municipal.
- o Verificar l'adequació de les retribucions extraordinàries a conseqüència de la celebració de processos electorals.
 - ✓ Criteri de retribució.
 - ✓ Aprovació de les retribucions extraordinàries per l'òrgan competent amb caràcter previ.
 - ✓ Suport logístic i suport administratiu.
- o Comprovar que l'inici de la prestació del servei del personal contractat no és anterior a l'aprovació del decret de nomenament.
- o Comprovar que la finalització de la prestació del servei del personal contractat amb contracte programa no és posterior a la finalització del programa.

Responsabilitat patrimonial

- o Litigis. Realitzar una anàlisi descriptiva d'aquells procediments judicials en curs que puguin afectar

Intervenció

Intervenció

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.

Factures

- o Increment factures retornades a proveïdors (anàlisi motius de rebuig), anàlisi del volum d'OPA'S i del volum de factures de Tancament Manual.

Expedients Factures	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Factures Comptabilitzades	12.588	12.768	14.698	13.104	13.196	13.677
Factures Anul·lades Decret	187	202	119	162	278	273
Factures Retornades Proveïdor	1.130	917	725	1.027	1.300	1.516
Factures OPA'S	99	47	44	39	1.229	326
Factures de Certificacions	93	111	122	140	202	289
Factures Tancament Manual	7	214	490	115	933	553
TOTAL	14.104	14.259	16.198	14.587	17.138	16.634

Taula 3 Relació de les factures tramitades entre els exercicis 2018 i 2023

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.

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 2024. Segons el citat article, **només quedaran exclusos** els següents expedients:

- Les despeses de quantia indeterminada, donat que s'aplicarà la fiscalització plena de forma prèvia.

Intervenció

Intervenció

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

Pel que fa als ingressos, l'apartat 2 del citat article 50 de les Bases d'execució del pressupost, determina que la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i els seu organisme autònom, se substitueix per anotacions en registres de comptabilitat.

A aquests efectes, la Cap del Servei de Comptabilitat quedarà facultada per la signatura dels documents acreditatius de la formalització comptable. Tot l'anterior sense perjudici de l'establert en l'apartat 5.2 de l'annex I de les Bases d'execució. 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. 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 fa 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

Intervenció

Intervenció

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 digital).
- Reunions de seguiment de cada auditoria.
- Revisió dels informes provisionals elaborats pels auditors.
- 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, Grameimpuls, SA i BressolGramenet, SA.
- ✓ Lot 3- Auditoria de comptes del Patronat de Musica.
- ✓ Lot 4- Auditoria operativa de concessions administratives per prestacions de servei.
- ✓ Lot 5- Control Financer de Subvencions de l'Ajuntament i Patronat de Música.
- ✓ Lot 6- Auditoria de sistemes per verificar els registres comptables.

Intervenció

Intervenció

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.
- Control aportacions municipals als grups polítics.

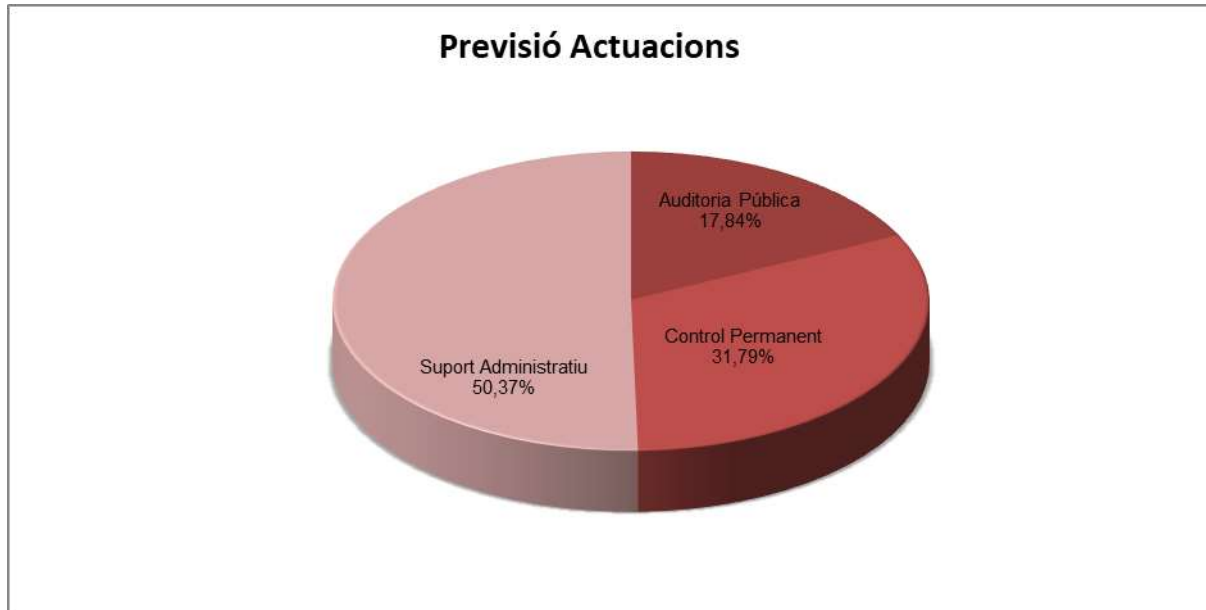
Pel que fa als treballs de control financer, exigeixen moltes hores de dedicació de personal tècnic, necessàries per a la revisió dels informes emesos pels auditors més les al·legacions presentades a cadascun dels informes, i l'elaboració dels informes d'intervenció en base als resultats obtinguts dels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

Previsió de les Actuacions			
Control Financer	Actuació	Hores Previstes	% s/Total
Auditoria Pública	Aud. Comptes i Compliment Empreses Municipals	645	12,00%
	Aud. Comptes Patronat (PMM)	74	1,38%
	Aud. Concessions	240	4,46%
Control Permanent	CF Subvencions	520	9,67%
	Auditoria Registres Comptables	134	2,49%
	Fiscalització Plena Posterior	375	6,98%
	Seguiment expedients de reintegrament Control Financer	560	10,42%
	Control financer aportacions municipals	20	0,37%
	Control subvencions en espècie	50	0,93%
	Control DACI	50	0,93%
PACF, suport administratiu	Suport administratiu actuacions CF, elaboració informes	2.568	47,77%
	Pla anual control financer	140	2,60%
Total		5.376	100%

Taula 4 Previsió d'hores estimades per dur a terme les actuacions de l'exercici 2024

Intervenció

Intervenció



Taula 5 Distribució per percentatges de les actuacions durant l'exercici

Personal adscrit al Control Financer

Actualment l'equip de treball encarregat per dur a terme el control financer adscrit a aquesta Intervenció Municipal es 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 dur a terme les corresponents comprovacions.

A més, en ocasions puntuals o per a actuacions concretes altre personal de la Intervenció col·labora amb el personal adscrit al control financer fet que suposa la necessitat de major coordinació, l'increment de tasques a aquest personal ja de fet reduït i amb treball excessiu i major dificultat per desconèixerment de l'actuació especialitzada del control financer.

Aplicacions Informàtiques

Actualment no s'està emprant 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.

Cal fer esment de la necessitat de considerar la implementació de les noves tecnologies i eines com la intel·ligència artificial als processos inherents al servei, com poden ser les eines de recerca i detecció de patrons, anomalies i xarxes de relacions, associats generalment amb riscos de frau i corrupció.

Intervenció

Intervenció

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

D'acord amb l'establert en l'art. 34 del RD 424/2017 en els següents termes:

[...]

1. *"A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents.*

Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 d'aquest Reglament, en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

2. *Per portar a terme les actuacions d'auditoria pública, les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els convenis oportuns.*
3. *Així mateix, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.[...]"*

Davant la insuficiència de mitjans personals esmentada en els apartats anteriors, aquesta Intervenció General va iniciar els tràmits corresponents a la contractació del servei de personal professional especialitzat per a col·laborar i donar suport en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera.

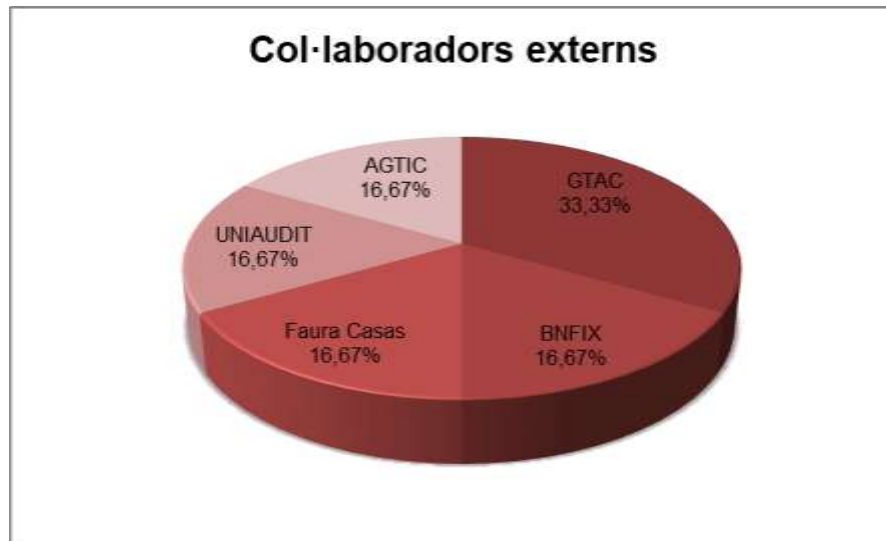
En sessió ordinària de la Junta de Govern Local del dia 8 de novembre de 2022 es va aprovar l'adjudicació del contracte de serveis de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2022, 2023 i 2024 amb número d'expedient 2022-SE-OH-24.

Actuacions amb col·laboradors externs				
Control Financer	Actuació	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Auditoria Pública	Aud. Comptes i Compliment Empreses Municipals	GTAC	GTAC	GTAC
	Aud. Comptes Patronat (PMM)	BNFIX	BNFIX	BNFIX
	Aud. Concessions	Faura Casas	Faura Casas	Faura Casas
Control Permanent	CF Subvencions	UNIAUDIT	UNIAUDIT	UNIAUDIT
	Auditoria Registres Comptables	AGTIC	AGTIC	AGTIC
	Fiscalització Plena Posterior	GTAC	GTAC	GTAC

Taula 6 Distribució per lots del contracte de suport a la Intervenció

Intervenció

Intervenció



Taula 7 Distribució per percentatges dels treballs assignats cada empresa auditora

6. 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 2024 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 2024, 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.

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 2024, 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:

Intervenció

Intervenció

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.**

		Impacte		
		Baix	Mig	Alt
Probabilitat	Baixa	Baix	Baix	Mig
	Mitja	Baix	Mig	Alt
	Alta	Mig	Alt	Alt

Taula 8 Matriu de càlcul del Nivell de Risc

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.

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.

Intervenció

Intervenció

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.

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, extrems 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 2024. Una vegada identificats els riscos per l'exercici 2024, i revisat el nivell de cada risc respecte de l'exercici anterior, queden reflectits al mapa de riscos que annexem.

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

Intervenció

Intervenció

Ha de tenir-se en consideració que l'anterior Pla de Control Financer es va executar durant l'any 2023 referit a les gestions anteriors al 2022. 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 2022 que han posat de manifest alguna mancança o recomanació, recollides en l'informe Resum de l'exercici 2022 elaborat per aquesta Intervenció el 30 d'abril de 2024.

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

ÀREA DE DESPESES:

1. Contractació administrativa
 - Contractes menors
 - Contractes de procediment obert
 - Continuïtat 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
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:**

6.1 Àrea de despeses

6.1.1 Despeses de contractació

Intervenció

Intervenció

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.
- No es respecten els terminis per a la formalització dels contractes.

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.

En conseqüència, al mapa de riscos de l'exercici 2024 **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.

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
---------	--	--------------	-------------	--------------	-----

De l'anàlisi realitzat en les actuacions dutes a terme en els exercicis 2020, 2021 i 2022, es conclou que les incidències en l'àrea de contractació, són recurrents en el temps.

Contractes menors:

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

Tanmateix, 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

Intervenció

Intervenció

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).

COAD-01	Fraccionament de contractes.	Eficient alt	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
---------	------------------------------	--------------	-------------	--------------	-----

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 2024, 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.

- 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, risc que en l'exercici 2023 es va mantenir**.

A data de redacció del present Pla Anual de Control Financer aquesta incidència continua detectant-se, tal i com s'indica en els informes de fiscalització dels exercicis 2022 i 2023:

"En l'any 2023, es van fiscalitzar de forma prèvia 1.751 expedients, dels quals 212 expedients van resultar informats favorablement amb observacions complementàries pel que fa a la fiscalització limitada prèvia, a l'empara de l'article 12.2 del RCISPL. Cal fer constar que, durant l'any 2022, es van emetre 43 informes amb observacions complementàries dels 1.736 expedients fiscalitzats.

Aquestes observacions han consistit, en la gran majoria dels casos, en la constatació de la tramitació extemporània i amb efectes retroactius dels expedients per part dels serveis gestors, incidència que s'ha anat reiterant en els darrers anys, en molts casos, de forma continuada, el que posa de relleu la manca d'adequació de les estructures a les necessitats de l'organització, atès que en la seva majoria són actuacions que s'executen cada exercici i responen a necessitats reiteratives que ja es coneixen amb antelació. Especialment, en el cas de les subvencions nominatives."

Per tant, mantenim el mateix risc per a l'exercici 2024. Queda reflectit al mapa de riscos amb una probabilitat mitjana d'ocurrència, valorat com un risc MIG, segons detall:

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

- En el present exercici s'ha rebut alguna petició d'informació de l'Agència tributària en relació a la gestió de convenis per subvenció en espècie i s'ha posat de manifest que determinades despeses a favor d'un tercer s'havien executat sense el requisit previ de l'aprovació del conveni que regulés la subvenció ja que aquestes despeses es trobaven vinculades a la gestió pròpia de l'actuació d'un servei de l'Ajuntament.

Intervenció

Intervenció

*Aquesta circumstància ens aconsella establir un control permanent concomitant, per tal d'exigir per a totes les despeses que tenen risc de tractar-se, sobretot aquelles que es veuen executades mitjançant contractes menors, com a despeses de la Corporació quan realment son col·laboració amb entitats o subvencions en espècie, i queda reflectit al mapa de riscos de l'exercici 2024 en la línia **"COAD-12 Subvencions en espècie encobertes com a despesa pròpia de l'Ajuntament per evitar els requeriments addicionals de documentació"**. Atenen a que els imports susceptibles de contravençió son presumiblement imports reduïts la valoració de ris per a l'exercici 2024 es com a risc BAIX.*

COAD-12	Subvencions en espècie encobertes com a despesa pròpia de l'Ajuntament per evitar els requeriments addicionals de documentació	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Baix	BAIX
---------	--	--------------	--------------	--------------	------

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.

Per decret d'Alcaldia amb número de registre 11.624 amb data 16/12/2023 es va aprovar la pròrroga forçosa de nou mesos, des del 17 de desembre de 2023 al 16 de setembre de 2024 en les mateixes condicions del contracte de serveis d'allotjament d'emergència subscrit amb l'empresa AVORIS RETAIL DIVISION, SL, per un import total d'1.250.000 € euros (IVA INCLÒS), en aplicació de l'article 29.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

En data 14 de novembre de 2023, per acord de la JGL, es va aprovar la pròrroga del contracte de servei de recollida selectiva i residus voluminosos, amb mesures mediambientalment sostenibles, subscrit amb l'empresa CORPORACION CLD, SERVICIOS URBANOS DE TRATAMIENTOS DE RESIDUOS, SL, amb NIF B08173411, per un import de 1.880.752,17€ (IVA inclòs), pel període comprès entre el 15 de gener de 2024 fins el 14 de gener de 2025.

Per a l'exercici 2024, com a conseqüència de la pròrroga de contractes d'exercicis anteriors amb volums molt significatius es manté la valoració de risc de l'exercici anterior, la línia **COAD-04 continuïtat de contractes improrrogables**, es valora com a risc **MIG**.

COAD-04	Continuïtat de contractes improrrogables	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
---------	--	--------------	--------------	--------------	-----

Modificació de contractes:

En aquest apartat, no es van detectar incidències en els treballs de fiscalització plena posterior dels exercicis 2021 i 2022, 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 2024 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.



Intervenció

Intervenció

COAD-09	Modificacions de contractes no preceptives	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
---------	--	--------------	-------------	---------------	------

D'acord amb els criteris exposats anteriorment, 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.

6.1.2 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.

- 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.

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	2022
Treballadors que superen el límit de 80 h	26	16	14	9

Despesa hores extraordinàries	Classificació empleats	2021	2022	2023
Ajuntament	Funcionaris	191.770,56 €	93.528,00 €	208.306,80 €
	Laborals	56.013,91 €	47.385,77 €	66.307,48 €
	eventuals	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Policia Local	Funcionaris	778.996,94 €	691.099,73 €	1.270.066,10 €
	Laborals	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	eventuals	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Taula 9 Comparatives de l'ús d'hores extraordinàries en diversos exercicis



Intervenció

Intervenció

Despesa hores extraordinàries	Classificació empleats	2021	2022	2023
Ajuntament	Funcionaris	114.506,84 €	93.528,00 €	135.429,19 €
	Laborals	56.013,91 €	47.385,77 €	66.307,48 €
	eventuals	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Policia Local	Funcionaris	778.996,94 €	691.099,73 €	1.270.066,10 €
	Laborals	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	eventuals	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Taula 11 Comparativa hores extraordinàries sense els efectes dels processos electorals

Malgrat el descens dels treballadors que superen el límit de 80 hores anuals (9 incidències en l'últim exercici revisat), atès l'increment de les retribucions per hores extraordinàries en l'exercici 2023, es manté la valoració per a l'exercici 2024 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..)".**

Afegit a l'exposat anteriorment, cal tenir en compte que durant l'exercici 2024 es celebraran eleccions autonòmiques i europees, fet que exigirà una dotació de recursos de personal addicional.

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
---------	--	--------------------------	-------------	--------------	-----

- 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.**

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
---------	---	--------------	-------------	--------------	-----

- 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.**

PERS-08	Relació de llocs de treball, plantilla i modificacions no adequats a la normativa vigent.	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
---------	---	--------------	-------------	---------------	------

Intervenció

Intervenció

- 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 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 exercicis 2020, 2021 i 2022, la línia **PERS-10 Resolucions Nomenaments treballadors (aspectes justificatius comissions de serveis, nomenament d'interins)**, es manté amb la valoració per a l'exercici 2024 com a **risc Alt**.

PERS-10	Resolucions nomenament treballadors (aspectes justificatius comissions de serveis)	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
---------	--	--------------	-------------	--------------	-----

- En l'exercici 2023 es va reflectir com actuació de control, **la verificació de que el personal contractat, inicia la seva prestació de serveis a posteriori de l'aprovació del seu nomenament** i no amb anterioritat, atès que en les revisions dutes a terme 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. Vist que amb data d'elaboració d'aquest informe no disposem de resultats de la revisió del 2023, mantenim el risc per a l'exercici 2024.

PERS-11	Inici prestació serveis anterior al decret d'aprovació del nomenament.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
---------	--	--------------	-------------	---------------	-----

Per a l'exercici 2024, incorporem la **verificació de que el personal interí contractat amb contracte programa finalitzi la seva prestació de serveis amb la finalització del programa i no a posteriori**. La valoració de risc s'estableix en **risc MIG**.

PERS-13	Finalització prestació serveis dels treballadors contractat amb contracte programa posterior a la finalització del programa	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitja	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.

- 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.

Intervenció

Intervenció

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, es van realitzar diverses convocatòries de personal per donar cobertura definitiva d'aquelles places que han estat incorporades al procés d'estabilització de l'ocupació temporal. En conseqüència es va afegir 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 com a **risc Alt**, derivat de la incertesa per la manca de precedents i el volum de places afectades.

En l'any 2024 continua desenvolupant-se el procés d'estabilització de l'ocupació temporal iniciat l'exercici anterior. Davant l'absència de dades analitzades en l'exercici 2023, per trobar-se en tràmit les diferents actuacions de control financer, el risc per a l'exercici 2024 es mantindrà com a **ris Alt**.

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. Mitja	Mig
---------	---	--------------------------	-------------	---------------	-----

- 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.

6.1.3 Contractes patrimonials

En l'exercici 2023, el risc de que no es formalitzin contractes patrimonials sobre béns no patrimonials i que els arrendaments compleixen la normativa vigent es va determinar com a **Baix**. Davant les incidències detectades en l'última revisió dels treballs de fiscalització plena posterior, el risc 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), s'ha elevat com a **risc MIG**.

COPA-01	Existència de contractes patrimonials sobre béns no patrimonials	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG
COPA-02	Arrendaments no adequats a la normativa vigent (procediments d'adjudicació, valoració, terminis,...)	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG



Intervenció

Intervenció

6.1.4 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).

6.1.5 Reclamacions per responsabilitat patrimonial

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 o no s'ha complert amb el termini per emetre l'informe. Tot i que en l'última revisió, aquesta incidència ha disminuït considerablement, podem concloure que continua existint el risc de que la valoració de la indemnització no s'adeqüi a la normativa ni al dany causat.

S'han de tenir en compte 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.

Aquest exercici 2024 es pretén donar continuïtat a la dinàmica positiva experimentada en l'exercici anterior, el qual es va produir un descens significatiu de les incidències en aquesta àrea. Per tant, és manté la valoració com a risc **Baix** en la línia mapa de riscos **REPT-01 Valoració de la indemnització no adequades a la normativa ni al dany causat**, i la valoració com a risc **Mig** en la línia **REPT-02 Responsabilitats no ateses en termini provocant efectes futurs per l'Ajuntament**.

REPT-01	Valoració de la indemnització no adequades a la normativa ni al dany causat	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitja	BAIX
REPT-02	Responsabilitats no ateses en termini provocant efectes futurs per l'Ajuntament	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG

6.1.6 Ens instrumentals (encàrrecs de gestió)

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 2024, que són els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici 2022, del que no es desprenen incidències. Es mantenen en aquest exercici 2024 els riscos de l'exercici 2023 amb la mateixa valoració (veure mapa de riscos codi risc ENS-01 a ENS-06).

6.1.7 Subvencions i ajuts atorgades

En aquest àmbit de control, els riscos deriven especialment de la regularitat i veracitat dels justificants lliurats pel beneficiari així com del seu pagament, la connexió de les despeses justificades amb la prestació subvencionada, l'existència d'altres fonts de finançament de les activitats i l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual va ser atorgada, originant així expedients de reintegraments, ja que la majoria de les subvencions són prepagables (la subvenció es paga abans de rebre la justificació).

Intervenció

Intervenció

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.

En l'exercici 2023, es va modificar el risc de la línia **“SUBV-10 Risc d'existència de subvencions com a supòsits de contractes encoberts en empreses que actuen com a endossatàries de subvencions”**, amb una valoració de **risc Alt**, ja que el 27% dels expedients seleccionats en la revisió de l'exercici anterior, no és va poder revisar la documentació relativa a la tramitació del pagament. En l'última revisió, treballs de fiscalització plena posterior 2022, no es van detectar incidències derivades d'aquest risc, per tant, s'ha reduït la valoració de risc a Mig per al exercici 2024.

SUBV-10	Risc d'existència de subvencions com a supòsits de contractes encoberts en empreses que actuen com a endossatàries de subvencions	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
---------	---	--------------	-------------	---------------	-----

Adicionalment, 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.
- 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.

Intervenció

Intervenció

- 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.

Justificació de les subvencions

- ✓ D'acord amb l'establert en l'article 32 "Comprovació de subvencions" de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, l'òrgan concedent comprovarà l'adequada justificació de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinin la concessió o gaudi de la subvenció.

Dels resultats obtinguts en el control financer de les subvencions atorgades en les revisions corresponents als exercicis 2021 i 2022, s'han detectat un número d'incidències molt significatiu en els comptes justificatius presentats pels beneficiaris. Principalment, les incidències detectades, fan referència a la manca de documentació justificativa per acreditar el pagament de les despeses imputades a les subvencions.

En l'exercici 2021 es van proposar la incoació d'expedient de reintegrament al 21% dels expedients revisats i en l'última revisió, la corresponent al 2022, un 30% dels expedients. Els motius de reintegrament han estat bàsicament els següents:

- Tractar-se de despeses no elegibles
- No haver arribat les despeses justificades a cobrir l'import de les subvencions atorgades.
- No ajustar-se l'import final de les despeses justificades al percentatge del cost de l'activitat subvencionat.

Per tant, per l'exercici 2024 es mantenen les valoracions de risc Alt en la línia SUBV-01 Possibles reintegraments per manca de justificació adequada o no presentada en termini,

SUBV-01	Possibles reintegraments per manca de justificació adequada o no presentada en termini	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
---------	--	--------------	-------------	--------------	-----

- ✓ Durant l'exercici 2023 Intervenció va implementar el circuit "REI" Reintegraments a l'aplicatiu de gestió d'expedients PSE per facilitar el control i seguiment dels expedients de reintegraments pels efectes de control financer de subvencions. Des d'aquest circuit REI es van analitzar les propostes de reintegraments emeses pels serveis gestors, verificant entre altres aspectes la meritació dels interessos de demora corresponents als excessos percebuts.

Intervenció

Intervenció

En conseqüència, eliminem el risc de "Reintegrants sense aplicació dels interessos corresponents o erronis" establert en exercicis anteriors en la línia del mapa de riscos següents.

SUBV-02	Reintegrants sense aplicació dels interessos corresponents o erronis	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
---------	--	--------------	-------------	--------------	-----

6.2 Àrea d'ingressos

6.2.1 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 dels 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.

Intervenció

Intervenció

- Anul·lació de drets reconeguts per prescripcions.
- Compensacions de crèdit.
- Devolució d'ingressos indeguts.
- Participació en els tributs de l'Estat.
- Sancions.

Per la revisió de l'exercici 2023, es van incorporar les línies de risc següents:

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

A falta de dades de les revisions de l'exercici 2023, es manté la valoració de risc per a l'exercici 2024.

Es va detectar una liquidació d'ocupació de via pública (EXA-263/23), en la qual no consta la presa de raó de l'interventor. Per a l'exercici 2024 s'incorpora la línia de risc **Verificar la presa de raó en les liquidacions** amb una valoració de Risc Mig.

INGR-19	Verificar la presa de raó en les liquidacions	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitja	Mig
---------	---	--------------------------	-------------	---------------	-----

6.3 Ens Instrumentals

Principals elements de risc identificats en els ens instrumentals per a l'exercici 2024:

Element de risc	Grameimpuls, SA	Grapark, SA	Bressolgramenet, SA
Desviacions pressupostàries	Mig	Mig	Alt
Incompliment estabilitat pressupostària	Mig	Mig	Alt
Situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la Societat per part de l'Ajuntament no a adequada a la normativa aplicable.	Alt	Alt	Mig
Processos selecció de personal no adequats a la normativa aplicable	Baix	Baix	Alt
Retribucions no adequades a la normativa aplicable	Mig	Baix	Alt
Contractacions no adequades a la normativa aplicable	Baix	Mig	Alt
Incompliment en matèria fiscal i laboral	Baix	Baix	Baix

Intervenció

Intervenció

Incompliment període mitja de pagament a proveïdors	Baix	Baix	Alt
Les despeses i els ingressos no compleixen amb la finalitat estatutària de la Societat	Baix	Baix	Baix
Incompliment obligacions formals de l'organització del òrgans de direcció i govern de l'Entitat	Mig	Baix	Alt

Especial rellevància, és el cas de Bressolgramenet SA, 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.

A l'exposat anteriorment, caldrà tenir en compte els efectes de la incorporació de la nova escola bressol "Blauet" que serà gestionada per Bressolgramenet SA, a partir del curs 2024-2025. Particularment, s'haurà de revisar el contracte de les obres d'adequació de l'escola "Blauet" per import de 829.429,46 euros.

Cal indicar, que a data d'elaboració del present informe no es disposen de dades suficients per a definir alguns dels elements de risc de Bressolgramenet SA, relacionats anteriorment. En conseqüència, s'han establert unes valoracions com a risc **Alt** pels diferents elements de risc.

En relació a Gramepark SA, i Grameimpuls SA, cobra especial rellevància les incidències detectades en la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de la societat per part de l'Ajuntament posades de manifest en les revisions dels exercicis 2021 i 2022.

Gramepark SA:

- ✓ Cessió de la finca situada al carrer Almogàvers número 24-26, per a la rehabilitació de l'antiga Escola Miguel Hernández en 48 habitatges dotacionals per a gent gran.
- ✓ Cessió d'ús d'habitatges per part de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet.

Grameimpuls SA:

- ✓ Edifici "La Torre" del recinte Torribera, on s'acullen les activitats relatives a la UNED, els terrenys de "La Vinya d'en Sabater" i el "Escola de Restauració Pavelló Canigó" situats en el mateix recinte, elements cedits en ús per la Diputació de Barcelona a l'Ajuntament.
- ✓ Antic Pavelló B de l'Hospital de l'Esperit Sant que acollirà la formació ocupacional en els propers anys, propietat de la Fundació Hospital de l'Esperit Sant, aquesta darrera autorització quedava supeditada a la finalització de les obres que s'estaven duent a terme, obres que van finalitzar a principis de l'exercici 2022.

Intervenció

Intervenció

6.4 Concessions de servei públic

Els contractes objectes de revisió per a l'exercici 2024 seran els contractes de gestió dels tres Complexos Esportius municipals; Can Zam, Raval i Torribera, el Cementiri Municipal i dos contractes addicionals que, d'acord amb el Plec de Prescripcions Tècniques, ha de seleccionar aquesta Intervenció Municipal mitjançant procediment aleatori.

En base a les incidències observades en els treballs d'auditoria operativa d'exercicis anteriors, es posa de manifest l'absència de seguiment i control dels contractes de serveis públics per part dels òrgans gestors.

En el mateix sentit que en l'exercici 2023, es manté el nivell de risc **ALT** per a les actuacions de l'exercici 2024. En les línies de risc del mapa de riscos **COAM-01 fins COAM-05**, es recullen els principals riscos d'aquesta àrea.

7. 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 2024, considerant els ajustos citats anteriorment:



Intervenció Intervenció

INGRESSOS	PRESSUPOST	(-)AJUST CONSOLIDACIÓ	(-)AJUST SUBV REBUDES	AJUST FINANCER	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ajuntament	134.014.165,89 €	15.604.596,86 €	0,00 €	0,00 €	118.409.569,03 €
Patronat de Música	1.024.627,77 €	614.627,77 €	0,00 €	0,00 €	410.000,00 €
Gramepark	7.361.739,09 €	3.656.697,00 €	100.000,00 €	220.944,37 €	3.825.986,46 €
Grameimpuls	13.975.247,51 €	3.205.000,00 €	100.000,00 €	220.000,00 €	10.890.247,51 €
Bressolgramenet	5.162.385,18 €	3.950.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	1.112.385,18 €
TOTAL	161.538.165,44 €	27.030.921,63 €	300.000,00 €	440.944,37 €	134.648.188,18 €
DESPESES	PRESSUPOST	(-)AJUST CONSOLIDACIÓ	(-)AJUST SUBV REBUDES	AJUST FINANCER	PRESSUPOST CONSOLIDAT
Ajuntament	134.014.165,89 €	11.726.324,77 €	0,00 €	0,00 €	122.287.841,12 €
Patronat de Música	1.024.627,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.024.627,77 €
Gramepark	7.357.687,05 €	322.303,44 €	0,00 €	613.002,08 €	7.648.385,69 €
Grameimpuls	13.975.247,51 €	5.500,00 €	0,00 €	340.000,00 €	14.309.747,51 €
Bressolgramenet	5.162.385,18 €	0,00 €	0,00 €	5.400,00 €	5.167.785,18 €
TOTAL	161.534.113,40 €	12.054.128,21 €	0,00 €	958.402,08 €	150.438.387,27 €

Taula 102 Taula resum del Pressupost consolidat 2024

Ingressos

FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES	TOTAL CONTROL INTERN	%
111.815.922,16 €	0,00 €	188.000,00 €	0,00 €	112.003.922,16 €	94,59%
410.000,00 €	0,00 €	0,00 €	410.000,00 €	410.000,00 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.825.986,46 €	3.825.986,46 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.890.247,51 €	10.890.247,51 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.112.385,18 €	1.112.385,18 €	100,00%
112.225.922,16 €	0,00 €	188.000,00 €	16.238.619,15 €	128.242.541,31 €	95,24%

Taula 13 Pressupost consolidat d'ingressos 2024

Despeses

FISCALITZACIÓ POSTERIOR	CONTROL FINANCER SUBVENCIONS	AUDITORIA COMPLIMENT	AUDITORIA DE COMPTES	TOTAL CONTROL INTERN	%
108.267.877,16 €	4.804.248,95 €	0,00 €	0,00 €	113.072.126,11 €	92,46%
1.016.127,77 €	8.000,00 €	0,00 €	1.024.127,77 €	1.024.127,77 €	99,95%
0,00 €	0,00 €	7.648.385,69 €	7.648.385,69 €	7.648.385,69 €	100,00%

Intervenció

Intervenció

0,00 €	0,00 €	14.309.747,51 €	14.309.747,51 €	14.309.747,51 €	100,00%
0,00 €	0,00 €	5.167.785,18 €	5.167.785,18 €	5.167.785,18 €	100,00%
109.284.004,93 €	4.812.248,95 €	27.125.918,38 €	28.150.046,15 €	141.222.172,26 €	93,87%

Taula 14 Pressupost consolidat de despeses 2024

A partir del pressupost consolidat anterior i en base a l'anàlisi de riscos que es detalla en l'apartat 6 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 2024.

8. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

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

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

- 1) **Fiscalització posterior sobre drets i ingressos subjectes a pressa de raó comptable** de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i l'Organisme Autònom Patronat de Música (art. 219 TRLRHL, art. 13 RD 424/2017).
- 2) **Fiscalització plena posterior sobre despeses i obligacions sotmeses a fiscalització limitada** prèvia de requisits bàsics de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet i de l'Organisme Autònom Patronat de Música (art. 219 TRLRHL, art. 13 RD 424/2017).
- 3) **Fiscalització posterior sobre les despeses i obligacions no sotmeses a fiscalització prèvia** (art. 219 TRLRHL, art. 3.2, 7.1, 8.2 i 13 RD 424/2017). Dins d'aquestes cal considerar el **control financer dels contractes menors** (despeses no subjectes a funció interventora en base al que es regula a l'art. 17 del RCIL que determina que estan exempts de control previ limitat), centrant la revisió en aquelles àrees que tinguin més volum en la utilització d'aquest tipus de contractació o que puguin generar més risc a criteri d'intervenció (d'acord amb l'article 32.1a) del RCIL.
- 4) **Informe sobre els projectes de pressupost i modificació de crèdit** (art.4 RD 128/2018, 16.2 RD 1463/2007)
- 5) **Informe previ a la formalització o modificació de les operacions de crèdit** (art. 4 RD 128/2018)
- 6) **Informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost** (art. 4 RD 128/2018).
- 7) **Informes, dictàmens i propostes que en matèria econòmica financera o pressupostaria** li hagin estat sol·licitats per la presidència, per un terç dels regidors o quan es tracti de matèries per les que calgui legalment una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous Serveis o la reforma dels existents a efectes de la avaluació de la repercussió econòmic-financera i estabilitat pressupostaria de les respectives propostes (art. 4 RD 128/2018 i art. 173.1.a RD 2568/1986).
- 8) **Informes i certificats en matèria econòmic-financera i pressupostaria**, així com els derivats de la normativa pressupostaria, comptable i avaluació de la estabilitat i el seu retiment als òrgans que estableixi la seva normativa específica (TRLRHL, LO 2/2012, art. 4 RD 128/2018).

Intervenció

Intervenció

- 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 suplements de crèdit (art. 177 TRLHL)
- 12) **Informe sobre la concertació i o modificació d'operacions de crèdit** de l'ens local, organismes i empreses dependents. (Ordre ECF/138/2007, de 27/4, procediments tutela financera EL)
- 13) **Informes sobre les actuacions de Control Financer** (art.35 RD 424/2017)
- 14) **Informe resum anual dels resultats del control intern** (art. 213 TRLRHL i art. 37 RD 424/2017 RCI)
- 15) **Informe sobre la valoració de les mesures correctores adoptades en el Pla d'Acció** (art.38 RD 424/2017)
- 16) **Informe sobre el compliment dels objectius d'estabilitat en l'aprovació del Plans econòmics financers** i del seu seguiment en l'autorització d'operacions de crèdit (art. 19.2 i 25.3 RD 1463/2007)
- 17) **Informe sobre la liquidació del pressupost** (art. 191.3 TRLHL)
- 18) **Informe sobre la revocació de la reducció de despeses en cas de liquidació amb romanent de tresoreria** per despeses generals negatiu (art. 193.1 TRLHL)
- 19) **Informe sobre la consistència i suport de les projeccions pressupostàries de la memòria econòmica de las Inversions financerament sostenibles** (DA 16a TRLHL)
- 20) Informe al MIHAFP de les inversions financerament sostenibles executades (DA 16a TRLHL)
- 21) **Informe anual al Ple sobre les resolucions adoptades** pel President contraries als reparaments de l'òrgan interventor i de les principals anomalies en matèria d'ingressos conjuntament amb dació de comptes de la Liquidació del Pressupost (art. 15.6 i 7 RD 424/2017 RCI), que també caldrà aportar a l'òrgan de control extern (Sindicatura de Comptes) amb ocasió del Compte General.
- 22) **Compte General de la Corporació** (art. 212.2 RDL 2/2004, ICAL)
- 23) **Informe sobre la sostenibilitat financera** de nous serveis sobre competències diferents de les pròpies o delegades (art. 7.4 LRBRL)
- 24) **Informe sostenibilitat financera de les propostes de prestació de serveis públics** mitjançant EPE o SAM amb capital 100% municipal de conformitat amb els art. 4 i 7 de la LOEPSF (art. 85 LRBRL)
- 25) **Requeriments periòdics d'actuació de les factures pendents i informe trimestral** de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat respecte de les factures per les que hagin transcorregut més de 3 mesos des de que van ser anotades al registre de factures i no s'hagi aprovat el reconeixement de l'obligació (art. 10 Llei 25/2013 FERCFSP)
- 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-pressupostaria 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)

Intervenció

Intervenció

- 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 por 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 pressupostaria 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).

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 2024 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 cànon 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 2024 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.



Intervenció

Intervenció

D'acord amb l'exposat anteriorment, a continuació detallem les actuacions de control financer que es duran a terme en l'exercici 2024:

Control Permanent		
Compliment normativa morositat		
Informe compliment de la normativa de morositat de l'Ajuntament	Obligatòria	Mitjans propis
Informe compliment de la normativa de morositat de PMM	Obligatòria	Mitjans propis
Auditoria de registre comptable de factures		
Auditoria de registre comptable de factures de l'Ajuntament 2024	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de registre comptable de factures del PMM 2024	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria
Control de les operacions meritades pendent d'aplicació		
Informe de les despeses pendents d'aplicar a pressupost de l'Ajuntament	Obligatòria	Mitjans propis
Informe de les despeses pendents d'aplicar a pressupost del PMM	Obligatòria	Mitjans propis
Altres actuacions		
Fiscalització plena posterior de l'Ajuntament 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Fiscalització plena posterior del PMM 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Control financer de subvencions atorgades any 2024	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria
Reintegrament de subvencions	Seleccionable	Mitjans propis
Control financer aportacions municipals	Seleccionable	Mitjans propis
Informe resum control intern	Obligatòria	Mitjans propis
Auditoria pública		
Auditoria de comptes		
Auditoria de comptes del PMM 2024	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de comptes de Grameimpuls, SA 2024	Obligatòria (LAC)	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de comptes de Gramepark, SA 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de comptes de Bressolgramenet, SA 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de compliment		
Auditoria de compliment de Grameimpuls, SA 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de compliment de Gramepark, SA 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria de compliment de Bressolgramenet, SA 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria operativa		
Auditoria operativa Can Zam 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria operativa CE Raval 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria operativa Torribera 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria operativa Cementiri municipal 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria operativa Centre de Recursos Infants i Juvenils Mas Fonollar 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
Auditoria operativa Deixalleria 2024	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria

Taula 15 Actuacions de control financer 2024

Intervenció

Intervenció

8.1. Actuacions de control financer amb col·laboració 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.

8.1.1 Fiscalització Plena Posterior de l'Ajuntament i el Patronat de la Música

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 2024.

8.1.1.1 Control posterior de drets i ingressos

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, 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 tributària 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.

Ingressos patrimonials

- Raonabilitat i regularitat dels ingressos liquidats per aquest concepte.



Intervenció

Intervenció

- Seguiment dels pendents de cobrament per analitzar la regularitat de la gestió del pendent de cobrament i de les liquidacions que el van motivar.
- Proves inverses a partir d'informació patrimonial i altres per detectar, si és el cas, béns susceptibles de generar ingressos.
- Per aquells contractes considerats com patrimonials validar que realment els béns són patrimonials
- Arrendament formalitzats d'acord amb la normativa vigent (procediment adjudicació, valoració, terminis, etc.)

Sancions

- Anàlisi de la gestió de les multes des de el seu inici fins el cobrament.
- Revisió del import 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.

8.1.1.2 Control posterior d'obligacions i despeses

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 treball, Registre de personal i Oferta Pública d'Ocupació.
- Adequació del procés excepcional d'estabilització de l'ocupació temporal a la normativa vigent

Contractació administrativa

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.

Contractes menors

- Atenent l'aplicació informàtica (GCO) que té implantada la Corporació, des d'intervenció es



Intervenció

Intervenció

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

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.

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.

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.

Intervenció

Intervenció

- Anàlisi de que l'aportació econòmica s'ajusti al cost de la prestació del servei.

8.1.2 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:

8.1.2.1. Auditoria de comptes anuals de les empreses municipals i el Patronat de la Música

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de la entitat i, en el seu cas, la execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per la seva interpretació i comprensió adequada.

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

S'ha d'ajustar també a les instruccions de 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).

8.1.2.2. Auditoria de compliment de les empreses municipals

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, especialment les que estableix la Llei de pressupostos.
- L'aprovació de les operacions d'endeutament per l'òrgan competent.

Intervenció

Intervenció

El compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social i de les obligacions mercantils de la societat.

- L'execució del pressupost aprovat i de les principals desviacions registrades.
- Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió.
- Anàlisi i revisió de l'aplicació de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'Ajuntament.
- Revisió dels saldos entre entitats del grup, analitzant les operacions i els preus aplicats entre les parts.
- Revisió de la situació jurídica i comptable dels béns cedits a favor de les Societats per part de l'Ajuntament.
- La revisió del compliment o incompliment de les observacions i conclusions realitzades en informes d'exercicis anteriors.

8.1.3 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 la prestació del servei.
- L'adequació de l'import del cànon al resultat de la concessió.
- Les inversions efectuades i existència i custòdia dels béns 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 indirectes 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.
- 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 aportacions 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

Intervenció

Intervenció

- 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.

8.1.4 Control financer de les subvencions i ajudes

En el cas de beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, el control es verificarà en l'àmbit de la subvenció atorgada, incloent-hi tots aquells aspectes complementaris i de registre que puguin ser necessaris per a la comprovació, d'acord amb el Títol III de la Llei 38/2003 General de Subvencions 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 .

Intervenció

Intervenció

- Que consti a l'expedient l'acreditació de l'entitat de la subjecció o exempció a l'IVA.

I en les subvencions concedides en règim de concessió directa:

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

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, **es continuarà aquest exercici 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:

- 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.

Intervenció

Intervenció

- 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. En cas que no s'hagi fet convocatòria, revisar si l'expedient conté alguna raó que ho justifiqui i, en qualsevol cas, avaluar si es considera raonable no haver procedit a procediments oberts.
- Quan s'hagi donat el pagament amb caràcter previ a la justificació, comprovar que s'ha complert el que preveu la normativa que reguli la subvenció.

8.1.5 Auditoria de sistemes anual per verificar els registres comptables

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

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

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

Intervenció

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

8.2. Actuacions de control financer amb Mitjans Propis

8.2.1 Seguiment i control dels expedients de reintegraments pels efectes del control financer de subvencions.

En l'informe de Control financer de les subvencions atorgades en l'any 2020, del qual es va donar compte al Ple el 27 de maig de 2023, s'establia que el servei gestor incoaria tramitació per a procedir al reintegrament dels imports no justificats d'acord amb l'establert en els articles 42 i 51 de la LGS 38/2003.

Mitjançant ofici adreçats als responsables dels serveis gestors s'insta a la implementació de les recomanacions proposades en els informes de control financer, així com a la incoació dels expedients de revocació/reintegrament de les subvencions amb certificacions parcials o negatives atorgades en l'any 2020 i anteriors.

Es defineixen els següents objectius:

- Analitzar els temps d'incoació dels expedients de revocació/reintegrament.
- Analitzar les propostes de reintegraments emeses pels serveis gestors.
- Verificar la incorporació dels interessos de demora pels excessos percebuts.
- Verificar el tractament de les al·legacions per part dels serveis gestors.
- Verificar que la resolució de l'expedient de revocació/reintegrament no es separa del criteri establert en l'informe de reintegrament emès per Intervenció.

8.2.2 Control financer Aportacions Municipals als grups polítics

L'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, en sessió del Ple 27 de novembre de 2017, va aprovar per unanimitat una moció en el sentit de requerir als grups polítics que cada any vençut aportin la documentació relativa a la comptabilitat específica corresponent a la dotació econòmica atorgada en virtut de l'article 73.3 de la LRBRL, per tal de realitzar el control financer corresponent i informada per Intervenció, de tal forma que cada any el Ple coneixerà, en la sessió en què es doni compte de la liquidació del pressupost, de l'informe de control financer de les despeses dels grups municipals.

En sessió del Ple 14 del dia 30 d'octubre de 2023, va adoptar el següent acord:

“APROVAR les Instruccions reguladores de les aportacions econòmiques als grups municipals de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet per al mandat 2023-2027, transcrites a la part expositiva d'aquest acord; PUBLICAR l'anterior acord al Butlletí Oficial de la Província, al tauler d'anuncis de la Corporació i a la web de l'Ajuntament.”

Intervenció

Intervenció

D'acord amb la instrucció aprovada aquesta Intervenció procedirà al control de les aportacions econòmiques als grups municipals, emetent un informe que formarà part, com a annex, del compte general de l'Ajuntament del darrer exercici del mandat. Aquest informe formarà part de l'expedient de justificació que es durà a aprovació del Ple.

8.2.3 Control d'eficàcia

L'article 29 del RD 424/2017, el control d'eficàcia consisteix en verificar el compliment dels objectius programats i del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria y sostenibilitat financera.

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

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

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

Atenent 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.

8.2.4 Control DACIS

La declaració d'absència de conflicte d'interès (DACI) és un document que han de signar les persones intervinents en els procediments de licitació obertes tal i com s'ha efectuat l'execució del Pla de recuperació, transformació i resiliència (PRTR) amb caràcter obligatori. La intervenció pot ser directa o indirecta, però ha de tenir influència en el desenvolupament del procediment, és a dir les DACI han de subscriure's per aquells l'actuació dels quals pugui influir en el desenvolupament i resolució del procediment.

Les DACI formen part essencial del sistema de prevenció de risc de conflicte d'interès i es basen en l'autoavaluació que realitzen les persones que intervenen en aquests procediments. La seva subscripció representa una manifestació explícita del compromís d'imparcialitat i objectivitat en el seu acompliment professional; en aquest sentit la mesa de contractació, com a proponent dels licitadors a als òrgans corresponents es una part elemental d'aquest control i des de contractació s'està portant a terme la petició de les DACI a tots i totes els intervinents a les mesos.

L'Ordre 1030/2021 estableix en el seu Annex IV un model de general utilització per a totes les persones que intervinguin en els procediments per a l'execució del PRTR.

Intervenció

Intervenció

Per part seva, amb l'Ordre 55/2023 s'aprova un model de DACI vinculat al procediment d'anàlisi sistemàtica i automatitzada del risc de conflicte d'interès que es desenvolupa en aquesta norma.

Atenent l'exposat anteriorment el control intern es limitarà a comprovar que les persones que han format part de les meses de contractació hagin aportat la corresponent declaració d'acord amb els models establerts a aquest efecte.

8.2.4 Control que la despesa no estigui vinculada a una subvenció en espècie

Com s'ha esmentat en l'apartat 6.1 del present informe s'ha posat de manifest que determinades despeses vinculades a la concessió de subvenció en espècie a favor d'un tercer s'havien executat sense el requisit previ de l'aprovació del conveni que regulés la subvenció ja que aquestes despeses es trobaven vinculades a la gestió pròpia de l'actuació d'un servei de l'Ajuntament.

Atesa la incidència detectada, aquesta Intervenció procedirà al control de les despeses que tenen risc de tractar-se, sobretot aquelles que es veuen executades mitjançant contractes menors, com a despeses de la Corporació quan realment son col·laboració amb entitats o subvencions en espècie.

El control es limitarà a verificar l'aprovació prèvia del conveni de les despeses vinculades a subvencions en espècie tramitades mitjançant contractacions menors.

9. SEGUIMENT ACTUACIONS CONTROL INTERN

A data d'elaboració d'aquest Pla Anual de Control Financer 2024, s'han executat les actuacions relatives als **treballs de control permanent i l'auditoria pública** que es detallen a continuació:

- ✓ L'auditoria de comptes anuals de les entitats dependents: Gramepark SA, Grameimpuls SA i Bressolgramenet, SA de l'exercici 2023
- ✓ El control financer de subvencions 2022

Restant pendent de finalitzar:

- ✓ El control dels contractes de gestió dels serveis públics 2023
- ✓ L'auditoria de compliment de les entitats dependents: Gramepark SA, Grameimpuls SA i Bressolgramenet, SA de l'exercici 2023
- ✓ El control financer de subvencions 2023
- ✓ Els treballs de fiscalització plena posterior 2023
- ✓ L'auditoria de comptes del Patronat de la Música 2023.
- ✓ L'auditoria de sistemes de verificació dels registres comptables 2023.

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 2024, 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

Intervenció

Intervenció

variacions en l'estructura de les entitats objecte de control o per altres raons degudament ponderades.

12. EXECUCIÓ DELS TREBALLS

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 de 18 d'abril de 2023 sobre la importància relativa o materialitat en les auditories dels estats financers del sector públic que substitueix la Norma tècnica d'11 d'abril de 2007 sobre avaluació de la importància relativa, així com la Guia sobre la importància relativa en les auditories financeres (GPF-OCEX 1321).

En les auditories de compliment caldrà tenir en compte les guies elaborades per la comissió tècnica dels OCEX, concretament, la GPF-OCEX 4320 Guia sobre la importància relativa en les fiscalitzacions de compliment de la legalitat i la GPF-OCEX 4000 Guia per a les auditories de compliment.

Aquesta memòria de planificació es presentarà a la Intervenció general el mes de desembre de l'exercici anterior al que es revisarà com a data límit, 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 copia a la Intervenció General de l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet, la finalització dels treballs.

Intervenció

Intervenció

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

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

12.3 Informe provisional

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

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

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

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

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.

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

Intervenció

Intervenció

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 convenients.

El tractament de les al·legacions a l'informe provisional també està pautat en la mateixa nota tècnica 2/2020, 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.

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.

Intervenció

Intervenció

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 2/2020, 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 2/2020 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 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.

Intervenció

Intervenció

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

De conformitat amb l'article 38 del RD 424/2017, en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió al Ple de l'informe resum anual amb les conclusions del control intern, el President de la Corporació formalitzarà un Pla d'Acció que contemplarà al menys:

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

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

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

En data 27 de maig de 2024 s'ha donat compte al Ple de l'informe resum de les actuacions de control intern efectuades per aquesta Intervenció Municipal corresponent a l'exercici 2022, 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.

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

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 2023, s'executaran els treballs de control durant l'exercici 2024 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.



Intervenció Intervenció

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 l'informació pública i bon govern, aquest Pla serà publicat en el Portal de transparència de l'entitat.

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.

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

Francesc Aragón Sánchez

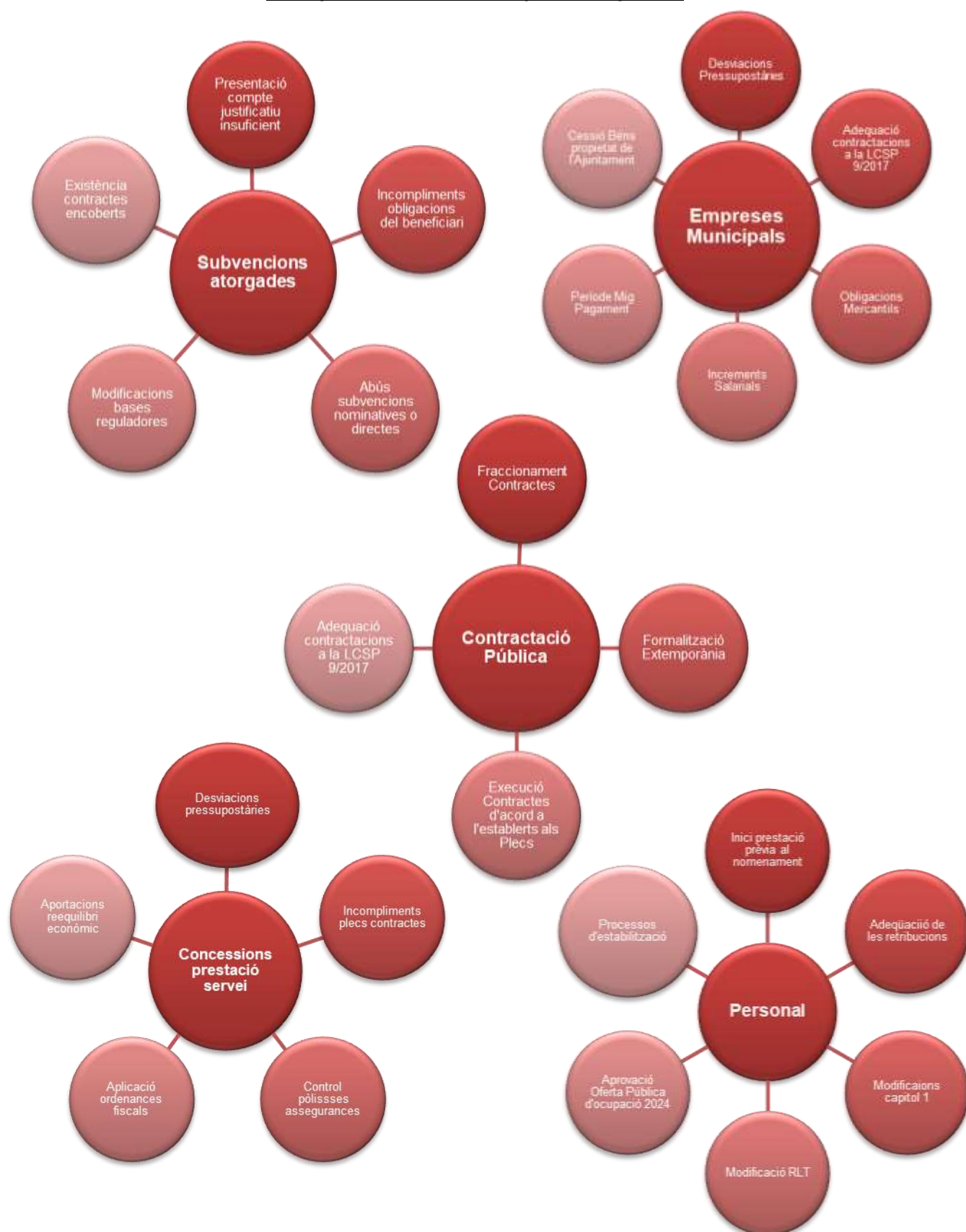


Intervenció
Intervenció

Mapa de riscos 2024

Intervenció Intervenció

Principals riscos distribuïts per àrees general



Intervenció

Intervenció

Matriu de riscos per àrees 2024

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 el preu)	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitja	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 termini	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Mitja	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. Mitja	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. Mitja	MIG
COAD-12	Subvencions en espècie encobertes com a despesa pròpia de l'Ajuntament per evitar els requeriments addicionals de documentació	Eficient alt	Impacte Baix	Probab. Baix	BAIX
ALT					

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



Intervenció

Intervenció

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. Mitja	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
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. Mitja	MIG

Intervenció

Intervenció

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. Mitja	Mig
PERS-13	Finalització prestació serveis dels treballadors contractat amb contracte programa posterior a la finalització del programa	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitja	Mig
MIG					

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

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

Responsabilitat Patrimonial					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC
REPT-01	Valoració de la indemnització no adequades a la normativa ni al dany causat	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitja	BAIX
REPT-02	Responsabilitats no ateses en termini provocant efectes futurs per l'Ajuntament	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Alta	MIG



Intervenció

Intervenció

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. Mitja	MIG
ENS-2	Les propostes no incorporen les despeses de gestió	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
ENS-3	No es recull la subjecció a la llei de contractes (LCSP) o LOPD	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitja	BAIX
ENS-4	No s'acredita la condició de mitjà propi o servei tècnic	Poc eficient	Impacte Baix	Probab. Mitja	BAIX
ENS-5	No es recull la subjecció de l'encomana la Control Financer	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Mitja	ALT
ENS-6	No s'estableix l'entrada en vigor ni la durada prevista de l'encàrrec.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
MIG					

Subvencions i Ajuts					
Codi risc	Descripció del risc	Avaluació control intern	Impacte en el pressupost	Probabilitat d'ocurrència	Valoració RISC

Intervenció

Intervenció

SUBV-01	Possibles reintegraments per manca de justificació adequada o no presentada en termini	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-02	Reintegraments sense aplicació dels interessos corresponents o erronis	Poc eficient	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-03	Incompliment procediments d'aprovació de convenis	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Baixa	BAIX
SUBV-04	Criteris de valoració de sol·licituds no adequats a la normativa vigent	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	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. Mitja	MIG
SUBV-09	Concessió de subvencions a tercers que mantenen deutes amb l'Ajuntament o altres organismes públics	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Alta	ALT
SUBV-10	Risc d'existència de subvencions com a supòsits de contractes encoberts en empreses que actuen com a endossatàries de subvencions	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
SUBV-11	Absència d'acreditació de les Entitats en matèria d'Iva (si estan subjectes o exemptes de l'impost)	No eficient o inexistent	Impacte Alt	Probab. Mitja	ALT
SUBV-12	Acreditat ajuts	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
SUBV-13	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	ALT
COAM-02	No regularitat dels preus aplicats pel concessionari	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT



Intervenció

Intervenció

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	ALT
COAM-04	Possibles responsabilitats de la Corporació per incompliments realitzats pel concessionari	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT
COAM-05	Control pòlisses assegurances	Eficient alt	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
ALT					

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. Mitja	ALT
INGR-04	Errors en l'aplicació de les taxes, preus, bonificacions, descomptes, terminis, règim de liquidació o altres elements fixats en les ordenances fiscals i/ reguladores.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	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

Intervenció

Intervenció

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. Mitja	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 erroris i incompliments normatius.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
INGR-11	Errors o insuficient comprovació de l'import de la base imposable o quota tributaria de l'impost o taxa.	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Alta	MIG
INGR-12	Concessió de llicències sense compliment de la contraprestació per part del subjecte passiu	Poc eficient	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG



Intervenció

Intervenció

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. Mitja	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. Mitja	MIG
INGR-18	Liquidacions que no es fan efectives	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Alta	ALT
INGR-19	Verificar la presa de raó en les liquidacions	No eficient o inexistent	Impacte Mig	Probab. Mitja	MIG
MIG					