



PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2021

1.- FONAMENTS JURÍDICS

L'article 213 del Reial Decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), determina que les funcions de control intern respecte de la gestió econòmica de l'entitat local, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, comprendran les modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes, i control d'eficàcia.

L'article 92 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LBRL), atribueix a l'interventor les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmica i financera i pressupostària.

En desenvolupament d'aquestes funcions de control i en aplicació d'allò que preveu l'article 213 del TRLRHL, el Govern va aprovar el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RJCI).

L'exercici del control financer com part de les funcions de control intern, comprèn el control permanent, l'auditoria pública i el control financer de les subvencions, d'acord amb els articles 3.4, 3.5 i 29 del RJCI i 44.3 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).

D'acord amb l'article 31 del RJCI, l'interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. El contingut d'aquest Pla haurà d'incloure totes les actuacions derivades d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'un



anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretengui aconseguir, les prioritats per a cada exercici i els mitjans disponibles. Aquest Pla serà tramès al Ple de l'Ajuntament a efectes informatius.

En la seva elaboració s'han de tenir en compte tres elements essencials:

- a) El control financer com a part del model de control intern de l'activitat econòmicofinancera, juntament amb la funció interventora, ha de garantir el control efectiu de, almenys, el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici, i que en el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a l'anàlisi previ de riscos, s'assoleixi el 100% de l'esmentat pressupost.
- b) Els mitjans a disposició de la Intervenció General, ja siguin propis, a través de contractes de col·laboració amb firmes privades d'auditoria, o a través de convenis de col·laboració amb la IGAE.
- c) L'anàlisi de riscos.

Segons el que disposa l'article 29.4 del RJCI, en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal. Aquestes normes són:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la IGAE, per la que es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la IGAE, per la que s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA-ES-SP).
- La Resolució de 1 de setembre de 1998, de la IGAE, per la que s'ordena la publicació de la Resolució de 14 de febrer de 1997 que aprova les Normes



d'Auditoria del Sector Públic, en els termes de la disposició derogatòria i de la disposició transitòria de la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la IGAE, per la que s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.

- La Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), per la que es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ES).
- Altres circulars, resolucions, instruccions o notes tècniques aprovades per la IGAE, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

2. CONTROL PERMANENT

Segons l'article 29.2 del RJCI, el control permanent s'exerceix respecte de les entitats subjectes a la funció interventora, això és, el propi Ajuntament i el seu Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió. Té per objecte comprovar, de forma continua, que el funcionament de l'activitat econòmicofinancera s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. En tot cas, en el control permanent s'inclourà el control d'eficàcia, consistent en verificar el grau de compliment dels objectius programats, i el cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (article 29.1 del RJCI).

En conseqüència, el control permanent es realitzarà de forma continuada i tindrà per objecte les actuacions següents:



A) Actuacions no planificables i per tant no susceptibles de ser incloses en el Pla Anual de Control Financer, derivades d'una obligació legal i que s'han de realitzar en el moment i en les condicions que la norma preveu.

- a) Informes preceptius en matèria de pressupostos (pressupost, modificacions de crèdit, liquidació), d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (els determinats per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i la seva normativa de desenvolupament, el Reial Decret 1463/2007 i l'Ordre HAP/2105/2012), d'endeutament, d'implantació o reforma de serveis, i de qualsevol altra matèria en que resulti preceptiu l'informe de l'Interventor per exigir-ho una disposició legal.
- b) Elaboració d'informació de caràcter pressupostari i tramesa d'informació econòmicofinancera al Ministeri d'Hisenda, a la Generalitat de Catalunya, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

B) Actuacions planificables derivades d'una obligació legal referides a actuacions de gestió realitzades sobre les que s'efectua un control a posteriori:

- a) Verificació a posteriori del compliment de la normativa i procediments dels contractes menors no subjectes a fiscalització prèvia.
- b) El control posterior dels drets i ingressos quan s'hagi substituït la seva fiscalització prèvia, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.
- c) La fiscalització plena posterior dels expedients d'obligacions o despeses sotmesos al règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.
- d) La revisió i examen dels comptes justificatius i dels documents que els justifiquen de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa.
- e) El control financer de subvencions, regulat als articles 44 i ss de la LGS.



- f) La auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures, en compliment d'allò que disposa l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- g) El control del desenvolupament del subcompte 4131 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", de conformitat amb l'obligació imposada per la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.
- h) La revisió i avaluació dels informes de revisió limitada dels contractes de concessió de serveis o d'obres.

C) Actuacions planificables seleccionades anualment sobre la base d'un anàlisi de riscos, referides a actuacions de gestió realitzades:

- a) L'anàlisi de les operacions i procediments amb l'objecte de proporcionar una valoració de llur racionalitat econòmicofinancera i llur adequació als principis de bona gestió, amb la finalitat de detectar llurs possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la seva correcció. Consistirà en l'anàlisi de les diferents àrees d'activitat econòmicofinancera (personal, contractació, subvencions, ingressos, patrimoni, operacions pendents d'aplicar al pressupost, factures, etc.).

D) Actuacions planificades seleccionades anualment de forma regular i rotativa, dirigides al control d'eficàcia:

- a) L'avaluació del compliment dels programes pressupostaris.
- b) Avaluació de la gestió dels serveis públics, per a determinar el seu grau d'eficàcia, eficiència i economia.



3.- AUDITORIA PÚBLICA

L'auditoria pública consisteix en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicta la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), segons la defineix l'article 29.3 del RJCI.

Les entitats subjectes a auditoria pública són:

- a) Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió
- b) Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents
- c) Fundació per al Foment de la Societat del Coneixement
- d) Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (PROCORNELLÀ)
- e) Societat Mercantil Municipal TECSALSA
- f) Qualsevol altre ens dependent que figuri a l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local i a la Base de Dades General de les Entitats Locals, del Ministeri d'Hisenda (a aquests efectes no s'inclou el Consorci Urbanístic per al desenvolupament de l'àrea residencial estratègica Ribera-Salines, ja que està inactiu).

L'auditoria pública podrà ser:

- a) Auditoria de comptes: que té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius l'imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, l'execució del pressupost, d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que els són d'aplicació i contenen la informació necessària per a llur interpretació i comprensió adequada.



- b) L'auditoria de compliment: que te per objecte la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació.
- c) L'auditoria operativa: que te per objecte l'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 llur racionalitat econòmicofinancera i llur adequació als principis de bona gestió, amb la finalitat de detectar llurs possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en ordre a la seva correcció.

4. ÒRGAN RESPONSABLE DEL CONTROL FINANCER

D'acord amb allò que disposa l'article 92 bis LBRL, correspon a l'interventor les funcions de control i fiscalització interna de la gestió econòmica i financera i pressupostària. A l'article 3.1 del RJCI s'atribueix a l'interventor l'exercici de la funció interventora i del control financer. Per a realitzar aquest control financer l'interventor disposarà d'un model de control eficaç que desenvoluparà amb mitjans propis o externs (article 4.2 del RJCI). Aquest model de control es plasmarà en el Pla Anual de Control Financer que haurà de recollir les actuacions de control permanent (no s'inclouen les actuacions de control financer derivades de disposicions legals, ja que aquestes no són planificables perquè depenen de la concurrència dels supòsits previstos en aquestes disposicions) i d'auditoria pública.

5. ABAST SUBJECTIU

- A) El control permanent es realitzarà sobre les entitats següents:
 - a. L'Ajuntament
 - b. L'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió
- B) L'auditoria pública es realitzarà sobre les entitats següents:



- a. Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió
- b. Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents
- c. Fundació per al Foment de la Societat del Coneixement
- d. Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (PROCORNELLÀ)
- e. Societat Mercantil Municipal TECSALSA

D'aquesta manera es garanteix el control efectiu del 100% del pressupost consolidat, superior al 80% fixat com a límit inferior a l'article 4.3 del RJCI. Efectivament, l'estat del pressupost consolidat de l'Ajuntament per a l'exercici 2021 aprovat inicialment pel Ple de l'Ajuntament en la seva sessió extraordinària celebrada el dia 28 d'octubre de 2020, inclou les següents entitats: el propi Ajuntament, l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió i l'Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (PROCORNELLÀ). Com es pot comprovar, entre la funció interventora exercida en l'Ajuntament i en l'Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió, complementada pel control permanent que es desenvolupa en aquest Pla i l'auditoria pública que també es desenvolupa en aquest Pla sobre el citat organisme i sobre l'Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (PROCORNELLÀ), s'abasta el 100% del referit pressupost consolidat en l'exercici 2020.

6. ANÀLISI DE RISC

L'article 31 del RJCI determina que les actuacions de control financer que no derivin d'una obligació legal, se seleccionaran anualment per a incloure-les en el Pla Anual de Control Financer, sobre la base d'un anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.



El concepte de risc s'entén com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Per a assignar les actuacions a realitzar en base a aquests principis, es realitzarà una avaluació per a estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, mirant d'assegurar la regularitat i rotació dels controls, evitant tant repetir controls en activitats econòmicofinanceres qualificades sense risc com generar debilitats per l'absència reiterada de control.

A l'Annex I es detalla l'anàlisi de riscos realitzat.

7. ACTUACIONS PLANIFICADES DE CONTROL PERMANENT

- 1.- Verificació a posteriori del compliment de la normativa i procediments dels contractes menors no subjectes a fiscalització prèvia.**
- 2.- El control posterior dels drets i ingressos quan s'hagi substituït la seva fiscalització prèvia, pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.**
- 3.- La fiscalització plena posterior dels expedients d'obligacions o despeses sotmesos al règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics.**
- 4.- La revisió i examen dels comptes justificatius i dels documents que els justifiquen de pagaments a justificar i de bestretes de caixa fixa.**

En tots aquests supòsits el control permanent es realitzarà de forma continua durant tot l'exercici pressupostari, mitjançant tècniques d'auditoria. Per mostreig se seleccionaran els expedients a revisar a partir de la informació subministrada per les aplicacions informàtiques FIRMADOC i SICALWIN. Com a resultat d'aquestes actuacions de control permanent, s'emetrà un informe anual independent per a cada



una d'elles durant el primer quadrimestre de l'exercici següent, en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Aquest informe tindrà caràcter provisional i serà tramès als responsables dels òrgans gestors afectats per a que en el termini de 15 dies puguin efectuar les al·legacions que tinguin per convenients. A la vista de les al·legacions formulades i un cop analitzades, s'emetrà l'informe de control permanent definitiu, en el que es podran tenir en compte o no aquestes al·legacions en la seva redacció final. L'informe definitiu serà tramès als òrgans afectats, al regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquests informes al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixin els informes.

Aquestes actuacions de control permanent es realitzaran amb els propis mitjans de la Intervenció general.

5.- El control financer de subvencions, regulat als articles 44 i ss de la LGS.

El control financer tindrà com a objectiu, segons que estableix, l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions, verificar:

- a) La fiscalització plena posterior dels expedients de subvencions, ja sigui en règim de concurrència competitiva o d'atorgament directe.
- b) L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
- c) El compliment per part dels beneficiaris de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- d) L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels beneficiaris.
- e) La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada pels beneficiaris, han estat finançades amb la subvenció.
- f) L'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades, de tal manera que la quantia que, de forma aïllada o en concurrència amb altres



subvencions, ajuts, ingressos o recursos, no superi el cost de l'activitat subvencionada.

- g) L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Ajuntament pels beneficiaris i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, a l'adequada i correcta obtenció, utilització, gaudiment o justificació de la subvenció, així com a la realitat i regularitat de les operacions finançades amb ella.

Aquestes verificacions podran consistir en:

- a) L'examen de registres comptables, comptes o estats financers i la documentació que els suporti, dels beneficiaris.
- b) L'examen d'operacions individualitzades i concretes relacionades o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- c) La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'una sèrie d'actes relacionats o que poguessin afectar a les subvencions concedides.
- d) La comprovació material de les inversions finançades.
- e) Les actuacions concretes de control que hagin de realitzar-se conforme amb el que en cada cas estableixi la normativa reguladora de la subvenció i, si s'escau, la resolució de la concessió.
- f) Qualsevol altra comprovació que resulti necessària atenent a les característiques especials de les activitats subvencionades.

El control financer es realitzarà sobre una mostra representativa de les convocatòries de subvencions en règim de concurrència competitiva i de les subvencions atorgades directament.

Per a l'execució d'aquest control es podrà contractar una empresa externa d'auditoria per a col·laborar amb la Intervenció General, en funció dels mitjans humans i materials



disponibles a la Intervenció General per a dur a terme els treballs de verificació que constitueixen l'objecte del control financer.

En el supòsit que es contracti una empresa externa d'auditoria, d'acord amb el paràgraf anterior, els treballs a realitzar per aquests auditors consistirà a dur a terme les revisions limitades amb l'abast al que es refereix el control financer de subvencions, en col·laboració amb la Intervenció General qui en supervisarà i coordinarà la planificació, l'execució i les conclusions dels treballs.

Com a resultat d'aquestes actuacions de control financer, s'emetrà un informe en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Aquest informe tindrà caràcter provisional i serà tramès als responsables dels òrgans gestors i als beneficiaris afectats per a que en el termini de 15 dies puguin efectuar les al·legacions que tinguin per convenients. A la vista de les al·legacions formulades i un cop analitzades, s'emetrà l'informe de control financer definitiu, en el que es podran tenir en compte o no aquestes al·legacions en la seva redacció final. L'informe definitiu serà tramès als òrgans afectats, al regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquests informes al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixin els informes.

Els treballs d'execució del control financer de subvencions es duran a terme durant el primer trimestre de 2021, en relació amb les subvencions atorgades en l'exercici 2020.

6.- La auditoria de sistemes del Registre Comptable de Factures, en compliment d'allò que disposa l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.



L'article 12.3 de la Llei 25/2013 imposa a les intervencions generals de cada Administració, l'obligació de realitzar anualment una auditoria de sistemes sobre el funcionament del Registre Comptable de Factures. Aquesta auditoria consisteix a verificar que el Registre Comptable de Factures de l'Ajuntament compleix amb les condicions de funcionament previstes a la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic i en llur normativa de desenvolupament, en especial, el Reglament Municipal Regulador del Registre Comptable de Factures i de la Factura Electrònica i la Circular d'Intervenció núm. 3/2015, modificada per la Circular d'Intervenció núm. 6/2015, d'acord amb el que estableix l'article 12.3 de la citada norma legal. En particular s'haurà de verificar que no queden retingudes factures presentades en el Punt General d'Entrada de Factures Electròniques en cap de les fases del procés, i haurà d'incloure un anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el Registre Comptable de Factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable.

La realització d'aquesta auditoria s'ajustarà a la Guia per a les auditories dels Registres Comptables de factures previstes en l'article 12 de la Llei 25/2013, elaborada per la IGAE.

Per a la realització d'aquesta auditoria s'utilitzarà l'aplicació informàtica SPAI Auditoria de factures. La pròpia aplicació generarà un informe. Del dit informe se'n donarà compte al Regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquest informe al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixi l'informe.

Els treballs d'auditoria es realitzaran durant el primer quadrimestre de 2021, referits al funcionament del Registre Comptable de Factures de l'exercici 2020.



7.- El control del desenvolupament del subcompte 4131 “Creditors per operacions pendents d’aplicar al pressupost”, de conformitat amb l’obligació imposada per la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de control del deute comercial en el sector públic.

En compliment de la disposició citada, es comprovaran les operacions registrades al subcompte 4131 procedents de l’exercici 2019, les causes de la manca d’aplicació al pressupost de 2019, la seva imputació al pressupost 2020, i es rastrejarà l’existència d’operacions aplicades al pressupost de l’exercici 2020, meritades en exercicis anteriors que no figuraven en el saldo inicial del subcompte 4131.

Els treballs es realitzaran amb els mitjans humans i materials existents a la Intervenció General.

Com a resultat d’aquestes comprovacions s’emetrà un informe. Del dit informe se’n donarà compte al Regidor delegat d’Economia i Administració i a l’Alcalde. Finalment, se’n donarà compte d’aquest informe al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixi l’informe.

La seva execució es durà a terme durant el primer quadrimestre de 2021.

8.- La revisió i avaluació dels informes de revisió limitada dels contractes de concessió de serveis o d’obres.

En aquells contractes de concessió de la gestió de serveis públics – actualment n’hi ha només un: el contracte de gestió de serveis públics de la concessió administrativa de la construcció i explotació d’instal·lacions destinades al servei públic de pràctica de l’esport del tennis i esports similars en terrenys de propietat municipal, situats al Sector Ribera Serrallo – obligats a contractar amb auditors i a realitzar una revisió



limitada del compte d'exploració de la concessió, per part de la Intervenció general s'executaran els treballs de revisió i avaluació d'aquest informe de revisió limitada, per a comprovar la seva adequació al contracte concessional.

Com a resultat d'aquestes actuacions de control permanent, s'emetrà un informe anual independent per a cada concessió durant el segon semestre de l'exercici següent al que es refereixi l'informe de revisió limitada, en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Aquest informe tindrà caràcter provisional i serà tramès als responsables dels òrgans gestors afectats per a que en el termini de 15 dies puguin efectuar les al·legacions que tinguin per convenientes. A la vista de les al·legacions formulades i un cop analitzades, s'emetrà l'informe de control permanent definitiu, en el que es podran tenir en compte o no aquestes al·legacions en la seva redacció final. L'informe definitiu serà tramès als òrgans afectats, al regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquests informes al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixin els informes.

9.- L'anàlisi de les operacions i procediments amb l'objecte de proporcionar una valoració de llur racionalitat econòmicofinancera i llur adequació als principis de bona gestió, amb la finalitat de detectar llurs possibles deficiències i proposar les recomanacions en ordre a la seva correcció. Consistirà en l'anàlisi de les diferents àrees d'activitat econòmicofinancera (personal, contractació, subvencions, ingressos, patrimoni, operacions pendents d'aplicar al pressupost, factures, etc.).

Atesos el mitjans disponibles a la Intervenció general, el control permanent consistirà en seleccionar com a mínim una àrea d'activitat econòmicofinancera, en base a l'anàlisi previ de riscos que figura a l'Annex I, d'entre les que tenen un risc molt alt o



alt, i, al seu torn, entre aquestes, les que tinguin la component de risc d'impacte més elevada.

Per a l'execució d'aquest control es podrà contractar una empresa externa d'auditoria per a col·laborar amb la Intervenció General.

La seva execució es durà a terme durant el segon semestre de 2021 i el control anirà referit a l'exercici 2020.

Com a resultat d'aquestes actuacions de control permanent, s'emetrà un informe anual durant el primer trimestre de 2022, en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Aquest informe tindrà caràcter provisional i serà tramès als responsables dels òrgans gestors afectats per a que en el termini de 15 dies puguin efectuar les al·legacions que tinguin per convenients. A la vista de les al·legacions formulades i un cop analitzades, s'emetrà l'informe de control permanent definitiu, en el que es podran tenir en compte o no aquestes al·legacions en la seva redacció final. L'informe definitiu serà tramès als òrgans afectats, al regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquests informes al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixin els informes.

10.- Avaluació del compliment dels programes pressupostaris.

Atesos el mitjans disponibles a la Intervenció general, el control permanent consistirà en seleccionar un programa pressupostari, de forma aleatòria, per a comprovar el grau de compliment dels objectius programats i la seva adequació per a la finalitat per a la que estan dotats en el pressupost.



Per a l'execució d'aquest control es podrà contractar una empresa externa d'auditoria per a col·laborar amb la Intervenció General.

La seva execució es durà a terme durant el segon semestre de 2021 i el control anirà referit a l'exercici 2020.

Com a resultat d'aquestes actuacions de control permanent, s'emetrà un informe anual durant el primer trimestre de 2022, en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Aquest informe tindrà caràcter provisional i serà tramès als responsables dels òrgans gestors afectats per a que en el termini de 15 dies puguin efectuar les al·legacions que tinguin per convenients. A la vista de les al·legacions formulades i un cop analitzades, s'emetrà l'informe de control permanent definitiu, en el que es podran tenir en compte o no aquestes al·legacions en la seva redacció final. L'informe definitiu serà tramès als òrgans afectats, al regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquests informes al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixin els informes.

11.- Avaluació de la gestió dels serveis públics, per a determinar el seu grau d'eficàcia, eficiència i economia.

Atesos el mitjans disponibles a la Intervenció general, el control permanent consistirà en seleccionar un servei municipal, de forma aleatòria, per a comprovar la seva gestió racionalitat econòmicofinancera, des del punt de vista de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia.

Per a l'execució d'aquest control es podrà contractar una empresa externa d'auditoria per a col·laborar amb la Intervenció General.



La seva execució es durà a terme durant el segon semestre de 2021 i el control anirà referit a l'exercici 2020.

Com a resultat d'aquestes actuacions de control permanent, s'emetrà un informe anual durant el primer trimestre de 2022, en el que s'exposaran de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Aquest informe tindrà caràcter provisional i serà tramès als responsables dels òrgans gestors afectats per a que en el termini de 15 dies puguin efectuar les al·legacions que tinguin per convenients. A la vista de les al·legacions formulades i un cop analitzades, s'emetrà l'informe de control permanent definitiu, en el que es podran tenir en compte o no aquestes al·legacions en la seva redacció final. L'informe definitiu serà tramès als òrgans afectats, al regidor delegat d'Economia i Administració i a l'Alcalde. Finalment, se'n donarà compte d'aquests informes al Ple en la mateixa sessió en la que se sotmeti a aprovació el compte general del mateix exercici al que es refereixin els informes.

8. ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA

1.- Auditoria de comptes

L'auditoria de comptes es realitzarà en les entitats dependents següents:

- a) Organisme Autònom Institut Municipal de Radiodifusió: per a la realització de l'auditoria de comptes de l'exercici 2020 es contractarà una firma d'auditoria privada en els termes que preveu l'article 76 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2021. El contracte d'auditoria, l'execució dels treballs, els terminis i la tramitació dels informes s'ajustarà a allò que regula la disposició citada.



- b) Fundació per a l'Atenció de les Persones Dependents: per a la realització de l'auditoria de comptes dels exercicis 2019 i 2020 (objecte d'aquest Pla) la Fundació ha contractat una firma d'auditoria privada en els termes que preveu l'article 76 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2020. El contracte d'auditoria, l'execució dels treballs, els terminis i la tramitació dels informes s'ajustarà a allò que regula la disposició citada.
- c) Fundació per al Foment de la Societat del Coneixement: per a la realització de l'auditoria de comptes de l'exercici 2020 està en tràmit la contractació d'una firma d'auditoria privada – en aquests moments no hi ha constància de la seva adjudicació i nomenament pel seu Patronat - en els termes que preveu l'article 76 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2020. El contracte d'auditoria, l'execució dels treballs, els terminis i la tramitació dels informes s'ajustarà a allò que regula la disposició citada.

2.- Auditoria de comptes i de compliment

L'auditoria de compliment es realitzarà en les entitats dependents següents:

- a) Empresa Municipal de Promoció Social, Urbana i Econòmica de Cornellà SA (PROCORNELLÀ): En l'actualitat ja està contractada l'auditoria de compliment relativa als exercicis 2017, 2018 i 2019. El contracte ha estat prorrogat per a l'exercici 2020 (objecte d'aquest Pla). L'elaboració de l'informe d'auditoria pública es realitzarà per l'interventor general i seguirà la tramitació de la forma prevista als articles 75 i 76 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2020.
- b) Societat Mercantil Municipal TECSALSA: En l'actualitat ja està contractada l'auditoria de compliment relativa als exercicis 2018 i 2019. El contracte ha estat prorrogat per a l'exercici 2020 (objecte d'aquest Pla). L'elaboració de l'informe d'auditoria pública es realitzarà per l'interventor general i seguirà la



tramitació de la forma prevista als articles 75 i 76 de les bases d'execució del pressupost per a l'exercici 2020.

3.- Auditoria operativa

En l'exercici 2020 no està prevista la realització d'auditories operatives en les entitats dependents de l'Ajuntament.

9. INFORME RESUM

En l'informe resum anual dels resultats del control intern que s'elabori en aplicació d'allò que disposa l'article 37 del RJCI, s'inclouran els resultats més significatius de l'execució del Pla.

Així mateix, s'inclouran els resultats més significatius de l'execució del Pla relatius al control de la contractació pública, en l'informe global a trametre a l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, en compliment d'allò que estableix l'article 332.11 de la Llei de contractes del sector públic.

10. MODIFICACIONS DEL PLA

Aquest Pla podrà ser modificat en els termes regulats a l'article 31.4 del RJCI.

11. TRANSPARÈNCIA

El present Pla així com els resultats obtinguts de l'execució dels control financers recollits en els informes, seran objecte de publicació en el Portal de Transparència de l'Ajuntament, en compliment del que preveu l'art. 6.2 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat
Tel. 93 377 02 12 – Fax 93 377 89 00*

Cornellà de Llobregat, a la data de la signatura electrònica

Joan Ramon Sagalés Guillamón

INTERVENTOR GENERAL



ANNEX I

ANÀLISI DE RISCOS

1.- CONTROL PERMANENT

1.1. Avaluació de la racionalitat i de la regularitat de la gestió econòmica i financera

Es consideren les àrees d'activitat econòmicofinancera següents:

- a) Personal
- b) Contractació
- c) Subvencions
- d) Ingressos
- e) Patrimoni
- f) Tresoreria
- g) Litigis (administratius i judicials) i responsabilitat patrimonial
- h) Urbanisme

a) Àrea de Personal

1. Retribucions

A) Nòmines

- Risc identificat: Eventuals incompliments normatius, organitzatius i procedimentals no detectats per la fiscalització prèvia – ja sigui limitada o plena – ni per la fiscalització plena posterior – en el cas d'aplicar la fiscalització prèvia limitada -.
- Actuació a realitzar: Comprovació aleatòria del Registre de Personal a partir d'una nòmina seleccionada a l'atzar.
- Objectius: Millora de la gestió de recursos humans.



- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i al volum de la despesa de personal.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			ALT
	ALTA			

B) Assignació dels complements de productivitat

- Risc identificat: Eventuals incompliments normatius, organitzatius i procedimentals i d'economia i eficàcia en la gestió no detectats per la fiscalització prèvia – ja sigui limitada o plena – ni per la fiscalització plena posterior – en el cas d'aplicar la fiscalització prèvia limitada -.
- Actuació a realitzar: Comprovació de l'adequació dels incentius al rendiment (complement de productivitat) a les seves finalitats.
- Objectius: Millora de l'eficàcia en la gestió i reducció de l'absentisme laboral.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i a la quantia anual dels incentius al rendiment.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA		ALT	

C) Serveis extraordinaris

- Risc identificat: Eventuals incompliments normatius, organitzatius i procedimentals i d'economia i eficàcia en la gestió no detectats per la fiscalització prèvia – ja sigui limitada o plena – ni per la fiscalització plena posterior – en el cas d'aplicar la fiscalització prèvia limitada -.



- Actuació a realitzar: Comprovació de la regularitat de les gratificacions per serveis extraordinaris.
- Objectius: Millora de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia en la gestió dels recursos humans.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i a la quantia anual de les gratificacions.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA		ALT	

2. Limitacions al nomenament i a la contractació de personal

A) Limitacions al nomenament de personal interí i a la contractació de personal laboral de durada determinada

- Risc identificat: Eventuals incompliments normatius, organitzatius i procedimentals no detectats per la fiscalització prèvia – ja sigui limitada o plena – ni per la fiscalització plena posterior – en el cas d'aplicar la fiscalització prèvia limitada -.
- Actuació a realitzar: Revisió dels expedients de nomenaments de funcionaris interins o de contractació de personal laboral temporal.
- Objectius: Comprovar el compliment de les limitacions legals relatives nomenament de personal interí i a la contractació de personal laboral de durada determinada.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i al nombre de personal interí i a la contractació de personal laboral de durada determinada.



RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			ALT
	ALTA			

3. Altres

A) Indemnitzacions per raó del servei

- Risc identificat: Eventuals incompliments normatius i procedimentals no detectats per la fiscalització prèvia – ja sigui limitada o plena – ni per la fiscalització plena posterior – en el cas d'aplicar la fiscalització prèvia limitada -.
- Actuació a realitzar: Revisió dels expedients d'autorització de comissions de servei i de despeses de locomoció.
- Objectius: Comprovar el compliment dels requisits legals per a la percepció d'aquestes indemnitzacions i de l'adequació de les comissions de serveis a les necessitats dels serveis municipals.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i a la quantia de les indemnitzacions per raó del servei.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA	BAIX		
	ALTA			

B) Despeses d'acció social del personal



- Risc identificat: Eventuals incompliments normatius i procedimentals no detectats per la fiscalització prèvia – ja sigui limitada o plena – ni per la fiscalització plena posterior – en el cas d'aplicar la fiscalització prèvia limitada -.
- Actuació a realitzar: Revisió dels expedients de despeses d'acció social (indemnitzacions per jubilació, bestretes i préstecs al personal, altres).
- Objectius: Comprovar el compliment dels requisits i limitacions establertes en el Pacte de condicions de treball.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i a la quantia de d'aquestes despeses.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA	MOLT BAIX		
	MITJANA			
	ALTA			

b) Àrea de Contractació

1. Planificació

- Risc identificat: Existència de possibles desviacions del Pla Anual de Contractació, que poden generar ineficàcies, ineficiències, actuacions antieconòmiques, o procediments inadequats.
- Actuació a realitzar: Seguiment del compliment del Pla Anual de Contractació, i anàlisi i avaluació de les desviacions.
- Objectius: Avaluar l'impacte d'una planificació inadequada o d'un compliment defectuós d'aquesta planificació.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.



RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA			MOLT ALT

2. Contractació menor

- Risc identificat: Existència de possibles fraccionaments, que limitin la lliure concurrència i vulnerin el procediment de contractació, amb conseqüències sobre la racionalitat econòmica d'aquests contractes.
- Actuació a realitzar: Selecció d'una mostra i anàlisi de les necessitats a satisfer i la idoneïtat del contracte i dels preus, i rastreig de contractes menors per tercers a través de les dades de comptabilitat, en particular, els de quantia inferior a 3.005,06€.
- Objectius: Avaluar el compliment de les limitacions legals en la utilització de la contractació menor i la seva adequació als principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i a la quantia de d'aquestes despeses.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA			MOLT ALT

3. Contractes tramitats per emergència

- Risc identificat: Existència de possible vulneració del procediment de contractació amb la utilització de la tramitació d'emergència.



- Actuació a realitzar: Selecció d'una mostra i anàlisi de les necessitats a satisfer i de l'efectiva existència d'esdeveniments catastròfics que justifiquin la utilització d'aquesta tramitació excepcional, de la idoneïtat del contracte per a pal·liar l'esdeveniment produït o la necessitat sobrevinguda i dels preus aplicats, de les prestacions efectivament contractades i del compliment de les limitacions legals en la utilització d'aquesta tramitació excepcional.
- Objectius: Avaluar el compliment de les limitacions legals en la utilització de la contractació per tramitació d'emergència i la racionalitat de les mesures adoptades efectivament.
- Matriu de riscos: Elaborada en base als antecedents de fiscalització i a la quantia de d'aquestes despeses.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA			MOLT ALT

4. Preparació dels contractes i selecció del contractista

- Risc identificat: Detectar l'existència de contractes innecessaris o perjudicials o limitadors de la competència.
- Actuació a realitzar: Selecció d'una mostra i anàlisi de les necessitats a satisfer, la idoneïtat de l'objecte del contracte, dels preus, dels requisits de capacitat i solvència i dels criteris d'adjudicació.
- Objectius: Avaluar la racionalitat econòmicofinancera en la contractació.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitatius.



RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA		MITJÀ	
	ALTA			

5. Execució i compliment

- Risc identificat: Detectar l'existència de desviacions i incompliments contractuals (prestacions diferents a les contractades, modificacions contractuals injustificades, incompliment de terminis, realització de les millors ofertes, incompliment de les condicions especials).
- Actuació a realitzar: Selecció d'una mostra i anàlisi de les prestacions realment executades i de la realització de les millors ofertes, de les eventuais modificacions contractuals, del compliment de terminis i de les condicions especials d'execució.
- Objectius: Avaluar l'estricta compliment dels contractes.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA		MITJÀ	
	ALTA			

6. Contractes amb professionals i empresaris per a la realització de cursos, tallers, xerrades, formació i altres anàlegs



- Risc identificat: Detectar la possible manca d'homogeneïtat en el tractament d'aquests contractes pel que fa a: imputació pressupostària, preus aplicats i IVA repercutit, necessitats a satisfer i selecció del contractista.
- Actuació a realitzar: Selecció d'una mostra i anàlisi de les prestacions realment executades, de l'aplicació pressupostària on s'han imputat, dels preus aplicats, de l'IVA aplicat, de la justificació de la necessitat a satisfer, de l'efectiva realització de les prestacions i del correcte reflex en les factures emeses, així com del procediment de selecció del contractista.
- Objectius: Avaluar la necessària homogeneïtat que ha d'existir en la contractació d'aquests serveis i la concurrència de necessitats d'interès públic i de l'adequació de l'objecte del contracte per a satisfer-les, així com els requisits de capacitat del contractista.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitatius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA		ALT	

c) Àrea de subvencions

1. Planificació

- Risc identificat: Possibles incompliments dels objectius del Pla Estratègic de Subvencions i detecció d'ineficiències.
- Actuació a realitzar: Seguiment del compliment del Pla Estratègic de Subvencions, anàlisi i avaluació de les desviacions i de l'eficiència de les diferents línies de subvencions.



- Objectius: Exercir el control financer del Pla Estratègic de Subvencions, d'acord amb el que disposa la disposició addicional dissetena de la LGS i l'article 14 del seu Reglament.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA		ALT	

d) Àrea d'ingressos

1. Procediments de gestió d'altres i baixes dels padrons fiscals

- Risc identificat: Detecció d'eventuals incompliments en la incorporació de les variacions per altes i baixes en els padrons fiscals i de preus públics.
- Actuació a realitzar: Seleccionar aleatòriament i de forma rotativa un padró fiscal o de preus públics i verificar per mostreig les variacions per altes i baixes a partir de les comprovacions de la documentació justificativa de les mateixes.
- Objectius: Detectar eventuals menyscapes en els ingressos municipals per padrons, així com avaluar l'eficàcia i els procediments de la gestió dels ingressos.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			MITJÀ
	MITJANA			
	ALTA			



2. Procediments de gestió d'ingressos descentralitzats

- Risc identificat: Falta de fiabilitat de la informació financera i inadequada protecció dels actius, per insuficient control automatitzat de la gestió dels ingressos descentralitzats en les diferents instal·lacions municipals.
- Actuació a realitzar: Seleccionar aleatòriament i de forma rotativa una instal·lació municipal generadora d'ingressos i verificar el sistema de control.
- Objectius: Detectar eventuais menyscapes en els ingressos municipals liquidats, així com avaluar l'eficàcia i els procediments de la gestió d'aquests ingressos.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitatius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA	MITJÀ		

3. Procediments de recaptació executiva

- Risc identificat: Detecció de possibles incompliments en la recaptació en període executiu, per eventuais deficiències en l'inici del procediment de recaptació en període executiu, a la finalització del termini de pagament en període voluntari, per demores en les providències de constrenyiment o per dificultats formals d'iniciar aquesta via de recaptació.
- Actuació a realitzar: Seleccionar aleatòriament en l'aplicació de gestió d'ingressos una mostra de rebuts i liquidacions que es trobin forma del termini de pagament en període voluntari i comprovar si s'ha dictat la providència de constrenyiment i si s'han



complert els terminis establerts a la Llei General Tributària i en el Reglament General de Recaptació i verificar el sistema de control.

- Objectius: Detectar eventuais incompliments en l'inici del procediment de recaptació en període executiu i analitzar la seva causa.

- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			MITJÀ
	MITJANA			
	ALTA			

4. Pla d'actuació de la Inspecció fiscal

- Risc identificat: Comprovar l'eficàcia del Pla d'Inspecció per a la detecció de bases imposables ocultes o mal declarades.

- Actuació a realitzar: Verificar l'existència d'un Pla d'Inspecció i avaluar la seva adequació a les finalitats perseguides.

- Objectius: Avaluar l'eficàcia del Pla d'Inspecció.

- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			MITJÀ
	MITJANA			
	ALTA			



5. Control ingressos contractuals (arrendaments, concessions, drets de superfície, etc.)

- Risc identificat: Possibles incompliments normatius en la liquidació d'aquests tipus d'ingressos.
- Actuació a realitzar: Comprovar per mostreig l'efectiu compliment dels terminis i quanties de les liquidacions derivades dels contractes de concessions demanials i de serveis públics, dels contractes d'arrendament, dels contractes d'atorgament de drets de superfície i d'altres contractes anàlegs de tipus patrimonial.
- Objectius: Verificar la regularitat de les liquidacions d'aquests tipus d'ingressos.
- Matriu de riscos: Els riscos s'han avaluat amb criteris qualitius i quantitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA	MOLT BAIX		
	MITJANA			
	ALTA			

6. Sancions

- Risc identificat: Possibles incompliments normatius en la liquidació d'aquests tipus d'ingressos, falta de fiabilitat de la informació financera i inadequada protecció dels actius.
- Actuació a realitzar: Avaluar mitjançant proves de compliment els controls i els procediments de gestió aplicats a aquest tipus d'ingressos (multes, sancions ordenances, etc. excepte les sancions tributàries i les sancions i multes coercitives urbanístiques que són objecte de les actuacions dels apartats d.3 i i.2).
- Objectius: Verificar la regularitat de les liquidacions d'aquests tipus d'ingressos i l'eficiència dels procediments de gestió, per a detectar eventuais menyscapes i pèrdues d'ingressos.



- Matriu de riscos: Els riscos s'han avaluat amb criteris qualitius i quantitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA		MITJÀ	
	ALTA			

7. Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana

- Risc identificat: Possibles incompliments normatius en la liquidació d'aquests tipus d'ingressos, falta de fiabilitat de la informació financera i inadequada protecció dels actius.
- Actuació a realitzar: Avaluar mitjançant proves de compliment els controls i els procediments de gestió i de comprovació de valors aplicats a aquest tipus d'ingressos.
- Objectius: Verificar la regularitat de les liquidacions d'aquests tipus d'ingressos i l'eficiència dels procediments de gestió, per a detectar eventuais menyscapes i pèrdues d'ingressos.
- Matriu de riscos: Els riscos s'han avaluat amb criteris qualitius i quantitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			ALT
	ALTA			

e) Àrea de Patrimoni

1. Protecció i conservació dels actius patrimonials



- Risc identificat: Adequació protecció dels actius patrimonials i detecció de possibles ineficiències en el seu manteniment.
- Actuació a realitzar: Avaluar la cobertura de riscos contractada i analitzar els costos i els rendiments produïts pels actius immobiliaris.
- Objectius: Comprovar la gestió del patrimoni municipal des del punt de vista de la racionalitat econòmica.
- Matriu de riscos: Els riscos s'han avaluat amb criteris qualitatius i quantitatius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA			
	ALTA		ALT	

f) Tresoreria

No s'identifiquen riscos, atès l'alt grau d'automatització en la gestió recaptatòria i en el cobrament dels ingressos, la manca d'efectiu metàl·lic significatiu a la Tresoreria, l'exercici de la intervenció formal de l'ordenació dels pagaments i material dels pagaments, l'absència d'endeutament, els baixos o nuls rendiments de les disponibilitats líquides per la política monetària expansiva imposada per les autoritats monetàries europees, i, finalment, pel seguiment mensual del compliment del període mig de pagament a proveïdors derivat de les obligacions de subministrament d'informació al Ministeri d'Hisenda.

g) Litigis (administratius i judicials) i responsabilitat patrimonial

1. Defensa jurídica



- Risc identificat: Incompliments normatius i procedimentals com a causa d'eventuals perjudicis per a l'Ajuntament. Possibles ineficàcies i ineficiències en la defensa jurídica i en l'aplicació dels procediments administratius i en la gestió dels serveis públics.
- Actuació a realitzar: A partir d'una mostra d'expedients de recursos administratius o jurisdiccionals i d'expedients de responsabilitat patrimonial analitzar la causa, verificar els procediments administratius aplicats, avaluar l'actuació dels serveis jurídics des del punt de vista de la racionalitat econòmica.
- Objectius: Comprovar que l'actuació municipal s'ajusta a la normativa i als procediments aplicables i l'eficàcia i eficiència de la defensa jurídica.
- Matriu de riscos: Per la manca d'informació prèvia, els riscos s'han avaluat exclusivament amb criteris qualitius.

RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA		MITJÀ	
	ALTA			

h) Urbanisme

1. Disciplina urbanística

- Risc identificat: Possibles incompliments normatius en el procediment d'atorgament de llicències urbanístiques i en els expedients sancionadors.
- Actuació a realitzar: Avaluar mitjançant proves de compliment els controls i els procediments de gestió i de comprovació de valors aplicats a aquest tipus d'ingressos.
- Objectius: Verificar la regularitat de les liquidacions d'aquests tipus d'ingressos i l'eficiència dels procediments de gestió, per a detectar eventuals menyscapes i pèrdues d'ingressos.
- Matriu de riscos: Els riscos s'han avaluat amb criteris qualitius i quantitius.



RISC		IMPACTE		
		BAIX	MITJÀ	ALT
PROBABILITAT	BAIXA			
	MITJANA		MITJÀ	
	ALTA			

2.- AUDITORIA PÚBLICA

2.1. Auditoria operativa

Atesa la limitació de mitjans, no s'ha previst realitzar cap actuació d'auditoria operativa, per la qual cosa, no s'ha realitzat l'avaluació del risc de les operacions i procediments en el sí dels ens dependents subjectes a auditoria pública, per tal d'avaluar llur racionalitat econòmicofinancera i llur adequació als principis de bona gestió.