

PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2023



INTERVENCIÓ DE FONTS
-febrer 2023-

INDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	2
2. EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER: ABAST, ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIUS.....	4
2.1. ABAST	4
2.2. ÀMBIT SUBJECTIU.....	5
2.3. OBJECTIUS GENERALS	5
3. ANÀLISI DE RISCOS	5
4. ACTUACIONS A REALITZAR.....	11
4.1. EN MATÈRIA DE CONTROL PERMANENT	11
4.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori	11
4.1.2. Actuacions seleccionades.....	11
4.2. EN MATÈRIA D'AUDITORIA PÚBLICA.....	14
4.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori	14
4.2.2. Actuacions seleccionades.....	14
4.3. CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS I AJUTS CONCEDITS	15
4.3.1. Àmbit subjectiu	15
4.3.2. Actuacions a realitzar	16
4.4. SEGUIMENT DELS PLANS D'ACCIÓ 2020, 2021 I 2022	16
5. MITJANS DISPONIBLES	17
6. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ	18
7. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	19
8. MODIFICACIÓ DEL PLA	19
9. INFORMACIÓ AL PLE.....	19
10. PUBLICITAT DEL PLA	20
ANNEX 1: PLA D'ACCIÓ 2020, 2021 I 2022	21
ANNEX 2: MAPA DE RISCOS	25

1. INTRODUCCIÓ

El control intern de la gestió econòmica-financera i pressupostària s'ha d'exercir en els termes que estableix l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març (TRLHL), i del reglament que el desenvolupa, el RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCI), que va entrar en vigor el dia 1 de juliol de 2018.

A l'empara del que disposa l'article 4.2 RCI i l'article 4.1 del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, la Intervenció exerceix el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic local; i el control intern de l'activitat economicofinancera s'ha d'exercir mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

Pel que fa a la **funció interventora**, el Ple de l'ajuntament ha aprovat com a model a aplicar en aquesta entitat, la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, i la implantació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora.

Pel que fa al **control financer**, aquesta modalitat de control 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 de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 TRLHL.

Pel que fa al control permanent, aquest s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora a fi de comprovar, de forma contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera de el sector públic local 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. A aquests efectes, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

L'exercici de control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloguin en el corresponent Pla Anual de Control Financer, com les actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor.

Pel que fa a l'auditoria pública consistirà en la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera dels ens en què no s'exerceixi la funció interventora, 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.

L'auditoria pública es concreta en les següents modalitats:

- A) Auditoria de comptes: té com a 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 l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
- B) Auditoria de compliment: té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació.
- C) Auditoria operativa: té com a 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 la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes en ordre a la correcció d'aquelles.

Val a dir que el règim de control intern establert en el RCIL es regula sobre la base de l'experiència en l'exercici d'aquesta funció per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) configurant, per tant, un model consistent en l'establert per al sector públic estatal. Amb aquest efectes, s'incorporen regles, tècniques i procediments d'auditoria, amb la finalitat d'aconseguir millores substancials en l'exercici del control intern en les entitats locals.

L'objectiu final, d'acord amb el RCIL, és assegurar un model eficaç de control intern que assegurí amb mitjans propis o externs el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de 3 exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, s'haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost.

Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

2. EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER: ABAST, ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIUS

2.1. ABAST

Amb la finalitat de planificar l'execució d'aquesta modalitat de control, l'article 31 RCIL estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financier (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos tenint en compte els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

Altrament, d'acord amb la Resolució de la IGAE de 2 d'abril de 2020, per la que s'estableixen instruccions relatives a l'informe resum anual regulat en l'article 37 del RCIL, quan esdevé necessari realitzar un seguiment i revisió de les mesures aprovades pel President en el Pla d'Acció que regula l'article 38 del RCIL, amb la finalitat de poder valorar la seva adequació, hauran de realitzar-se les oportunes actuacions de control que permetin verificar si les deficiències han estat resoltes. En aquest PACF s'inclouen, doncs, les comprovacions que es realitzaran sobre les mesures previstes en els darrers Plans d'Acció aprovats per l'Alcaldia.

Finalment, s'incorpora en aquest PACF el control a realitzar sobre els beneficiaris de les subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament d'Arenys de Munt, d'acord amb el que estableix el Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (LGS).

Aquest Pla determina el marc de les actuacions de control financier corresponents a l'exercici 2023, així com també les actuacions pendents del Pla del 2022 que no es van poder executar íntegrament. Els motius de la no execució íntegra del Pla del 2022 s'exposa en l'apartat 5 d'aquest document.

2.2. ÀMBIT SUBJECTIU

El present Pla anual de control financer inclou les següents entitats:

- Control permanent: Ajuntament d'Arenys de Munt
- Auditoria pública: GUSAM, SA

2.3. OBJECTIUS GENERALS

- ✓ Exercir un control planificat sobre la gestió del grup municipal amb les eines i procediment assenyalats en la normativa de control intern en les Entitats Locals, que serveixin al gestor per a millorar d'una forma més eficient l'ús dels recursos públics.
- ✓ Realitzar una diagnosi de la gestió econòmic financera.
- ✓ Comprovar 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.
- ✓ Comprovar que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, orientada a l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència.

3. ANÀLISI DE RISCOS

El concepte de risc ha de ser entès 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.

Un cop identificats els riscos és necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitza una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, i s'atén a la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats econòmic-financeres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

La Intervenció de l'Ajuntament d'Arenys de Munt ha elaborat un mapa de riscos que analitza les diferents àrees de risc i els principals riscos a tenir en compte, avaluant cadascun d'ells i atenent prèviament, també, altres factors que poden incidir en el risc.

És un mapa que té la voluntat d'anar-se enriquint any rere any de l'experiència adquirida amb la pràctica, encara novedosa, del control financer en aquesta entitat.

Sobre aquest anàlisi de riscos, que s'adjunta com Annex, s'ha elaborat aquest Pla.

Pel que fa a les Àrees/activitats susceptibles de valoració, s'han classificat com segueix:

➤ AJUNTAMENT:

DESPESES		
Àrea i Activitat de Risc		
PERSONAL	PE.1	Contractacions/nomenaments
	PE.2	Nòmines
	PE.3	Complements
	PE.4	Altres expedients de personal
	PE.5	RLT i Plantilla
	PE.6	Atribució de competències al personal
	PE.7	Formació i capacitat del personal
	PE.8	Sistema d'evaluació de l'exercici de tasques
CONTRACTACIO, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS I RESPONSABILITAT PATRIMONIAL	CO.1	Contractes
	CO.2	Encomanes de gestió
	CO.3	Responsabilitat Patrimonial
	CO.4	Concessions adm. i conces. demanials amb subvenció
	CO.5	Altres expedients exclosos de la LCSP
SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES I CONVENIS DE COL·LABORACIO	SUBV.1	Subvencions
	SUBV.2	Convenis de col·laboració
	SUBV.3	Altres transferències
	SUBV.4	Ajuts socials peremptoris
URBANISME	URB.1	Convenis urbanístics
	URB.2	Expropiacions
	URB.3	Altres expedients urbanístics
DESPESES FINANCERES	FIN.1	Endeutament
	FIN.2	Altres despeses financeres
TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació
	TRES.2	Pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa
SISTEMES INFORMÀTICS	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió
PRESSUPOST I GESTIÓ DEL PRESSUPOST	PRES.1	Previsió de l'estat d'ingressos
	PRES.2	Execució pressupostària
	PRES.3	Modificacions de crèdit
PATRIMONI I PROTECCIÓ D'ACTIUS	ACT.1	Identificació i valoració de l'inmobilitzat
	ACT.2	Registre d'actius i actualització de l'inventari

INGRESSOS

Àrea i Activitat de Risc		
TIPUS D'EXPEDIENT	ING.1	Impostos
	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)
	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)
	ING.4	Multes i sancions
	ING.5	Ingressos urbanístics
	ING.6	Subvencions
	ING.7	Transferències
	ING.8	Concessions demanials amb taxa
	ING.9	Endeutament
	ING.10	Inspecció tributària

➤ GUSAM:

DESPESES

Àrea i Activitat de Risc		
PERSONAL	PE.1	Contractacions/nomenaments
	PE.2	Nòmines
	PE.3	Complements
	PE.4	Altres expedients de personal
	PE.5	RLT i Plantilla
CONTRACTACIO, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS I RESPONSABILITAT PATRIMONIAL	CO.1	Contractes
	CO.2	Encomanes de gestió
	CO.3	Responsabilitat Patrimonial
	CO.4	Altres expedients exclosos de la LCSP
URBANISME	URB.1	Gestió administració actuant
DESPESES FINANCERES	FIN.1	Endeutament
	FIN.2	Altres despeses financeres
TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació
SISTEMES INFORMATICIS	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió

INGRESSOS

Àrea i Activitat de Risc		
TIPUS D'EXPEDIENT	ING.1	Ingressos usuaris
	ING.2	Ingressos urbanístics
	ING.3	Ingressos ACA i altres entitats gestores
	ING.4	Ingressos patrimonials
	ING.5	Transferències encomanes
	ING.6	Deute



La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUNE020230i0011e406520866466**.

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2023

➤ AJUNTAMENT:

D/	Àrea	Factors	Activitat	Factors	N./O	RISOS en DESPESES I INGRESSOS	Impacte	Probabilitat	Total	RISC	ANY 2023	Nº hores estimades
D	PERSONAL	Baix	PE.1	Contractacions/nomenaments	Alt	N 1 PE.1.1	Abús dels procediments d'urgència	2	3	6,0	Greu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.1	Contractacions/nomenaments	Alt				-	-	-	-
D	PERSONAL	Baix	PE.1	Contractacions/nomenaments	Alt				-	-	-	-
D	PERSONAL	Baix	PE.2	Nòmies	-	O 1 PE.2.1	Les hores extres/serveis extraord. no estan degudament autoritzats	1	1	1,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.2	Nòmies	-	O 2 PE.2.2	Les despeses per km o manutenció no estan degudament justificats	1	1	1,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.2	Nòmies	-				-	-	-	-
D	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N 1 PE.3.1	Retribucions complementàries que haurien de figurar en el complement específic	1	2	2,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N 2 PE.3.2	El nombre d'hores extres/serveis extraord. superen les 80 h/any	1	2	2,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N 3 PE.3.3	Incrementos retributius no previstos en la llei de pressupostos	1	1	1,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N 4 PE.3.4	Abonament de complements de productivitat de quantia fixa i meritament periòdic	1	2	2,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.4	Altres expedients de personal	-	N 1 PE.4.1	Incorrecta concessió o aplicació de les reduccions de jornada			-	-	-
D	PERSONAL	Baix	PE.4	Altres expedients de personal	-	N 2 PE.4.2	Incorrecta concessió de permisos o excedències			-	-	-
D	PERSONAL	Baix	PE.5	RLT i Plantilla	-	N 2 PE.5.2	Incoherència entre Plantilla i RLT	1	2	2,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.5	RLT i Plantilla	-	N 3 PE.5.3	La RLT no detalla suficientment la relació de tasques i responsabilitat per cada lloc	1	1	1,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.5	RLT i Plantilla	-	N 4 PE.5.4	La RLT no determina el criteri de quantificació del complement específic	1	3	3,0	Rellevant	-
D	PERSONAL	Baix	PE.6	Atribució de competències al personal	-	O 1 PE.6.1	Inadequada atribució de competències al personal	1	2	2,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.7	Formació i capacitat del personal	-	O 1 PE.7.1	Formació i capacitat deficient i insuficient del personal	1	2	2,0	Lleu	-
D	PERSONAL	Baix	PE.8	Sistema d'avaluació de l'exercici de tasques	-	O 1 PE.8.1	Absència d'un sistema d'avaluació de l'exercici de tasques	1	3	3,0	Rellevant	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N 1 CO.1.1	Fraccionament en la contractació menor	3	3	9,0	Greu	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N 2 CO.1.2	Incumpliment de les fases del procediment de gestió de les despeses menors	1	3	3,0	Rellevant	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N 3 CO.1.3	Prestacions continuades en el temps sense licitació	3	3	9,0	Greu	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	O 4 CO.1.4	Deficient planificació de la incoació de les contractacions	1	3	3,0	Rellevant	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N 5 CO.1.5	Incumpliments normatius en el procediment de licitació diferents als RRBB	1	1	1,0	Lleu	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	O 6 CO.1.6	Deficient control i seguiment de l'execució dels contractes licitats	2	2	4,0	Rellevant	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N 7 CO.1.7	Existència de serveis contractats que podrien ser personal propi	3	1	3,0	Rellevant	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.2	Encomanes de gestió	Baix	O 1 CO.2.1	Deficient control i seguiment de l'execució de les encomanes	1	2	2,0	Lleu	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.2	Encomanes de gestió	Baix				-	-	-	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.3	Responsabilitat Patrimonial	-	N 1 CO.3.1	Deficient acreditació de la relació causal entre els fets i els danys produïts	1	1	1,0	Lleu	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.4	Concessions adm. i conces. demanials amb subvenció	-	N 1 CO.4.1	Desequilibris en concessions de serveis (SOREA Collsacreu)	1	3	3,0	Rellevant	FINALITZAR'23
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.4	Concessions adm. i conces. demanials amb subvenció	-	N 2 CO.4.2	Incumpliment de les condicions contractuals de les concessions d'obra	2	3	6,0	Greu	-
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.4	Concessions adm. i conces. demanials amb subvenció	-	2 CO.4.2	Incumpliment de les condicions contractuals	2	3	6,0	Greu	FINALITZAR'23
D	CONTRACTACIO	Baix	CO.5	Altres expedients exclosos de la LCSP	-	1 CO.5.1			-	-	-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.1	Subvencions	Alt	N 1 SUBV.1.1	Manca de rigor en el control de les justificacions presentades pels beneficiaris	2	3	6,0	Greu	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.1	Subvencions	Alt	N 2 SUBV.1.2	Aplicació indeguda dels fons percebuts pels grups polítics	1	0	-	-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.2	Convenis de col·laboració	Alt	1 SUBV.2.1			-	-	-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.2	Convenis de col·laboració	Alt				-	-	-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.3	Altres transferències	-	N 1 SUBV.3.1	Abonament de quotes a altres ens dels quals no se'n formi part	1	1	1,0	Lleu	-



PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2023

INGRESSOS	Mig	ING.1	Impostos	-		.1	ING.1.1				-	-	
INGRESSOS	Mig	ING.1	Impostos	-							-	-	
INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	N	.1	ING.2.1	Incompliment del procediment legal per a l'aprovació de padrons	2	2	4,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	N	.2	ING.2.2	Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	2	2	4,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	N	.3	ING.2.3	Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	2	4,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	O	.4	ING.2.4	Risc d'anulacions o devolucions significatives de drets o ingressos	1	2	2,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	.1	ING.3.1	Incompliment del procediment legal per a l'aprovació	1	1	1,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	.2	ING.3.2	Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	1	1	1,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	.3	ING.3.3	Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	1	1	1,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	.4	ING.3.4	Incompliments en les obligacions derivades de concessions demanials (Can Jaipi)	2	3	6,0	Greu	
INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Alt	N	.1	ING.4.1	Incompliment del procediment legal per a l'aprovació	2	1	2,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Alt	N	.2	ING.4.2	Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	1	2,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Alt							-	-	
INGRESSOS	Mig	ING.5	Ingressos urbanístics	Baix	O	.1	ING.5.1	Manca de gestió i cobrament d'ingressos derivats d'incompliments urbanístic	1	3	3,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.5	Ingressos urbanístics	Baix		.2	ING.5.2				-	-	
INGRESSOS	Mig	ING.6	Subvencions	Mig	O	.1	ING.6.1	Pèrdua total o parcial de la subvenció per manca de justificació correcta	3	1	3,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.6	Subvencions	Mig	O	.2	ING.6.2	Risc de reintegrament de subvencions rebudes	1	1	1,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.7	Transferències	-	O	.1	ING.7.1	Estimació pressupostària inadeuada de les transferències	1	1	1,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.7	Transferències	-							-	-	
INGRESSOS	Mig	ING.8	Concessions demanials amb taxa	Mig	N	.1	ING.8.1	Incompliment en l'abonament degut de la taxa	1	3	3,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.8	Concessions demanials amb taxa	Mig	N	.2	ING.8.2	Incompliment de les condicions contractuals de la concessió	1	3	3,0	Rellevant	
INGRESSOS	Mig	ING.9	Endeutament	-	O	.1	ING.9.1	Disposició inadeuada dels préstecs que ocasioni tensions de tresoreria	1	1	1,0	Lieu	
INGRESSOS	Mig	ING.10	Inspecció tributària	Mig	O	.1	ING.9.1	Manca d'inspecció o procediment d'inspecció tributària inadequat	1	3	3,0	Rellevant	

Nº hores ESTIMADES: 759,00

Nº hores MAXIM PERSONAL PROPI: 863,75

SALDO hores de PERSONAL PROPI: 104,75

Nº hores MAXIM SERVEIS EXTERNS: 52,94

SALDO hores de personal i serveis externs: 157,69



PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2023

GUSAM:

D/I	Àrea	Activitat	N./O.	RISCOS en DESPESES i INGRESSOS				Impacte	Probabilitat	Total	RISC	ANY 2023	Nº hores estimades
CCAA	COMPTABILITAT	CCAA	Imatge fidel de la Comptabilitat	N	.1	G.CCAA.1	Els Comptes anuals no reflexen la imatge fidel de l'entitat	3	1	3,0	Rellevant	Audit.GUSAM	-
D	PERSONAL	PE.1	Contractacions/nomenaments	N	.1	G.PE.1.1	Incompliment del procediment legal per a la contractació de personal	3	1	3,0	Rellevant	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	PERSONAL	PE.2	Nòmines	N	.1	G.PE.2.1	Les hores extres/serveis extraord. no estan degudament autoritzats	1	1	1,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	PERSONAL	PE.3	Complements	N	.1	G.PE.3.1	Retribucions complementàries no regulades i sense aprovació	1	1	1,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	PERSONAL	PE.3	Complements	O	.2	G.PE.3.2	Manca de control del nombre d'hores extres/serveis extraord.	1	1	1,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	PERSONAL	PE.5	RLT i Plantilla	N/O	.1	G.PE.5.1	Inexistència d'una RLT amb detall de les funcions i responsabilitats	1	1	1,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.1	G.CO.1.1	Fraccionament en la contractació menor	3	3	9,0	Greu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.2	G.CO.1.2	Incompliment de les fases del procediment de gestió de les despeses menors	1	3	3,0	Rellevant	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.3	G.CO.1.3	Prestacions continuades en el temps sense licitació	3	3	9,0	Greu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	O	.4	G.CO.1.4	Deficient planificació de la incoació de les contractacions	1	3	3,0	Rellevant	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.5	G.CO.1.5	Incompliments normatius en el procediment de licitació	2	2	4,0	Rellevant	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.2	Encomanes de gestió	O	.1	G.CO.2.1	Manca d'indicadors de gestió que valorin eficàcia i eficiència pels serveis encomanats	2	1	2,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	CONTRACTACIO	CO.2	Encomanes de gestió	N	.2	G.CO.2.2	Incompliment formal de les encomanes de serveis formalitzades	3	2	6,0	Greu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	URBANISME	URB.1	Gestió administració actuant	N	.1	G.URB.1.1	Incompliment de les obligacions derivades de ser administració actuant	3	3	9,0	Greu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació	O	.1	G.TRES.1.1	Indeguda gestió dels comptes bancaris i personal autoritzat	1	1	1,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
D	SISTEMES	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió	O	.1	G.SIST.1.1	Manca d'integració del registre de factures al programa de comptabilitat	1	1	1,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
I	INGRESSOS	ING.1	Ingressos usuaris	N/O	.1	G.ING.1.1	Manca de correcció en les dades de facturació als usuaris	2	1	2,0	Lieu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
I	INGRESSOS	ING.1	Ingressos usuaris		.2	G.ING.1.2	Correcta aplicació del procediment recaptatori (voluntària i executiva)	3	2	6,0	Greu	FINALITZAR'23	52,00
I	INGRESSOS	ING.1	Ingressos usuaris		.3	G.ING.1.3	Control i gestió dels ingressos derivats dels usuaris de la deixalleria	2	2	4,0	Rellevant		-
I	INGRESSOS	ING.3	Ingressos ACA i altres entitats gestores		.1	G.ING.3.1	Correcta liquidació d'ingressos ACA i altres entitats gestores	3	1	3,0	Rellevant		-
I	INGRESSOS	ING.4	Ingressos patrimonials	N	.1	G.ING.4.1	Correcta formalització i compliment dels contractes de lloguer amb tercers	1	1	1,0	Lieu		-
													52,00
												hores MAXIM PERSONAL:	157,69
												SALDO hores de PERSONAL PROPI:	104,75
												Nº hores MAXIM SERVEIS EXTERNS:	52,94
												SALDO hores de personal i serveis externs:	-0,19

4. ACTUACIONS A REALITZAR

Sobre el resultat obtingut de l'anàlisi de riscos es planifiquen les següents actuacions de control, tenint en compte els mitjans personals i econòmics dels que es disposa per dur-lo a terme, i que s'exposen en l'apartat 5 d'aquest document.

S'han prioritzat les actuacions en funció de la valoració del risc, prioritzant el més elevat, i tenint en compte el nombre d'hores de personal de que es disposa.

4.1. EN MATÈRIA DE CONTROL PERMANENT

4.1.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor que s'indiquen a continuació. Aquestes actuacions es realitzaran amb caràcter posterior i mitjançant tècniques d'auditoria:

- a) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013. *(veure art.12)*
- b) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic. *(veure D.A.3ª)*
- c) L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament, prevista en l'article 12.3 de la Llei 25/2013. *(veure art.12)*

4.1.2. Actuacions seleccionades

Pel que fa a les actuacions seleccionades en funció dels riscos, s'ha valorat la conveniència de, preferentment, realitzar o finalitzar aquells controls ja previstos en el 2022; la planificació de nous controls per al 2023 no ha estat possible vist els mitjans de que es disposa.

a) Actuacions seleccionades en el PACF 2022 pendents d'execució

I. Despeses:

a) CONTRACTACIÓ: CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS

Aquest control ja ha estat iniciat l'any 2022 trobant-se a 31 de desembre en un estat avançat. Resta pendent l'emissió de l'informe provisional i definitiu. L'objecte i abast és el següent:

- Anàlisi de les concessions de serveis existents i en concret de la concessió de SOREA-Collsacreu, amb l'objectiu d'observar la possible existència de desequilibris, així com verificar el compliment de les condicions contractuals i el seu seguiment i control.

El període d'anàlisi podrà comprendre tot el període en que la concessió ha estat vigent. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

b) SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES: AJUTS SOCIALS PEREMPTORIS

Aquest control ja ha estat iniciat l'any 2022 trobant-se a 31 de desembre en un estat inicial de cerca d'informació. L'objecte i abast és el següent:

- Anàlisi dels ajuts de caràcter peremptori concedits pels serveis socials municipals, amb l'objectiu de comprovar la correcta aplicació de la normativa vigent, el seu seguiment i control, així com la possible concentració recurrent d'ajuts peremptoris a beneficiaris al marge de la finalitat de l'ajut.

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2021. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

II. Ingressos:

a) INGRESSOS PER SERVEIS (taxes, preus públics...)

Aquest control ja ha estat iniciat l'any 2022 trobant-se a 31 de desembre en un estat inicial de cerca d'informació. L'objecte i abast és el següent:

- Anàlisi dels ingressos on la gestió dels mateixos no ha estat delegada a l'Organisme de Gestió Tributària amb el doble objectiu de verificar el compliment del procediment legal en l'aprovació de padrons i liquidacions, i verificar

l'adequació a la realitat de les dades del padró i les liquidacions (subjecte, tipus, import...).

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2021. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

b) INGRESSOS URBANÍSTICS

Aquest control ja ha estat iniciat l'any 2022 trobant-se a 31 de desembre en un estat inicial de cerca d'informació. L'objecte i abast és el següent:

- Anàlisi de la gestió, liquidació i cobrament dels ingressos derivats d'incompliments urbanístics, tenint en compte la baixa imputació pressupostària dels mateixos en els darrers exercicis, amb un doble objectiu: verificar, si s'escau, el compliment del procediment legal en l'aprovació de padrons i liquidacions, i verificar l'adequació a la realitat de les dades del padró i les liquidacions (subjecte, tipus, import...), i determinar les possibles causes del baix grau d'execució.

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2021. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

c) INGRESSOS PER CONCESSIONS DEMANIALS

Aquest control ja ha estat iniciat l'any 2022 trobant-se a 31 de desembre en un estat inicial de cerca d'informació. L'objecte i abast és el següent:

- Anàlisi de les concessions demanials existents que generin ingressos, amb l'objectiu de comprovar el degut compliment de l'abonament de la taxa així com el compliment de les condicions contractuals i el seu seguiment i control.

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2021. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

En el Pla del 2022 s'havia previst també el control del SEGUIMENT de l'EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA, que havia de comportar un anàlisi del grau d'execució pressupostària amb l'objectiu de determinar l'existència de desviacions significatives i les possibles causes, sobre els exercicis 2020 i 2021. No obstant això, de l'anàlisi de riscos realitzat i segons els mitjans de que es disposa, s'ha considerat adient posposar-lo per a realitzar-lo en un altre exercici.

b) Actuacions seleccionades 2023

Atenent els riscos detectats i als mitjans de que es disposa, i vistos els controls que s'havien programat al 2022 i que hauran de realitzar-se al 2023, no es preveu realitzar cap actuació de control addicional.

4.2. EN MATÈRIA D'AUDITORIA PÚBLICA

4.2.1. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

- a) Compliment de la normativa de morositat: amb les adaptacions que corresponguin, s'ha d'avaluar a totes les entitats compreses en aquest àmbit subjectiu, el compliment de la normativa en matèria de morositat en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, anteriorment esmentat.

Pel que fa a l'auditoria de comptes, d'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits. L'Ajuntament d'Arenys de Munt no té cap d'aquestes entitats.

4.2.2. Actuacions seleccionades

Pel que fa a les actuacions seleccionades en funció dels riscos, s'ha valorat la conveniència de, preferentment, realitzar o finalitzar aquells controls ja previstos en el 2022; la planificació de nous controls per al 2023 diferents a l'auditoria financera no és possible vist els mitjans de que es disposa.

a) Actuacions seleccionades pendents del PACF 2022

AUDITORIA DE COMPLIMENT:

1. INGRESSOS D'USUARIS

Aquest control no s'ha pogut començar l'any 2022 trobant-se a 31 de desembre en un estat pendent d'iniciar. L'objecte i abast és el següent:

- Anàlisi dels ingressos provinents dels usuaris dels serveis que gestiona GUSAM per encàrrec, amb l'objectiu de verificar la correcta aplicació del procediment recaptatori, tant en voluntària com en executiva, d'acord amb la normativa que resulta d'aplicació.

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2021. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

b) Actuacions seleccionades 2023

Atenent els criteris exposats anteriorment i analitzades les àrees de risc, es proposa realitzar les actuacions següents:

a) AUDITORIA DE COMPTES

- Comprendrà l'examen dels estats financers mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i altres que es consideri oportú amb l'objecte de determinar si reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.

Es realitzarà sobre l'exercici 2022.

b) AUDITORIA DE COMPLIMENT:

Atès que l'auditoria de comptes inclou l'emissió d'un Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCI), on es recullen les possibles incidències no comptables observades en l'exercici de l'auditoria, i d'acord amb els recursos de que es disposa, no es planifica cap més actuació de control en l'exercici 2023, atenent també als mitjans de que es disposa, i vistos els controls que s'havien programat al 2022 i que hauran de realitzar-se al 2023.

4.3. CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIONS I AJUTS CONCEDITS

4.3.1. Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris de les subvencions concedides per l'Ajuntament d'Arenys de Munt, no existint entitats col·laboradores ni subvencions atorgades per GUSAM.



La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURM202309062114065520866466**

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DV9m2023090621140652086646**

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURM0230i060211e4065520866466**

- La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURM0230i060211e4065520866466**

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURM0230i060211e4065520866466**

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURM0230i060211e4065520866466**

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURMA0230i060211e4065520866466**

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEURM202309062114065520866466**

Es comprovarà si s'estan implementant les línies d'acció planificades en el Pla d'acció 2020, aprovat per Decret 351/2020 de 15/10/2020, en el Pla d'acció 2021, aprovat per Decret 302/2021 de 27/04/2021 i del Pla d'acció 2022, aprovat per Decret 306/2022 de 20/07/2022 (que figuren en l'Annex I d'aquest Pla), com ara:

- ✓ si s'ha identificat el responsable d'implementar-les.
- ✓ si s'ha establert un calendari d'accions per solucionar les deficiències detectades.
- ✓ si s'estan adoptant les mesures correctores precises contemplades en el Pla.

5. MITJANS DISPONIBLES

Per valorar les actuacions que es duran a terme dins l'exercici 2023 s'ha tingut en compte els mitjans personals disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat.

De l'anàlisi efectuat es desprèn que per dur a terme el control financer es disposa de les següents hores de personal:

Perfil	Nº	% dedicació	Total Nº		
Tècnic	1	40%	0,40		
Interventor	1	25%	0,25		
	2		0,65	1.575,00	1.023,75
				hores/any/pers	Total hores/any

En primer lloc, caldrà atendre a aquelles tasques de control financer planificable que són obligatòries, així com del temps estimat per a la formació del personal. El total d'hores estimades per dur a terme les actuacions obligatòries (informe de compliment de morositat, de verificació del compte 413, així com les tasques de coordinació del control financer de subvencions i l'auditoria de factures, i de seguiment dels Plans d'acció dels exercicis anteriors, així com la formació del personal, s'eleva a 160 hores, el que deixa un saldo de poc més de 863 hores per dur a terme altres actuacions de control financer en funció dels riscos detectats.

Amb aquest nombre d'hores s'ha previst dur a terme les actuacions no obligatòries d'aquest PACF.

Així mateix s'ha consignat un import de 15.000,00 € en l'aplicació 710.930.22706. D'aquest es podrà destinar a control financer únicament 9.500,00 €, ja que la resta està previst per altres finalitats. Amb aquest import es preveu contractar la



Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per assegurar la regularitat i rotació de les actuacions a realitzar, caldria realitzar un major nombre d'actuacions de control financer i auditoria. Per això seria necessària l'ampliació de personal de la Intervenció per poder realitzar més actuacions de forma directa. També seria necessari incrementar la consignació pressupostària per fer possible la contractació d'un major nombre d'hores d'auditors externs col·laboradors, considerant-se adient una dotació d'almenys 18.000 € anuals, els quals permetrien planificar un nombre suficient de controls permanents especialitzats i d'auditories sobre la societat.

6. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

18

7. MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer inclosos en el present Pla, ja siguin en la modalitat de control permanent o d'auditoria pública, es realitzaran per l'òrgan interventor de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb el que preveuen el RCIL i les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE, amb les particularitats establertes per la LGS, en matèria de subvencions i ajudes públiques.

8. MODIFICACIÓ DEL PLA

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

9. INFORMACIÓ AL PLE

Del present Pla, així com de les seves possibles modificacions, se'n donarà compte al Ple de la corporació.

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 pública dictades per la IGAE.

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.

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.

10. PUBLICITAT DEL PLA

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

Neus Gironès i Biarnés
La Interventora

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRONICAMENT)



La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE).

DVEnm20230908a1e706520866dnt. La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE).

La seva autenticitat es pot consultar a la seu electrònica a través del codi de verificació electrònica (CVE): **DVEUN2023090821e40652086686**.

PLA D'ACCIÓ 2021

Informe Resum _ Incidència		CODI ACCIÓ	PLA D'ACCIO_MESURES	RESPONSABLE-ÀREA	CALENDARI
PA 20/01	Incompliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en licitacions	PA 20/01_2021.Acc1	Introduir pronunciament sobre el compliment dels principis en l'informe d'inici de contractes no menors	Caps d'Àrea	Octubre 2021
PA 20/02 -G	GUSAM_ Irregularitats administratives en la contractació menor	PA 20/02 -G _2021.Acc1	Redactar una Circular/Instrucció per regular la contractació menor, adaptada a la LCSP	Gerència	Desembre 2021
PA 20/03 -G	GUSAM_ Recurrència en la contractació	PA 20/03 -G _2021.Acc1	Elaborar Pla de contractació 2022-2023	Gerència	Gener 2022
PA 20/03 -G	GUSAM_ Recurrència en la contractació	PA 20/03 -G _2021.Acc2	Redactar una Circular/Instrucció per adaptar a l'ens la contractació no menor, adaptada a la LCSP	Gerència	Desembre 2021
PA 20/03 -G	GUSAM_ Recurrència en la contractació	PA 20/03 -G _2021.Acc3	Preveure en el pressupost 2022 la despesa necessària per contractar l'elaboració de plecs	Gerència	Setembre 2021
PA 20/04 -G	GUSAM_ Manca de cobertura per al pagament de complements i hores extres al personal	PA 20/04 -G _2021.Acc1	Elaboració de conveni col·lectiu comú que aglutini els diversos serveis que es presten des de GUSAM	Recursos Humans	Gener 2022
PA 20/04 -G	GUSAM_ Manca de cobertura per al pagament de complements i hores extres al personal	PA 20/04 -G _2021.Acc2	Aprovació de la relació de llocs de treball	Recursos Humans	Gener 2022
PA 20/05 -G	GUSAM_ Manca de compliment de tràmits previstos en els encàrrecs	PA 20/05 -G _2021.Acc1	Designar internament, per cadascun dels encàrrecs, una persona responsable	Gerència	Desembre 2021
PA 20/05 -G	GUSAM_ Manca de compliment de tràmits previstos en els encàrrecs	PA 20/05 -G _2021.Acc2	Elaborar pla de seguiment dels tràmits dels encàrrecs	Gerència	Novembre 2021

PLA D'ACCIÓ 2022

Informe Resum _ Incidència		CODI ACCIÓ	PLA D'ACCIO_MESURES	RESPONSABLE-ÀREA	CALENDARI
PA 21/01	Manca de creació del servei d'habitatge social i de l'anàlisi que acrediti la sostenibilitat financera del mateix	PA 21/01_2022.Acc1	Contractació de l'estudi de sostenibilitat financera del servei i creació del servei, per a la posterior convocatòria de la Comissió de creació del servei	M.Carmen/ Alcalde Maria Sanjaume/ Àngels Gros (subsidiàriament)	des-22
PA 21/02	Manca de compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'expedient de les obres a Can Maiol	PA 21/02_2022.Acc1	Elaboració de l'estudi econòmic i Pla d'usos, i sol·licitud de posterior informe d'Intervenció per verificar el compliment dels principis d'estabilitat i sostenibilitat	Alícia/ Alcalde	des-22
PA 21/03	Dotació insuficient de crèdit per fer front a les convocatòries de subvencions i poder acomplir amb els seus objectius.	PA 21/03_2022.Acc1	Dotar correctament el Pressupost de despeses	Alcalde	des-22
PA 21/04	Manca de seguiment en l'execució dels contractes	PA 21/04_2022.Acc1	Exigència anual als responsables dels contractes d'un informe de seguiment de les condicions dels contractes dels que són responsables (possible elaboració de modelatge).	M.Carmen	març-23
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc1	Adequació de la Ordenança Fiscal (art. 6)	Marta Ginestà	nov-22
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc2	Cerca de NIF dels subjectes passius (per telèfon o carta..)	Alícia Lasunción	set-23
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc3	Ampliació de les dades de padró amb tots elements tributaris (NIF, Objecte, Bonificacions...)	Alícia Muns/Marta Ginestà	abr-23
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc4	Actualització APEIRON amb escaneig de documents	Alícia Lasunción	des-23
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc5	Detecció de les concessions caducades i enviament de cartes per la seva renovació	Alícia Lasunción	abr-23
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc6	Regularització de la situació de Cabré Junqueras d'acord amb el l'Ordenança General de Serveis Funeraris de l'ajuntament	Alícia Muns	des-23
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc7	Creació d'un model d'instància de bonificació i contactar a principis d'any amb possibles beneficiaris	Alícia Lasunción	realitzat
PA 21/05	Manca de gestió integral i única del cementiri d'acord amb la normativa vigent, així com dels serveis que s'hi presten	PA 21/05_2022.Acc8	Creació d'un model normalitzat d'autoliquidació dels imports derivats de l'ordenança fiscal	Alícia Lasunción	Realitzat

PA 21/06	Manca de gestió adequada de les sol·licituds de llicències urbanístiques <i>online</i> .	PA 21/06 _2022.Acc1	Revisió del circuit online per a l'autoliquidació de les taxes o preus, per a l'adequat compliment de la norma i la simplificació de processos	Anna Garcia/ Marta Ginestà	des-23
PA 21/07	Manca d'adequada justificació de les subvencions rebudes	PA 21/07 _2022.Acc1	Preveure en les Bases d'execució del Pressupost el tràmit d'acceptació de les subvencions rebudes	Alcalde	des-22
PA 21/07	Manca d'adequada justificació de les subvencions rebudes	PA 21/07 _2022.Acc2	Designar en cada departament una persona responsable per a revisar la documentació que s'envia per justificar subvencions rebudes així com el correcte arxiu dels documents en els expedients APEIRON	Caps d'Area	gen-23
PA 21/07	Manca d'adequada justificació de les subvencions rebudes	PA 21/07 _2022.Acc3	Prioritzar la sol·licitud de subvencions que, o bé ja es coneixen bé, o bé són d'import superior a 1.500 €, per tal de vetllar pel principi d'economia i eficiència en la gestió dels recursos personals de que es disposa	Caps d'Area	des-23
PA 21/08	Possible manca de coneixement per part de les entitats beneficiàries de subvencions de quines són les seves obligacions comptables	PA 21/08 _2022.Acc1	Elaboració d'una Guia/manual d'informació adreçat a les entitats i posar a la seva disposició un telèfon directe de consulta	Alícia/ Alcalde	des-22
PA 21/08	Possible manca de coneixement per part de les entitats beneficiàries de subvencions de quines són les seves obligacions comptables	PA 21/08 _2022.Acc2	Realitzar Trobada informativa amb les entitats	Alícia/ Alcalde	des-22
PA 21/09	Manca d'aprovació de la massa salarial	PA 21/09 _2022.Acc1	Elaboració informe RRHH i tramitació al Ple per a la seva aprovació	Elisa	maig-23
PA 21/10	Manca d'aprovació del retorn de les encomanes urbanístiques de GUSAM a l'Ajuntament amb l'aprovació de les compensacions econòmiques que corresponguin.	PA 21/10 _2022.Acc1	Entrega per part de GUSAM de la informació econòmica relativa als encàrrecs que el Ple ha acordat que siguin retornats	Gerent GUSAM	juny-23
PA 21/10	Manca d'aprovació del retorn de les encomanes urbanístiques de GUSAM a l'Ajuntament amb l'aprovació de les compensacions econòmiques que corresponguin.	PA 21/10 _2022.Acc2	Dotar el pressupost quan sigui necessari per materialitzar el retorn de les encomanes	Alcalde	juny-23
PA 21/10	Manca d'aprovació del retorn de les encomanes urbanístiques de GUSAM a l'Ajuntament amb l'aprovació de les compensacions econòmiques que corresponguin.	PA 21/10 _2022.Acc3	Presa dels acords definitius pel Ple, de retorn de les encomanes amb l'aprovació dels imports que se'n deriven	M.Carmen/ Alcalde	juny-23

ANNEX 2: MAPA DE RISCOS

II. Mitjans Personals per a l'exercici del control

1. Àrees i Activitats de risc _AJUNTAMENT

2. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Factors a tenir en compte en la valoració de riscos _ AJUNTAMENT
3. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Assignació de valors per a la valoració de riscos _AJUNTAMENT
4. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Avaluació de riscos MAPA DE RISCOS DE L'AJUNTAMENT

RISCOS DE GUSAM SA

1. Àrees i Activitats de risc _GUSAM
2. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Assignació de valors per a la valoració de riscos _GUSAM
3. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Avaluació de riscos _MAPA DE RISCOS DE GUSAM

II. Mitjans Personals per a l'exercici del control

Mapa de Riscos 2023

PERSONAL PROPI

SUPORT EXTERN

MITJANS PERSONALS en CONTROL PREVI:

Perfil	Nº	% dedicació	Total Nº			
Adm/Aux	1	60%	0,6	informes FI		
Adm/Aux	1	10%	0,1	omissions		
Interventor	1	40%	0,40			
	3		1,1		1.575,00	1.732,50
				hores/any/pers	Total hores/any	

MITJANS PERSONALS en CONTROL FINANCER:

Perfil	Nº	% dedicació	Total Nº		2023	preu/hora	Total hores/any
Tècnic	1	40%	0,40		Cost màxim/any (pressupost):	9.500,00	72,00
Interventor	1	25%	0,25				131,94
	2		0,65				
				hores/any/pers	Total hores/any		

Nº Hores destinades a CONTROL FINANCER OBLIGATORI NO PLANIFICABLE:

Informe compliment morositat:	30
Verificació compte 413:	30
CF seguiment del Pla Acció any n-1, -2...	45
Seguiment CF subvencions	25
Formació	30

Nº hores PERSONAL PROPI destinables a CONTROL FINANCER PLANIFICABLE:

863,75

TOTAL CONTROL: TOTAL persones: 1,8 TOTAL hores: 2.756,25 TOTAL hores: 131,94

MITJANS PERSONALS per tasques diferents als control, atribuïdes a la Intervenció (registre factures, comptabilitat, remissió d'informació, pressupost...):

Perfil	Nº	% dedicació	Total Nº			
Adm/Aux	1	40%	0,4	junt amb tasques Tresor		
Adm/Aux	0	100%	0	expedients varis		
Adm/Aux	1	90%	0,9	registre factures		
Tècnic	1	100%	1	pressupost, remissió d'informació		
Tècnic (jornada 60%)	1	20%	0,2	suport tresoreria, suport a la Intervenció		
Interventor	1	35%	0,35	pressupost, trimestrals, execució, direcció i supervisió		
	5		2,85		1.575,00	4.488,75
				hores/any/pers	Total hores/any	

TOTAL: TOTAL persones: 4,6 TOTAL hores: 7.245,00

RISCOS de l'AJUNTAMENT 2023

1. Objectius _AJUNTAMENT

OBJECTIUS			PRIORITAT
CORPORATIUS	OC.1		
	OC.2		
	OC.3		
	OC.5		
INSTITUCIONALS	OI.1	Compliment normatiu de l'actuació pública	3
	OI.2	Informació fidel i transparent	2
	OI.3	Agilitat i eficiència en la compra pública	3
	OI.4	Nivell alt de recaptació dels drets	2
	OI.5		
	OI.8		

PRIORITAT	
Baixa	1
Mitja	2
Alta	3

% sobre el darrer Pressupost liquidat		9.764.144,13	DESPESES OR
Any			
2021			
Cap.1	3.179.286,00	32,6%	
Cap.2	3.059.008,29	50,8%	
Cap.6	1.897.211,63		
Cap.4 Convenis	-	0,0%	
Cap.7 Convenis	-		
Cap.4 Transferències	-	0,0%	
Cap.7 Transferències	-		
Cap.4 Subvencions	1.355.309,32	15,0%	
Cap.7 Subvencions	114.049,96		
Cap.8	13.000,00	0,1%	
Cap.3	9.986,61	1,5%	
Cap.9	136.292,32		
SUMA	9.764.144,13	100%	
DETLA:			
Expropiacions		0,0%	

INGRESSOS

Àrea i Activitat de Risc		
TIPUS D'EXPEDIENT	ING.1	Impostos
	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)
	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)
	ING.4	Multes i sancions
	ING.5	Ingressos urbanístics
	ING.6	Subvencions
	ING.7	Transferències
	ING.8	Concessions demanials amb taxa
	ING.9	Endeutament
	ING.10	Inspecció tributària
TIPUS D'ACTUACIO		Naixement del dret
		Modificació del dret
		Extinció del dret
		Devolució d'ingressos

Risc d'incompliment	
N.	NORMATIU
O.	OPERACIONAL

% sobre el darrer Pressupost liquidat	10.451.279,41	INGRESSOS DRN
Any		
2021		
Cap.1	4.796.429,51	46,5%
Cap.2	62.011,91	
Cap.3 Taxes ocupació demania	1.448.909,91	13,9%
Cap.3 Ingressos per serveis (taxes, preus)		0,0%
Cap.3 Resta		0,0%
Cap.4 Transferències (PIE, Fons)		0,0%
Cap.4 Subvencions	3.039.172,21	36,2%
Cap.7 Subvencions	745.715,27	
Cap.5	301.171,34	2,9%
Cap.6	-	0,0%
Cap.8	30.407,00	0,3%
Cap.9	27.462,26	0,3%
SUMA	10.451.279,41	100%

1. Valors de risc inicial determinats per la Intervenció (i opcionalment pels centres gestors) per AREES:

I. Model de control previ adoptat per aquesta corporació:

RRRR

0

II. FACTORS I: Canvis normatius, organitzatius o estructurals:

2

1

RISC		
Baix	1	Es considera de poc impacte en els riscos
Mitj	2	Es considera d'impacte notable en els riscos
Alt	3	Es considera d'impacte important en els riscos

Risc per AREA

Factor a tenir en compte		SI / No	PE	CO	SUBV	URB	FIN	TRES	SIST	PRES.	PATR.	OPERATIU	INGRESSOS
Valoracions d'Intervenció:													
S'han produït canvis substancials en l'organització?		parcialment	0,50		2,00	1,00							
Existeixen canvis normatius rellevants, que poden requerir d'un procés d'adaptació?		parcialment	1,00										
Existeix alta pressió interna o externa per a l'assoliment d'objectius?		parcialment	3,00	3,00	2,00								
S'han aprovat instruccions o circulars per definir procediments concrets?		parcialment	1,00									1,00	2,00
Els procediments estan normalitzats (models) i aprovats per l'òrgan competent?		parcialment	1,00	0,50	1,00								2,00
L'Ajuntament ha aprovat algun instrument que fomenti la conducta ètica i transparent?		no	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00				
Existeix estabilitat en l'ocupació dels llocs de treball dels centres gestors?		parcialment			1,00	1,00							1,00
Existeix estabilitat en la personal Cap d'un centre gestor?		parcialment			1,00								
Existeix un Pla de formació del personal?		sí	3,00	3,00	3,00	1,00							
Les funcions i responsabilitats del personal estan definides amb claredat i per escrit?		sí	2,00										
En la RLT existeix places creades per sentència judicial?		sí (22)		1,00									
Existeixen sistemes de control regular de la gestió pressupostària per part dels centres gestors?		parcialment								3,00			
S'han produït en el pressupost municipal reduccions dràstiques sense reduir expectatives de serveis?		sí								2,00			
Existeix un elevat nombre de modificacions de crèdit (superior a 10, excloses les IRC)?		sí								3,00			
Es concedeixen un nombre important de subvencions directes, no nominatives?		baix			1,00								
Existeix un programa de gestió d'actius vinculat a la comptabilitat de despeses?		sí											
S'aprova anualment l'actualització de l'inventari pel Ple?		no									3,00		
La gestió i recaptació de tributs està delegada a l'ORGT?		parcialment											2,00
De la part NO DELEGADA de tributs a l'ORGT, hi ha problemes amb la seva Gestió (padrons, rebuts, PP, etc)		sí							1,00				3,00
hi ha problemes amb la recaptació en voluntària ? (>=8% incobraments risc "Alt")		parcialment							1,00				2,00
hi ha problemes amb la recaptació en executiva dels mateixos ?		no											3,00
hi ha moltes liquidacions / rebuts retornats, devolucions, etc (>=8% risc "Alt")		parcialment							1,00				1,00
Existeixen cobraments en metàl·lic?		no											
Es tramiten expedients d'inspecció d'aquells tributs no delegats a l'ORGT?		no							1,00				3,00
Existeix un gestor electrònic d'expedients i signatura electrònica i amb garanties de fiabilitat?		parcialment								1,00		1,00	
Els procediments dissenyats contemplen una segregació de funcions adequades?		no								1,00		1,00	
Aportacions dels centres gestors:													

(mitia) VALOR

1,56	1,70	1,50	1,00	1,00	1,00	1,00	2,67	3,00	1,00	2,11
Baix	Baix	Baix	Baix	Baix	Baix	Baix	Mig	Alt	Baix	Mig

2. Valors de risc derivats dels resultats dels controls realitzats per la Intervenció (en exercici n-1) _ per ACTIVITATS:

I. **FACTOR II: N° Observacions i Obieccions per Àrees (funció interventora):**

Observations	Omissions	Objections	Total	RISC	RISC per ACTIVITAT
25	-	-	25	3,00	Aix
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
59	45	40	144	3,00	Aix
2	-	-	2	1,00	Baix
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
6	-	-	6	3,00	Aix
4	2	-	6	3,00	Aix
-	-	-	-	-	-
13	-	-	13	3,00	Aix
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
1	-	-	1	1,00	Baix
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
3	-	-	3	2,00	Mig
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

RISC		
Baix	1	< 3
Mig	2	3 - 5
Alt	3	> 5

1. Valors de risc derivats del tractament i anàlisi de les dades integrades obtingudes de les diferents aplicacions informàtiques existents en matèria d'ingressos.

I. PADRONS I LIQUIDACIONS d'ingressos DELEGATS EN GESTIÓ I COBRAMENT EN VOLUNTÀRIA A L'ORGANISME DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA:

		Impacte	Probabilitat	Total	RISC
ING.1	Impostos	3	0	-	-

II. PADRONS I LIQUIDACIONS d'ingressos NO DELEGADA LA SEVA GESTIÓ I/O EL COBRAMENT EN VOLUNTÀRIA A L'ORGANISME DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA

DATA EXTRACCIÓ DE DADES: 25/01/2023

Nº	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Cassa d'Estalvi	Impost de l'Ingresso	Grau d'edificació	per persona	Renda	A 1974-2	Grau d'ocupació	Serveis socials	Recaptació líquida	de contribució			Baix	PONDERAT	
630	Taxa per inscripció, recollida i manteniment d'animals	NO	NO	2.544,00	19,00	2.525,00	2.544,00	19,00	2.525,00	-	-6,10%	1%	0%	Baix	1,00	
620	Taxa de Cementiri	NO	SI	34.095,53	-	33.392,53	31.931,03	-	31.931,03	1.461,50	7,11%	0%	4%	Baix	0,30	
710	Taxa expedició documents administratius	NO	SI	10.954,34	33,00	10.921,34	10.591,34	33,00	10.558,34	363,00	8,06%	0%	3%	Baix	0,30	
710	Taxa llicències urbanístiques	NO	SI	7.254,30	452,00	6.772,30	7.481,80	452,00	7.029,80	42,50	4,43%	0%	1%	Baix	0,30	
710	Taxa llicència obertura establiments	NO	SI	767,00	1.577,00	810,00	837,50	767,00	1.577,00	810,00	-196,72%	206%	0%	0%	Baix	3,00
510	Preu públic pel servei d'atenció domiciliària	NO	NO	5.825,53	-	5.825,53	7.869,65	-	5.787,61	-	-37,92%	0%	1%	Mig	0,30	
910	Preu públic pel servei d'apats en companyia	NO	NO	-	-	-	-	-	-	37,92	-0,00%	0%	0%	Baix	0,70	
910	Preu públic broadcast ràdio	NO	NO	16.562,00	-	16.562,00	17.393,00	16.086,00	-	16.086,00	476,00	-4,78%	0%	3%	Baix	1,00

* Taxa llicències urbanístiques i Preu públic àpats en companyia: possible afectació COVID

ING.3	Taxes per ocupació demanial
-------	-----------------------------

710	Taxa parades, barraques, casetes de venda i altres	NO	NO	1.497,00	7,74	1.489,26	2.146,76	1.497,00	7,74	1.489,26	-	-30,63%	1%	0%	Mig	1,70
710	Taxa ocupació terrenys públics amb taules i cadires	NO	SI	13.846,76	-	13.846,76	7.095,45	10.711,56	-	10.711,56	3.135,20	95,15%	0%	23%	Baix	0,60
710	Taxa concessions demanials	NO	SI	13.227,00	-	13.227,00	15.606,00	3.275,00	-	3.275,00	9.952,00	-15,24%	0%	75%	Alt	2,30

ING.4	Multes i sancions
-------	-------------------

210	Altres multes i sancions	NO	SI	14.937,35	-	14.837,35	19.503,70	5.290,44	-	5.290,44	9.546,91	-23,93%	0%	64%	Alt	2,30
240	Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	NO	SI	247.220,00	50,00	168.796,00	202.751,50	84.065,75	50,00	84.015,75	84.780,25	-16,75%	0%	50%	Alt	2,30
210	Multes per infraccions urbanístiques	NO	SI	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	0%	Baix	0,70

* Multes per infraccions urbanístiques: no existeixen!

RISC				
		Dif. DRN	% Devol/RD	cobrar/RD nets
Baix	1	> 15%	< 8 %	< 8 %
Mig	2	< 15%	9 % - 12 %	9 % - 12 %
Alt	3	< 50%	> 12 %	> 12 %

III. ALTRES INGRESSOS

		Impacte	Probabilitat	Total	RISC
ING.5	Ingressos urbanístics	1	1	1,0	Baix
ING.6	Subvencions	3	1	3,0	Mig
ING.7	Transferències	3	0	-	-
ING.8	Concessions demanials amb taxa	2	2	4,0	Mig
ING.9	Endutament	3	0	-	-
ING.10	Inspecció tributària	1	3	3,0	Mig

La seva autenticitat es pot consultar a través del [portal de verificació de la signatura electrònica](#)

3. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Assignació de valors per a la valoració de riscos _AJUNTAMENT

Per a l'avaluació del risc hem d'assignar valor als paràmetres que el defineixen: la gravetat del seu impacte i la probabilitat d'ocurrència:

IMPACTE		
Resultat	Puntuació	Descripció impacte econòmic
Baix	1	< 15.000 €
Mig	2	15.000 € - 100.000 €
Alt	3	> 100.000 €

PROBABILITAT		
Resultat	Puntuació	Descripció de la probabilitat
Baix	1	Ha succeït 0 o 1 cop amb anterioritat
Mig	2	Ha succeït 2 o 3 cops en els darrers 2 anys
Alt	3	Succeeix o pot succeir sovint (més de 2 o 3 cops l'any)



RISC = IMPACTE x PROBABILITAT

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
		1	2	3
PROBABILITAT	Alt	3	6	9
	Mig	2	4	6
	Baix	1	2	3

LLEU	de 1 a 2	Es valorarà la conveniència d'introduir mesures preventives. Si no fos possible, mantenir les variables controlades.
RELLEVANT	de 3 a 5	Requereix mesures preventives obligatòries. Es controlaran les variables de risc.
GREU	de 6 a 9	Requereix mesures preventives urgents. Caldrà acotar dràsticament el risc.

4. IDENTIFICACIÓ I VALORACIÓ: Avaluació de riscos MAPA DE RISCOS DE L'AJUNTAMENT

Mapa de Riscos 2023

Q/I		Àrea	Factor I	Activitat	Factor II	N/RD	RISCS en DESPESES I INGRESSOS	Impacte	Probabilitat	Total	RISC	
D	PERSONAL	Baix	PE.1	Contractacions/nomenaments	Alt	N	1 PE.1.1	Abús dels procediments d'urgència	2	3	6.0	Grav
	PERSONAL	Baix	PE.1	Contractacions/nomenaments	Alt				-	-	-	
	PERSONAL	Baix	PE.1	Contractacions/nomenaments	Alt				-	-	-	
	PERSONAL	Baix	PE.2	Nòmies	-	O	1 PE.2.1	Les hores extres/serveis extraordin. no estan degudament autoritzats	1	1	1.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.2	Nòmies	-	O	2 PE.2.2	Les despeses per km o manutenció no estan degudament justificats	1	1	1.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N	1 PE.3.1	Retribucions complementàries que haurien de figurar en el complement específic	1	2	2.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N	2 PE.3.2	El nombre d'hores extres/serveis extraordin. superen les 80 h/any	1	2	2.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N	3 PE.3.3	Incrementos retributius no previstos en la llei de pressupostos	1	1	1.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.3	Complements	-	N	4 PE.3.4	Abonament de complements de productivitat de quantia fixa i meritament periòdic	1	2	2.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.4	Altres expedients de personal	-	N	1 PE.4.1	Incorrecta concessió o aplicació de les reduccions de jornada			-	-
D	PERSONAL	Baix	PE.4	Altres expedients de personal	-	N	2 PE.4.2	Incorrecta concessió de permisos o excedències			-	-
	PERSONAL	Baix	PE.5	RLT i Plantilla	-	N	2 PE.5.2	Incoherència entre Plantilla i RLT	1	2	2.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.5	RLT i Plantilla	-	N	3 PE.5.3	La RLT no detalla suficientment la relació de tasques i responsabilitat per cada lloc	1	1	1.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.5	RLT i Plantilla	-	N	4 PE.5.4	La RLT no determina el criteri de quantificació del complement específic	1	3	3.0	Rellevant
	PERSONAL	Baix	PE.6	Atribució de competències al personal	-	O	1 PE.6.1	Inadequada atribució de competències al personal	1	2	2.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.7	Formació i capacitat del personal	-	O	1 PE.7.1	Formació i capacitat deficient i insuficient del personal	1	2	2.0	Lleu
	PERSONAL	Baix	PE.8	Sistema d'avaluació de l'exercici de tasques	-	O	1 PE.8.1	Abstència d'un sistema d'avaluació de l'exercici de tasques	1	3	3.0	Rellevant
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N	1 CO.1.1	Fraccionament en la contractació menor	3	3	9.0	Grav
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N	2 CO.1.2	Incumpliment de les fases del procediment de gestió de les despeses menors	1	3	3.0	Rellevant
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N	3 CO.1.3	Prestacions continuades en el temps sense liquidació	3	3	9.0	Grav
D	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	O	4 CO.1.4	Deficient planificació de la incoació de les contractacions	1	3	3.0	Rellevant
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N	5 CO.1.5	Incumpliments normatius en el procediment de licitació diferents als RRBB	1	1	1.0	Lleu
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	O	6 CO.1.6	Deficient control i seguiment de l'execució dels contractes licitats	2	2	4.0	Rellevant
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.1	Contractes	Alt	N	7 CO.1.7	Contribució de serveis contractats que podrien ser personal propi	1	1	1.0	Rellevant
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.2	Encomanes de gestió	Baix	O	1 CO.2.1	Deficient control i seguiment de l'execució de les encomanes	1	2	2.0	Lleu
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.2	Encomanes de gestió	Baix					-	-	-
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.3	Responsabilitat Patrimonial	-	N	1 CO.3.1	Deficient acreditació de la relació causal entre els fets i els danys produïts	1	1	1.0	Lleu
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.4	Concessions adm. i concessions demaniais amb subvenció	-	N	1 CO.4.1	Desequilibri en concessions de serveis (ISOREA Col·labora)	1	3	3.0	Rellevant
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.4	Concessions adm. i concessions demaniais amb subvenció	-	N	2 CO.4.2	Incumpliment de les condicions contractuals de les concessions d'obra			-	-
	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.4	Concessions adm. i concessions demaniais amb subvenció	-	2	CO.4.2	Incumpliment de les condicions contractuals	2	3	6.0	Grav
D	CONTRACTACIÓ	Baix	CO.5	Altres expedients exclusos de la LCSP	-	1	CO.5.1				-	-
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.1	Subvencions	Alt	N	1 SUBV.1.1	Manca de rigor en el control de les justificacions presentades pels beneficiaris	2	3	6.0	Grav
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.1	Subvencions	Alt	N	2 SUBV.1.2	Aplicació indeguda dels fons percebuts pels grups polítics	1	0	-	-
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.2	Convenis de col·laboració	Alt	1	SUBV.2.1				-	-
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.2	Convenis de col·laboració	Alt						-	-
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.3	Altres transferències	-	N	1 SUBV.3.1	Abonament de quotes a altres ens dels quals no se'n formi part	1	1	1.0	Lleu
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.4	Altres transferències	Alt	N	1 SUBV.4.1	Els ajuts peremptoris concedits s'ajusten a la normativa d'aplicació	1	3	3.0	Rellevant
	SUBV/TRAN/CONVENIS	Baix	SUBV.4	Ajuts Benestar social	Alt	O	1 SUBV.4.1	Concentració recurrent d'ajuts peremptoris a beneficiaris al marge de la finalitat de l'ajut	1	3	3.0	Rellevant
	URBANISME	Baix	URB.1	Convenis urbanístics	-	1	URB.1.1				-	-
	URBANISME	Baix	URB.2	Expropiacions	-	1	URB.2.1				-	-
D	URBANISME	Baix	URB.2	Expropiacions	-						-	-
	URBANISME	Baix	URB.3	Altres expedients urbanístics	-	1	URB.3.1				-	-
	DESPESSES FINANCERES	Baix	FIN.1	Endeutament	Baix	1	FIN.1.1				-	-
	DESPESSES FINANCERES	Baix	FIN.2	Altres despeses financeres	-	1	FIN.2.1				-	-
	TRESORERIA	Baix	TRES.1	Planificació, gestió i situació	-	1	TRES.1.1				-	-
	TRESORERIA	Baix	TRES.1	Planificació, gestió i situació	Mig						-	-
	TRESORERIA	Baix	TRES.2	Pagaments a justificar i brestres de caixa fixa	Mig	1	TRES.2.1	Indeguda aplicació i justificació dels fons percebuts	1	1	1.0	Lleu
	SISTEMES	Baix	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió	-	1	SIST.1.1				-	-
	SISTEMES	Baix	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió	-						-	-
	PRESSUPOSTS/GESTIÓ	Mig	PRES.1	Previsió de l'estat d'ingressos	-	O	1 PRES.1.1	Sobrevaloració sistemàtica de la previsió d'ingressos	2	1	2.0	Lleu
D	PRESSUPOSTS/GESTIÓ	Mig	PRES.2	Execució pressupostària	-	O	1 PRES.2.1	Derivacions significatives en l'execució pública	2	3	6.0	Grav
	PRESSUPOSTS/GESTIÓ	Mig	PRES.3	Modificacions de crèdit	-	O	1 PRES.3.1	Excediment de nombre i import de modificacions (exclous IRC)	2	1	2.0	Lleu
	GESTIÓ PATRIMONI	Alt	ACT.1	Identificació i valoració de l'immobilitzat	-	O	1 PATR.1.1	Inadequada identificació i valoració de l'immobilitzat	2	1	2.0	Lleu
	GESTIÓ PATRIMONI	Alt	ACT.2	Registre d'actius i actualització de l'inventari	-	O	1 PATR.2.1	Sistema inadequat de registre d'actius, inventari no actualitzat	2	1	2.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.1	Impostos	-	1	ING.1.1				-	-
	INGRESSOS	Mig	ING.1	Impostos	-						-	-
	INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	N	1 ING.2.1	Incumpliment del procediment legal per a l'aprovació de padrons	2	2	4.0	Rellevant
	INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	N	2 ING.2.2	Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	2	2	4.0	Rellevant
	INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	N	3 ING.2.3	Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	2	4.0	Rellevant
	INGRESSOS	Mig	ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Baix	O	4 ING.2.4	Risc d'anul·lacions o devolucions significatives de drets o ingressos	1	2	2.0	Lleu
I	INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	1 ING.3.1	Incumpliment del procediment legal per a l'aprovació	1	1	1.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	2 ING.3.2	Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	1	1	1.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.3	Taxes per ocupació demanial (sense concessió)	Mig	N	3 ING.3.3	Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	1	1	1.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Mig	N	4 ING.4.1	Incumpliments en les obligacions derivades de concessions demaniais (Can Jale)	2	3	6.0	Grav
	INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Alt	N	1 ING.4.1	Incumpliment del procediment legal per a l'aprovació	2	1	2.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Alt	N	2 ING.4.2	Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	1	2.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.4	Multes i sancions	Alt						-	-
	INGRESSOS	Mig	ING.5	Ingressos urbanístics	Baix	O	1 ING.5.1	Manca de gestió i cobrament d'ingressos derivats d'incumpliments urbanístics	1	3	3.0	Rellevant
	INGRESSOS	Mig	ING.5	Ingressos urbanístics	Baix	2	ING.5.2				-	-
	INGRESSOS	Mig	ING.6	Subvencions	Mig	O	1 ING.6.1	Pèrdua total o parcial de la subvenció per manca de justificació correcta	3	1	3.0	Rellevant
I	INGRESSOS	Mig	ING.6	Subvencions	Mig	O	2 ING.6.2	Risc de reintegrament de subvencions rebudes	1	1	1.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.7	Transferències	-	O	1 ING.7.1	Estimació pressupostària inadequada de les transferències	1	1	1.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.8	Concessions demaniais amb taxa	Mig	N	1 ING.8.1	Incumpliment en l'abonament degut de la taxa	1	3	3.0	Rellevant
	INGRESSOS	Mig	ING.8	Concessions demaniais amb taxa	Mig	N	2 ING.8.2	Incumpliment de les condicions contractuals de la concessió	1	3	3.0	Rellevant
	INGRESSOS	Mig	ING.9	Endeutament	-	O	1 ING.9.1	Disposició inadequada dels préstecs que ocasioni tensions de tresoreria	1	1	1.0	Lleu
	INGRESSOS	Mig	ING.10	Inspecció tributària	Mig	O	1 ING.9.1	Manca d'inspecció o procediment d'inspecció tributària inadequat	1	3	3.0	Rellevant

RISCOS de GUSAM

2023

1. Àrees i Activitats de risc _GUSAM

Mapa de Riscos 2023

AUDITORIA FINANCERA

COMPTABILITAT	CCAA	Imatge fidel de la Comptabilitat
---------------	------	----------------------------------

AUDITORIA COMPLIMENT NORMATIU / AUDITORIA OPERATIVA

DESPESSES

Àrea i Activitat de Risc			Risc d'incompliment	
PERSONAL	PE.1	Contractacions/nomenaments	N.	NORMATIU
	PE.2	Nòmines	O.	OPERACIONAL
	PE.3	Complements		
	PE.4	Altres expedients de personal		
	PE.5	RLT i Plantilla		
CONTRACTACIO, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS I RESPONSABILITAT PATRIMONIAL	CO.1	Contractes		
	CO.2	Encomanes de gestió		
	CO.3	Responsabilitat Patrimonial		
	CO.4	Altres expedients exclosos de la LCSP		
URBANISME	URB.1	Gestió administració actuant		
DESPESES FINANCERES	FIN.1	Endeutament		
	FIN.2	Altres despeses financeres		
TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació		
SISTEMES INFORMÀTICS	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió		

INGRESSOS

Àrea i Activitat de Risc			Risc d'incompliment	
TIPUS D'EXPEDIENT	ING.1	Ingressos usuaris	N.	NORMATIU
	ING.2	Ingressos urbanístics	O.	OPERACIONAL
	ING.3	Ingressos ACA i altres entitats gestores		
	ING.4	Ingressos patrimonials		
	ING.5	Transferències encomanes		
	ING.6	Deute		

Per a l'avaluació del risc hem d'assignar valor als paràmetres que el defineixen: la gravetat del seu impacte i la probabilitat d'ocurrència:

IMPACTE		
Resultat	Puntuació	Descripció impacte econòmic
Baix	1	< 15.000 €
Mig	2	15.000 € - 100.000 €
Alt	3	> 100.000 €

PROBABILITAT		
Resultat	Puntuació	Descripció de la probabilitat
Baix	1	Ha succeït 0 o 1 cop amb anterioritat
Mig	2	Ha succeït 2 o 3 cops en els darrers 2 anys
Alt	3	Succeeix o pot succeir sovint (més de 2 o 3 cops l'any)


$$\text{RISC} = \text{IMPACTE} \times \text{PROBABILITAT}$$

			IMPACTE		
			Baix	Mig	Alt
			1	2	3
PROBABILITAT	Alt	3	3	6	9
	Mig	2	2	4	6
	Baix	1	1	2	3

LLEU	de 1 a 2	Es valorarà la conveniència d'introduir mesures preventives. Si no fos possible, mantenir les variables controlades.
RELLEVANT	de 3 a 5	Requereix mesures preventives obligatòries. Es controlaran les variables de risc.
GREU	de 6 a 9	Requereix mesures preventives urgents. Caldrà acotar dràsticament el risc.

3. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Avaluació de riscos_MAPA DE RISCOS DE GUSAM

Mapa de Riscos 2023

G.											
D/I	Àrea		Activitat	N./O.		RISCOS en DESPESES i INGRESSOS		Impacte	Probabilitat	Total	RISC
CCAA	COMPTABILITAT	CCAA	Imatge fidel de la Comptabilitat	N	.1	G.CCAA.1	Els Comptes anuals no reflexen la imatge fidel de l'entitat	3	1	3,0	Rellevant
D	PERSONAL	PE.1	Contractacions/nomenaments	N	.1	G.PE.1.1	Incompliment del procediment legal per a la contractació de personal	3	1	3,0	Rellevant
D	PERSONAL	PE.1	Contractacions/nomenaments		.2	G.PE.1.2				-	-
D	PERSONAL	PE.2	Nòmines	N	.1	G.PE.2.1	Les hores extres/serveis extraord. no estan degudament autoritzats	1	1	1,0	Lleu
D	PERSONAL	PE.2	Nòmines		.2	G.PE.2.2				-	-
D	PERSONAL	PE.3	Complements	N	.1	G.PE.3.1	Retribucions complementàries no regulades i sense aprovació	1	1	1,0	Lleu
D	PERSONAL	PE.3	Complements	O	.2	G.PE.3.2	Manca de control del nombre d'hores extres/serveis extraord.	1	1	1,0	Lleu
D	PERSONAL	PE.4	Altres expedients de personal		.1	G.PE.4.1				-	-
D	PERSONAL	PE.4	Altres expedients de personal		.2	G.PE.4.2				-	-
D	PERSONAL	PE.5	RLT i Plantilla	N/O	.1	G.PE.5.1	Inexistència d'una RLT amb detall de les funcions i responsabilitats	1	1	1,0	Lleu
D	PERSONAL	PE.5	RLT i Plantilla		.2	G.PE.5.2				-	-
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.1	G.CO.1.1	Fraccionament en la contractació menor	3	3	9,0	Greu
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.2	G.CO.1.2	Incompliment de les fases del procediment de gestió de les despeses menors	1	3	3,0	Rellevant
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.3	G.CO.1.3	Prestacions continuades en el temps sense licitació	3	3	9,0	Greu
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	O	.4	G.CO.1.4	Deficient planificació de la incoació de les contractacions	1	3	3,0	Rellevant
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes	N	.5	G.CO.1.5	Incompliments normatius en el procediment de licitació	2	2	4,0	Rellevant
D	CONTRACTACIO	CO.1	Contractes		.6	G.CO.1.6				-	-
D	CONTRACTACIO	CO.2	Encomanes de gestió	O	.1	G.CO.2.1	Manca d'indicadors de gestió que valorin eficàcia i eficiència pels serveis encomanats	2	1	2,0	Lleu
D	CONTRACTACIO	CO.2	Encomanes de gestió	N	.2	G.CO.2.2	Incompliment formal de les encomanes de serveis formalitzades	3	2	6,0	Greu
D	CONTRACTACIO	CO.3	Responsabilitat Patrimonial		.1	G.CO.3.1				-	-
D	CONTRACTACIO	CO.3	Responsabilitat Patrimonial		.2	G.CO.3.2				-	-
D	CONTRACTACIO	CO.4	Altres expedients exclosos de la LCSP		.1	G.CO.4.1				-	-
D	CONTRACTACIO	CO.4	Altres expedients exclosos de la LCSP		.2	G.CO.4.2				-	-
D	URBANISME	URB.1	Gestió administració actuant	N	.1	G.URB.1.1	Incompliment de les obligacions derivades de ser administració actuant	3	3	9,0	Greu
D	URBANISME	URB.1	Gestió administració actuant		.2	G.URB.1.2				-	-
D	DESPESES FINANCERES	FIN.1	Endeutament		.1	G.FIN.1.1				-	-
D	DESPESES FINANCERES	FIN.1	Endeutament		.2	G.FIN.1.2				-	-
D	DESPESES FINANCERES	FIN.2	Altres despeses financeres		.1	G.FIN.2.1				-	-
D	DESPESES FINANCERES	FIN.2	Altres despeses financeres		.2	G.FIN.2.2				-	-
D	TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació	O	.1	G.TRES.1.1	Indeguda gestió dels comptes bancaris i personal autoritzat	1	1	1,0	Lleu
D	TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació		.2	G.TRES.1.2				-	-
D	TRESORERIA	TRES.1	Planificació, gestió i situació		.3	G.TRES.1.3				-	-
D	SISTEMES	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió	O	.1	G.SIST.1.1	Manca d'integració del registre de factures al programa de comptabilitat	1	1	1,0	Lleu
D	SISTEMES	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió		.2	G.SIST.1.2				-	-
I	INGRESSOS	ING.1	Ingressos usuaris	N/O	.1	G.ING.1.1	Manca de correcció en les dades de facturació als usuaris	2	1	2,0	Lleu
I	INGRESSOS	ING.1	Ingressos usuaris		.2	G.ING.1.2	Correcta aplicació del procediment recaptatori (voluntària i executiva)	3	2	6,0	Greu
I	INGRESSOS	ING.1	Ingressos usuaris		.3	G.ING.1.3	Control i gestió dels ingressos derivats dels usuaris de la deixalleria	2	2	4,0	Rellevant
I	INGRESSOS	ING.2	Ingressos urbanístics		.1	G.ING.2.1				-	-
I	INGRESSOS	ING.2	Ingressos urbanístics		.2	G.ING.2.2				-	-
I	INGRESSOS	ING.3	Ingressos ACA i altres entitats gestores		.1	G.ING.3.1	Correcta liquidació d'ingressos ACA i altres entitats gestores	3	1	3,0	Rellevant
I	INGRESSOS	ING.3	Ingressos ACA i altres entitats gestores		.2	G.ING.3.2				-	-
I	INGRESSOS	ING.4	Ingressos patrimonials	N	.1	G.ING.4.1	Correcta formalització i compliment dels contractes de lloguer amb tercers	1	1	1,0	Lleu
I	INGRESSOS	ING.4	Ingressos patrimonials		.2	G.ING.4.2				-	-
I	INGRESSOS	ING.5	Transferències encomanes		.1	G.ING.5.1				-	-
I	INGRESSOS	ING.5	Transferències encomanes		.2	G.ING.5.2				-	-
I	INGRESSOS	ING.6	Deute		.1	G.ING.6.1				-	-
I	INGRESSOS	ING.6	Deute		.2	G.ING.6.2				-	-