

PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2021



INTERVENCIÓ DE FONDS -febrer 2021-

INDEX

1.	INTRODUCCIÓ	1
2.	EL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER: ABAST, ÀMBIT SUBJECTIU I OBJECTIUS	3
2.1.	ABAST	3
2.2.	ÀMBIT SUBJECTIU	4
2.3.	OBJECTIUS GENERALS	4
3.	ANÀLISI DE RISCOS.....	4
4.	ACTUACIONS A REALITZAR	10
4.1.	EN MATÈRIA DE CONTROL PERMANENT.....	10
4.1.1.	Actuacions a realitzar de caràcter obligatori	10
4.1.2.	Actuacions seleccionades	10
4.2.	EN MATÈRIA D'AUDITORIA PÚBLICA.....	11
4.2.1.	Actuacions a realitzar de caràcter obligatori	11
4.2.2.	Actuacions seleccionades	12
4.3.	CONTROL FINANCER DE LES SUBVENCIIONS I AJUTS CONCEDITS.....	12
4.3.1.	Àmbit subjectiu.....	12
4.3.2.	Actuacions a realitzar	13
4.4.	SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2020.....	13
5.	MITJANS DISPONIBLES.....	14
6.	MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ.....	15
7.	MOMENT, FORMA I TERMINI PER A L'EXERCICI DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER	16
8.	MODIFICACIÓ DEL PLA.....	16
9.	INFORMACIÓ AL PLE	16
10.	PUBLICITAT DEL PLA	17
	ANNEX 1: PLA D'ACCIÓ 2020	18
	ANNEX 2: MAPA DE RISCOS.....	19

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'incloquin 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 financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, aquest PACF 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 el darrer Pla d'Acció aprovat 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 financer corresponents a l'exercici 2021.

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 procediments 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 el 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 financer, 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 financer, 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 quantitius 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 ha obligat a analitzar 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
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
SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES I CONVENIS DE COL-LABORACIO	SUBV.1	Subvencions
	SUBV.2	Convenis de col·laboració
	SUBV.3	Altres transferències
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
SISTEMES INFORMÀTICS	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió



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
	ING.4	Multes i sancions
	ING.5	Ingressos urbanístics
	ING.6	Subvencions
	ING.7	Transferències
	ING.8	Deute

➤ 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 INFORMÀTICS	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

Per a realitzar l'avaluació de riscos s'han pres en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

En el cas de les entitats dependents, atès que l'Ajuntament d'Arenys de Munt té un únic ens dependent, GUSAM, sota la forma jurídica de societat de capital íntegrament municipal. Sobre ella caldrà preveure, almenys, 1 actuació de control dins un termini de 3 anys.

Per a la determinació de riscos s'ha tingut en compte els següents criteris:

IMPACTE			PROBABILITAT		
quantificat des d'un punt de vista econòmic			probabilitat estimada que es produeixi el fet o circumstància		
IMPACTE			PROBABILITAT		
Resultat	Puntuació	Descripció impacte econòmic	Resultat	Puntuació	Descripció de la probabilitat
Baix	1	< 15.000 €	Baix	1	Ha succeït 0 o 1 cop amb anterioritat
Mig	2	15.000 € - 100.000 €	Mig	2	Ha succeït 2 o 3 cops en els darrers 2 anys
Alt	3	> 100.000 €	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
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.

La ponderació d'aquests criteris queda detallada en el Mapa esmentat.

El resultat obtingut ha estat el següent, tant per l'AJUNTAMENT com per GUSAM:



Ajuntament
d'Arenys de Munt

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2021

➤ AJUNTAMENT:

D/I	Àrea	Factors	Activitat	Factors	N./O.	RISCS en DESPESES i INGRESSOS	Impacte	Probabilitat	Total	RISC	ANY 2021	Nº hores estimades
D	PERSONAL	-	PE.1 Contractacions/nomenaments	Alt	N .1	PE.1.1 Abús dels procediments d'urgència	2	3	6,0	Greu	PLA ACC.2020	-
D	PERSONAL	-	PE.2 Nòmnes	-	O .1	PE.2.1 Les hores extres/serveis extraord. no estan degudament autoritzats	1	1	1,0	Lleu		-
D	PERSONAL	-	PE.2 Nòmnes	-	O .2	PE.2.2 Les despeses per km o manutenció no estan degudament justificats	1	1	1,0	Lleu		-
D	PERSONAL	-	PE.3 Complementos	-	N .1	PE.3.1 Retribucions complementàries que haurien de figurar en el complement específic	1	2	2,0	Lleu		-
D	PERSONAL	-	PE.3 Complementos	-	N .2	PE.3.2 El nombre d'hores extres/serveis extraord. superen les 80 h/any	1	2	2,0	Lleu		-
D	PERSONAL	-	PE.5 RLT i Plantilla	-	N .1	PE.5.1 Existeixen places creades per sentència judicial	3	1	3,0	Rellevant		-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .1	CO.1.1 Fraccionament en la contractació menor	3	3	9,0	Greu	CF2020	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .2	CO.1.2 Incompliment de les fases del procediment de gestió de les despeses menors	1	3	3,0	Rellevant	CF2020	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .3	CO.1.3 Prestacions continuades en el temps sense licitació	3	3	9,0	Greu	CF2020	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	O .4	CO.1.4 Deficient planificació de la incoació de les contractacions	1	3	3,0	Rellevant	CF2020	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .5	CO.1.5 Incompliments normatius en el procediment de licitació diferents als RRBB	1	1	1,0	Lleu		-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	O .6	CO.1.6 Deficient control i seguiment de l'execució dels contractes licitats	2	2	4,0	Rellevant	X	150,00
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .7	CO.1.7 Desequilibris en concessions de serveis (SOREA Collsacreu)	3	1	3,0	Rellevant		-
D	CONTRACTACIO	-	CO.2 Encomanes de gestió	Baix	O .2	CO.2.2 Deficient control i seguiment de l'execució de les encomanes	1	2	2,0	Lleu		-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.1 Subvencions	Mig	N .1	SUBV.1.1 Manca de rigor en el control de les justificacions presentades pels beneficiaris	2	3	6,0	Greu	PLA ACC.2020	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.1 Subvencions	Mig	N .2	SUBV.1.2 Aplicació indeguda dels fons percebuts pels grups polítics	1	1	1,0	Lleu		-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.3 Altres transferències	Baix	N .1	SUBV.3.1 Abonament de quotes a altres ens dels quals no se'n formi part	1	1	1,0	Lleu		-
D	TRESORERIA	-	TRES.1 Planificació, gestió i situació	-	O .1	TRES.1.1 Risc d'ús abusiu del sistema de bestretes de caixa fixa i de pagaments a justificar	0	1	-	-		-
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics,	Baix	N .1	ING.2.1 Incompliment del procediment legal per a l'aprovació de padrons	2	2	4,0	Rellevant	X	40,00
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics,	Baix	N .2	ING.2.2 Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	2	2	4,0	Rellevant	X	150,00
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics,	Baix	N .3	ING.2.3 Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	2	4,0	Rellevant	X	150,00
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics,	Baix	O .4	ING.2.4 Risc d'anulacions o devolucions significatives de drets o ingressos	1	2	2,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .1	ING.3.1 Incompliment del procediment legal per a l'aprovació	1	1	1,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .2	ING.3.2 Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	1	1	1,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .3	ING.3.3 Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	1	1	1,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .4	ING.3.4 Incompliments en les obligacions derivades de concessions demanials (Can Jalpi)	1	1	1,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	ING.4 Multes i sancions	Mig	N .1	ING.4.1 Incompliment del procediment legal per a l'aprovació	2	1	2,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	ING.4 Multes i sancions	Mig	N .2	ING.4.2 Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	1	2,0	Lleu		-
I	INGRESSOS	-	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		-
I	INGRESSOS	-	ING.6 Subvencions	Baix	O .1	ING.6.1 Perdua total o parcial de la subvenció per manca de justificació correcta	3	1	3,0	Rellevant	X	150,00
I	INGRESSOS	-	ING.7 Transferències	-	O .1	ING.7.1 Estimació pressupostària inadeuada de les transferències	0	1	-	-		-
I	INGRESSOS	-	ING.7 Deute	-	O .1	ING.7.1 Disposició inadeuada dels préstecs que ocasioni tensions de tresoreria	0	1	-	-		-

Nº hores ESTIMADES: 640,00

Nº hores MAXIM PERSONAL PR	683,75
SALDO hores de PERSONAL PROP:	43,75
Nº hores MAXIM SERVEIS EXTERNS:	9,44
SALDO hores de personal i serveis externs:	53,19



Ajuntament
d'Arenys de Munt

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2021

➤ GUSAM:

D/I	Àrea	Activitat	N./O.	RISCS en DESPESES i INGRESSOS			Impacte	Probabilitat	Total	RISC	ANY 2021	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	Lleu	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	Lleu	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	Lleu	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	Lleu	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	Lleu	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	Lleu	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	Lleu	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	Lleu	Audit.GUSAM.IRCIA	-
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	Audit.GUSAM.IRCIA	-

Nº hores ESTIMADES: -

Nº hores MAXIM PERSONAL PROPI:	43,75	saldo calendari Ajuntament
SALDO hores de PERSONAL PROPI:	43,75	
Nº hores MAXIM SERVEIS EXTERNS:	9,44	saldo calendari Ajuntament
SALDO hores de personal i serveis externs:	53,19	

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)*

Pel que fa a 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)*, no es podrà dur a terme dins de l'exercici 2021 per la manca de temps i mitjans. Així mateix, es té coneixement de que la Diputació de Barcelona està treballant en aconseguir que el programari Sicalwin, on es registren les factures, pugui extreure de forma automàtica aquesta informació.

4.1.2. Actuacions seleccionades

Atenent els riscos detectats, es preveu realitzar les actuacions següents:

I. Despeses:

a) CONTRACTACIÓ NO MENOR

- Anàlisi del control i seguiment que es duu a terme sobre l'execució dels contractes licitats, amb l'objectiu de comprovar que el control que es realitza pel responsable del contracte és suficient i adequat per garantir el correcte compliment del mateix així com de les obligacions que s'haguessin imposat en els plecs i de les millores que s'haguessin ofertat per l'adjudicatari.

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2020, i seran objecte d'anàlisi els contractes vigents durant aquell any. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

II. Ingressos:

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

- 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 2020. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

b) SUBVENCIONS

- Anàlisi de les subvencions rebudes per l'Ajuntament, amb l'objectiu de comprovar la correcta justificació de les subvencions en temps, forma i import, i detectar que no s'hagués produït la pèrdua de drets per una incorrecta justificació.

El període d'anàlisi comprendrà les subvencions rebudes durant els anys 2019 i 2020, que ja hagin quedat justificades l'any 2020. Es podran aplicar tècniques de mostreig.

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

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

a) AUDITORIA DE COMPTES

S'aplicarà a la societat mercantil de capital íntegrament local GUSAM, SA i 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 2020.

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 (IRCIA), on es recullen les possibles incidències no comptables observades en l'exercici de l'auditoria; i vist també que en l'exercici 2020 ja s'ha realitzat una Auditoria de compliment, d'acord amb els recursos de que es disposa no es planifica cap més actuació de control en l'exercici 2021.

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.

4.3.2. Actuacions a realitzar

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos, en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

L'abast d'aquests treballs inclourà entre d'altres:

- En relació a les subvencions atorgades per l'Ajuntament s'analitzarà el següent:
 - ✓ L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
 - ✓ El compliment per part de beneficiaris i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
 - ✓ L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
 - ✓ La realització de l'activitat o projecte subvencionat.
 - ✓ L'aplicació de les despeses a les finalitats previstes.
 - ✓ La justificació es produeix en el termini assenyalat i de conformitat amb la modalitat acordada.
 - ✓ La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
 - ✓ L'adequada i correcte finançament de les activitats subvencionades i que l'import de la subvenció no supera el cost de l'activitat subvencionada.
 - ✓ L'existència de fets o circumstàncies no declarades pel beneficiari que puguin afectar el compliment dels requisits necessaris per a l'obtenció de la subvenció.

El període d'anàlisi comprendrà l'exercici 2019 i 2020, i seran objecte d'anàlisi les subvencions atorgades l'any 2019 que ja hagin quedat justificades l'any 2020.

Es seleccionaran 2 expedients, corresponents a les subvencions de major import.

4.4. SEGUIMENT DEL PLA D'ACCIÓ 2020

D'acord amb el RCI, correspon a l'òrgan interventor fer el seguiment del Pla d'Acció, havent-ne de donar compte en l'informe resum anual regulat en l'article 17 del mateix reglament.

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 (que figura en l'Annex 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 2021 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
				<i>hores/any/pers</i>	<i>Total hores/any</i>

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 de seguiment del Pla d'acció de l'exercici n-1), així com la formació del personal, s'eleva a 340 hores, el que deixa un saldo de poc més de 683 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 12.000,00 € en l'aplicació 710.930.22706. D'aquestes es podran destinar a control financer únicament 5.000 €, ja que la resta estan compromesos per altres finalitats. Amb aquest import es preveu contractar la col·laboració de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del

RCIL i en la DA 4^a de la LGS, per a la realització del control financer de les subvencions concedides, amb un abast molt limitat, ja que el nombre d'hores que s'estima que es podran realitzar és d'unes 60. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o a un acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Pel que fa a les actuacions d'auditoria sobre GUSAM, l'any 2020 les actuacions a realitzar seran finançades per la pròpia empresa en virtut d'un contracte d'auditoria de comptes encara vigent, signat amb Faura-Casas. Amb tot, la manca de recursos no ha permès preveure la realització de cap altra actuació d'auditoria.

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; en el pressupost 2022 caldria preveure almenys 18.000 € destinats íntegrament a la contractació de firmes col·laboradores del control financer.

Finalment esmentar que en els darrers dies s'ha conegut de la marxa de la persona que ocupava fins ara la segona plaça de tècnic amb que compta la Intervenció municipal, amb tasques diferents a control. Es desconeix com afectarà la seva absència al desenvolupament de les actuacions planificades en aquest document.

6. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

Abans de començar les actuacions descrites anteriorment, la Intervenció podrà aprovar una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per a l'execució de les diferents fases del treball i, si s'escau, el sistema de determinació de mostres i els programes de treball a utilitzar.

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)

ANNEX 1: PLA D'ACCIÓ 2020

Informe Resum _ Incidència		CODI ACCIÓ	PLA D'ACCIO_MESURES	RESPONSABLE-ÀREA	CALENDARI
PA 19/01	PA 19/01 - Contractacions de personal amb caràcter d'urgència	PA 19/01_2020.Acc1	Realitzar el procediment de contractació amb compliment dels principis	Tècnic-a RRHH	des d'octubre 2020
PA 19/01	PA 19/01 - Contractacions de personal amb caràcter d'urgència	PA 19/01_2020.Acc2	Realitza convocatòria amb borsa per urgències o necessitats temporals	Tècnic-a RRHH	febr-21
PA 19/01	PA 19/01 - Contractacions de personal amb caràcter d'urgència	PA 19/01_2020.Acc3	Convocatòria de places per la seva consolidació	Tècnic-a RRHH	des-21
PA 19/01	PA 19/01 - Contractacions de personal amb caràcter d'urgència	PA 19/01_2020.Acc4	Elaborar un Pla estratègic de personal	Tècnic-a RRHH/Alcaldia	des-21
PA 19/02	PA 19/02 - Manca de requisits essencials en al contractació de la despesa	PA 19/02_2020.Acc1	Incoació dels expedients de licitació amb 4 mesos d'antel·lació	Caps/Coordinadors/ Govern	des de gener 2021
PA 19/02	PA 19/02 - Manca de requisits essencials en al contractació de la despesa	PA 19/02_2020.Acc2	Major control en el compliment de procediment de contractes/despeses menors	Caps/Coordinadors	des d'octubre 2020
PA 19/02	PA 19/02 - Manca de requisits essencials en al contractació de la despesa	PA 19/02_2020.Acc3	Dotar el pressupost 2021 amb crèdit per contractar elaboració de plecs	Alcaldia	des-20
PA 19/02	PA 19/02 - Manca de requisits essencials en al contractació de la despesa	PA 19/02_2020.Acc4	Fer una Instrucció reguladora de les licitacions	Secretaria	gen-21
PA 19/02	PA 19/02 - Manca de requisits essencials en al contractació de la despesa	PA 19/02_2020.Acc5	Elaborar Pla de contractació 2021-2022	Alcaldia/Govern	gen-21
PA 19/03	PA 19/03 - Deficient control de les justificacions de subvencions	PA 19/03_2020.Acc1	Formació específica per al personal	RRHH/Caps/Coordinadors	any 2021
PA 19/03	PA 19/03 - Deficient control de les justificacions de subvencions	PA 19/03_2020.Acc2	Revisar Ordenança general de subvencions per clarificar processos de justificació	Caps/Coordinadors	des-20
PA 19/03	PA 19/03 - Deficient control de les justificacions de subvencions	PA 19/03_2020.Acc3	Revisar Bases de subvencions per modificar i simplificar processos de justificació	Caps/Coordinadors	febr-21

ANNEX 2: MAPA DE RISCOS

MAPA DE RISCOS 2021

Identificació i avaluació de riscos de
l'Ajuntament d'Arenys de Munt



INTERVENCIÓ DE FONDS

- febrer 2021 -

INDEX

- I. **Introducció**
- II. **Mitjans Personals per a l'exercici del control**

RISCOS DE L'AJUNTAMENT

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**

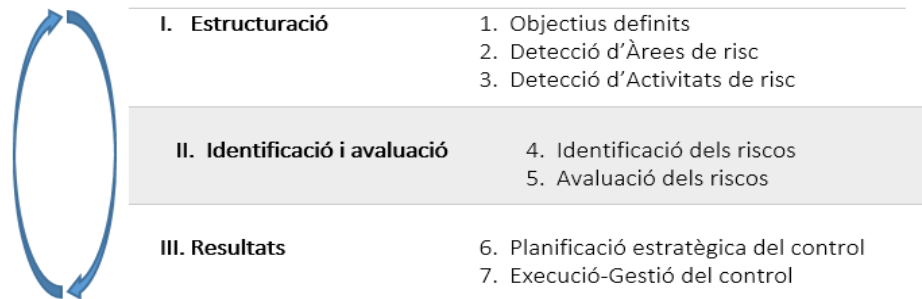
I. Introducció

L'administració de riscos podem definir-ho, en general, com un procés sistemàtic que han de realitzar les institucions per avaluar els riscos a què estan exposades en el desenvolupament de les seves activitats, mitjançant l'anàlisi dels diferents factors que poden provocar i amb la finalitat de definir les estratègies que permetin controlar-los.

Aquest Mapa de Riscos s'elabora sobre un model d'avaluació de riscos que contempla un enfocament global i ampli per mirar d'abastar la totalitat dels riscos de gestió, en els quals s'emmarquen, a més dels relacionats amb la corrupció i integritat, els de compliment normatiu en general, de bona administració i d'adequada presentació de la informació financera.

En aquest document es materialitza el procés d'identificació, anàlisi i avaluació de riscos, prèviament definit en el Model de Control aprovat per aquesta Intervenció.

D'acord amb el Model, la implementació d'un model de gestió de riscos tindrà en compte les següents fases:



Procedirem, doncs, a concretar en aquest document les fases I i II, procedint a identificar les àrees d'activitat de l'entitat i els riscos que afecten a aquestes activitats, per, a partir de l'avaluació d'aquells, elaborar mapes de riscos que recullin els aspectes als quals s'ha de prestar especial atenció. Prèviament caldrà concretar amb claredat quins són els objectius corporatius i institucionals, ja que serveixen de guia per a la determinació dels riscos; i caldrà també tenir en compte quins factors del context, de l'entorn i de la pròpia organització, poden incidir en aquest procés.

II. Mitjans Personals per a l'exercici del control

PERSONAL PROPI

MITJANS PERSONALS en CONTROL PREVI:

Perfil	Nº	% dedicació	Total Nº		
Adm/Aux	1	75%	0,75		
Interventor	1	40%	0,40		
	2		1,15	1.575,00	1.811,25
				<i>hores/any/pers</i>	<i>Total hores/any</i>

MITJANS PERSONALS en CONTROL FINANCER:

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

Nº Hores destinades a CONTROL FINANCER OBLIGATORI NO PLANIFICABLE:

Informe compliment morositat:	60
Verificació compte 413:	60
CF seguiment del Pla Acció any n-1	60
Seguiment CF subvencions	100
Formació	60

Nº hores PERSONAL PROPI destinables a CONTROL FINANCER PLANIFICABLE: 683,75

TOTAL CONTROL: TOTAL persones: 1,8 TOTAL hores: 2.835,00

SUPPORT EXTERN

	2020	preu/hora	Total hores/any
Cost màxim/any (pressupost):	5.000,00	72,00	69,44

Nº Hores destinades a CONTROL FINANCER OBLIGATORI NO PLANIFICABLE:

Auditoria registre factures:	0
Control subvencions entitats:	60

Nº hores SUPORT EXTERN destinables a CONTROL FINANCER PLANIFICABLE: 9,44

TOTAL hores: 69,44

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	25%	0,25	<i>junt amb tasques RRHH i Tresor</i>	
Adm/Aux	2	100%	2	<i>registre factures</i>	
Tècnic	0	100%	0	<i>pressupost, remissió d'informació</i>	
Tècnic (jornada 60%)	1	20%	0,2	<i>suport tresoreria, suport a la Intervenció</i>	
Interventor	1	35%	0,35	<i>pressupost, trimestrals, execució, direcció i supervisió</i>	
	5		2,8	1.575,00	4.410,00
				<i>hores/any/pers</i>	<i>Total hores/any</i>

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

RISCOS
de l'AJUNTAMENT

2021

1. Àrees i Activitats de risc _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
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
SUBVENCIONS I TRANSFERENCIES I CONVENIS DE COL-LABORACIO	SUBV.1	Subvencions
	SUBV.2	Convenis de col·laboració
	SUBV.3	Altres transferències
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
SISTEMES INFORMATICS	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió

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
	ING.4	Multes i sancions
	ING.5	Ingressos urbanístics
	ING.6	Subvencions
	ING.7	Transferències
	ING.8	Deute

2. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Factors a tenir en compte en la valoració de riscos _ AJUNTAMENT

INGRESSOS

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	-	-
ING.5	Ingressos urbanístics	1	1	1,0	Baix
ING.6	Subvencions	2	1	2,0	Baix
ING.7	Transferències	1	0	-	-
ING.8	Deute	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

ING.2	Ingressos per serveis (taxes, preus)	Gestió ORGT?	I.Vol. ORGT?	Drets reconeguts	Drets anulats per devolució d'ingressos		Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Devol. Ingr.	Recaptació líquida	Drets pendents de cobrament	% Devol/RD	% pendents de cobrar/RD	RISC
630	Taxa per inscripció, recollida i manteniment d'animals	NO	NO	2.599,00	-	2.599,00	2.599,00	-	-	2.599,00	-	0%	0%	Baix
620	Taxa de Cementiri	NO	SI	26.911,31	-	26.911,31	24.276,91	-	-	24.276,91	2.634,40	0%	10%	Baix
710	Taxa expedició documents administratius	NO	SI	6.382,30	27,70	6.354,60	6.209,00	27,70	6.181,30	173,30	-	0%	3%	Baix
210	Taxa llicències urbanístiques	NO	SI	19.568,27	150,59	19.417,68	19.568,27	150,59	19.417,68	-	-	1%	0%	Baix
710	Taxa llicència obertura establiments	NO	SI	11.108,28	-	11.108,28	4.745,90	-	4.745,90	6.362,38	-	0%	57%	Alt
710	Taxa ocupació demanial: Concessions administratives	NO	SI	7.832,00	-	7.832,00	400,00	-	400,00	7.432,00	-	0%	95%	Alt
510	Preu públic pel servei d'atenció domiciliària	NO	NO	5.952,33	16,20	5.936,13	5.952,33	16,20	5.936,13	-	-	0%	0%	Baix
510	Preu públic pel servei d'àpats de companyia	NO	NO	1.139,00	-	1.139,00	1.139,00	-	1.139,00	-	-	0%	0%	Baix
910	Preu públic publicitat ràdio	NO	NO	11.383,50	-	11.383,50	11.383,50	-	11.383,50	-	-	0%	0%	Baix

RISC promig	
Baix	SI BAIX > 3
Mig	SI MIG > 3; ALT = 2
Alt	SI ALT > 3

ING.3	Taxes per ocupació demanial													RISC
710	Taxa parades, barraques, casetes de venda i altres	NO	NO	6.995,25	904,42	6.090,83	6.995,25	904,42	6.090,83	-	-	13%	0%	Baix
710	Taxa ocupació terrenys públics amb taules i cadires	NO	SI	399,08	-	399,08	399,08	-	399,08	-	-	0%	0%	Baix

RISC promig	
Baix	SI BAIX = 2
Mig	SI MIG => 1; ALT = 1
Alt	SI ALT > 1

ING.4	Multes i sancions													RISC
710	Altres multes i sancions	NO	SI	17.240,71	-	16.622,20	2.539,87	-	2.539,87	14.082,33	-	0%	85%	Alt
140	Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	NO	SI	64.988,03	-	47.524,03	17.932,03	-	17.932,03	-	-	0%	0%	Baix
210	Multes per infraccions urbanístiques	NO	SI	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%	Baix

RISC promig	
Baix	SI BAIX > 2
Mig	SI MIG => 2; ALT = 1
Alt	SI ALT > 1

RISC			
		% Devol/RD	% pendents de cobrar/RD nets
Baix	1	< 8 %	< 8 %
Mig	2	9 % - 12 %	9 % - 12 %
Alt	3	> 12 %	> 12 %

III. ALTRES INGRESSOS

		Impacte	Probabilitat	Total	RISC
ING.5	Ingressos urbanístics	1	1	1,0	Baix

3. IDENTIFICACIÓ i VALORACIÓ: 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)



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

		IMPACTE		
		Baix	Mig	Alt
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. IDENTIFICACIO i VALORACIO: Avaluació de riscos_MAPA DE RISCOS DE L'AJUNTAMENT

D/I	Àrea	Factors	Activitat	Factors	N./O.	RISCOS en DESPESES i INGRESSOS	Impacte	Probabilitat	Total	RISC
D	PERSONAL	-	PE.1 Contractacions/nomenaments	Alt	N .1	PE.1.1 Abús dels procediments d'urgència	2	3	6,0	Greu
D	PERSONAL	-	PE.1 Contractacions/nomenaments	Alt	.2	PE.1.2			-	-
D	PERSONAL	-	PE.1 Contractacions/nomenaments	Alt	.3	PE.1.3			-	-
D	PERSONAL	-	PE.2 Nòmines	-	O .1	PE.2.1 Les hores extres/serveis extraord. no estan degudament autoritzats	1	1	1,0	Lieu
D	PERSONAL	-	PE.2 Nòmines	-	O .2	PE.2.2 Les despeses per km o manutenció no estan degudament justificats	1	1	1,0	Lieu
D	PERSONAL	-	PE.2 Nòmines	-	.3	PE.2.3			-	-
D	PERSONAL	-	PE.3 Complementes	-	N .1	PE.3.1 Retribucions complementàries que haurien de figurar en el complement específic	1	2	2,0	Lieu
D	PERSONAL	-	PE.3 Complementes	-	N .2	PE.3.2 El nombre d'hores extres/serveis extraord. superen les 80 h/any	1	2	2,0	Lieu
D	PERSONAL	-	PE.3 Complementes	-	.3	PE.3.3			-	-
D	PERSONAL	-	PE.4 Altres expedients de personal	Baix	.1	PE.4.1			-	-
D	PERSONAL	-	PE.4 Altres expedients de personal	Baix	.2	PE.4.2			-	-
D	PERSONAL	-	PE.5 RLT i Plantilla	-	N .1	PE.5.1 Existeixen places creades per sentència judicial	3	1	3,0	Rellevant
D	PERSONAL	-	PE.5 RLT i Plantilla	-	.2	PE.5.2			-	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .1	CO.1.1 Fraccionament en la contractació menor	3	3	9,0	Greu
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .2	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	Alt	N .3	CO.1.3 Prestacions continuades en el temps sense licitació	3	3	9,0	Greu
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	O .4	CO.1.4 Deficient planificació de la incoació de les contractacions	1	3	3,0	Rellevant
D	CONTRACTACIO	-	CO.1 Contractes	Alt	N .5	CO.1.5 Incompliments normatius en el procediment de licitació diferents als RRBB	1	1	1,0	Lieu
D	CONTRACTACIO	-	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	-	CO.1 Contractes	Alt	N .7	CO.1.7 Desequilibris en concessions de serveis (SOREA Collsacreu)	3	1	3,0	Rellevant
D	CONTRACTACIO	-	CO.2 Encomanes de gestió	Baix	O .2	CO.2.2 Deficient control i seguiment de l'execució de les encomanes	1	2	2,0	Lieu
D	CONTRACTACIO	-	CO.2 Encomanes de gestió	Baix	.3	CO.2.3			-	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.3 Responsabilitat Patrimonial	-	.1	CO.3.1			-	-
D	CONTRACTACIO	-	CO.4 Altres expedients exclosos de la LCSP	-	.1	CO.4.1			-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.1 Subvencions	Mig	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	-	SUBV.1 Subvencions	Mig	N .2	SUBV.1.2 Aplicació indeguda dels fons percebuts pels grups polítics	1	1	1,0	Lieu
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.2 Convenis de col·laboració	-	.1	SUBV.2.1			-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.2 Convenis de col·laboració	-	.2	SUBV.2.2			-	-
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.3 Altres transferències	Baix	N .1	SUBV.3.1 Abonament de quotes a altres ens dels quals no se'n formi part	1	1	1,0	Lieu
D	SUBV/TRAN/CONVENIS	-	SUBV.3 Altres transferències	Baix	.2	SUBV.3.2			-	-
D	URBANISME	-	URB.1 Convenis urbanístics	-	.1	URB.1.1			-	-
D	URBANISME	-	URB.2 Expropiacions	Baix	.1	URB.2.1			-	-
D	URBANISME	-	URB.2 Expropiacions	Baix	.2	URB.2.2			-	-
D	URBANISME	-	URB.3 Altres expedients urbanístics	-	.1	URB.3.1			-	-
D	DESPESES FINANCERES	-	FIN.1 Endeutament	-	.1	FIN.1.1			-	-
D	DESPESES FINANCERES	-	FIN.2 Altres despeses financeres	-	.1	FIN.2.1			-	-
D	TRESORERIA	-	TRES.1 Planificació, gestió i situació	-	O .1	TRES.1.1 Risc d'ús abusiu del sistema de bestretes de caixa fixa i de pagaments a justificar	0	1	-	-
D	TRESORERIA	-	TRES.1 Planificació, gestió i situació	-	.2	TRES.1.2			-	-
D	SISTEMES	-	SIST.1 Revisió de sistemes informàtics de gestió	-	.1	SIST.1.1			-	-
D	SISTEMES	-	SIST.1 Revisió de sistemes informàtics de gestió	-	.2	SIST.1.2			-	-
I	INGRESSOS	-	ING.1 Impostos	-	.1	ING.1.1			-	-
I	INGRESSOS	-	ING.1 Impostos	-	.2	ING.1.2			-	-
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics, p.privats)	Baix	N .1	ING.2.1 Incompliment del procediment legal per a l'aprovació de padrons	2	2	4,0	Rellevant
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics, p.privats)	Baix	N .2	ING.2.2 Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	2	2	4,0	Rellevant
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics, p.privats)	Baix	N .3	ING.2.3 Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	2	4,0	Rellevant
I	INGRESSOS	-	ING.2 Ingressos per serveis (tx., p.públics, p.privats)	Baix	O .4	ING.2.4 Risc d'anulacions o devolucions significatives de drets o ingressos	1	2	2,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .1	ING.3.1 Incompliment del procediment legal per a l'aprovació	1	1	1,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .2	ING.3.2 Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	1	1	1,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .3	ING.3.3 Manca d'adequació a la realitat de les dades del padró (subjecte, tipus...)	1	1	1,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.3 Taxes per ocupació demanial	Baix	N .4	ING.3.4 Incompliments en les obligacions derivades de concessions demanials (Can Jalp)	1	1	1,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.4 Multes i sancions	Mig	N .1	ING.4.1 Incompliment del procediment legal per a l'aprovació	2	1	2,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.4 Multes i sancions	Mig	N .2	ING.4.2 Manca d'adequació de la liquidació a la realitat (subjecte, tipus, import...)	2	1	2,0	Lieu
I	INGRESSOS	-	ING.4 Multes i sancions	Mig	.3	ING.4.3			-	-
I	INGRESSOS	-	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
I	INGRESSOS	-	ING.5 Ingressos urbanístics	Baix	.2	ING.5.2			-	-
I	INGRESSOS	-	ING.6 Subvencions	Baix	O .1	ING.6.1 Perdua total o parcial de la subvenció per manca de justificació correcta	3	1	3,0	Rellevant
I	INGRESSOS	-	ING.6 Subvencions	Baix	.2	ING.6.2			-	-
I	INGRESSOS	-	ING.7 Transferències	-	O .1	ING.7.1 Estimació pressupostària inadeuada de les transferències	0	1	-	-
I	INGRESSOS	-	ING.7 Transferències	-	.2	ING.7.2			-	-
I	INGRESSOS	-	ING.7 Deute	-	O .1	ING.7.1 Disposició inadeuada dels préstecs que ocasioni tensions de tresoreria	0	1	-	-
I	INGRESSOS	-	ING.7 Deute	-	.2	ING.7.2			-	-

RISCOS
de GUSAM

2021

1. Àrees i Activitats de risc_GUSAM

AUDITORIA FINANCERA

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

AUDITORIA COMPLIMENT NORMATIU / AUDITORIA OPERATIVA

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 INFORMÀTICS	SIST.1	Revisió de sistemes informàtics de gestió

Risc d'incompliment

N.	NORMATIU
O.	OPERACIONAL

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

Risc d'incompliment

N.	NORMATIU
O.	OPERACIONAL

2. IDENTIFICACIÓ i VALORACIÓ: Assignació de valors per a la valoració de riscos _GUSAM

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
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.

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

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 dministració 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				-	-		
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				-	-		
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				-	-		