



<b>INFORME</b>	<b>IGAS/11/2023</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>FORMULACIÓ PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER PER A L'EXERCICI 2023</b>

## Índex

<b>I. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>1</b>
<b>II. DEFINICIONS.....</b>	<b>3</b>
<b>III. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....</b>	<b>5</b>
<b>IV. CONTROL EFECTIU PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT.....</b>	<b>9</b>
<b>V. RECURSOS DISPONIBLES: MITJANS PERSONALS I MATERIALS.....</b>	<b>10</b>
<b>VI. CONTINGUT PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....</b>	<b>12</b>
<b>VII. SEGUIMENT DELS RESULTATS DE LES ACTIVITATS DE CONTROL FINANCER.....</b>	<b>44</b>
<b>VIII. VIGÈNCIA.....</b>	<b>53</b>
<b>IX. MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....</b>	<b>54</b>
<b>X. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FIANANCER.....</b>	<b>54</b>
<b>XI. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSADES.....</b>	<b>55</b>
<b>XII. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT.....</b>	<b>56</b>

## I. INTRODUCCIÓ.

El control intern de l'activitat economicofinancera és una exigència constitucional, d'acord amb l'art. 103 de la CE, pel qual el legislador ha regulat un sistema de control intern de manera que les pròpies administracions, verifiquin l'adequació de l'activitat administrativa als principis de legalitat, eficàcia, eficiència i economia.

La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals i dels seus organismes autònoms, així com dels consorcis considerats entitats locals, es troba regulada amb caràcter general, en l'article 92 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local (LRBRL) i en els articles 213 i següents del TRLRHL.

Aquesta funció de control intern ha estat atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92.1 bis b) de la LRBRL i l'article 4) del RD 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, en les seves dos vessants de control financer i auditoria.



**Ajuntament  
de Sabadell**  
**Intervenció General**  
**Control Financer**

Aquesta Intervenció a l'empara del que es disposa en l'article 31.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, exerceix el control intern de la gestió econòmic financera de l'Entitat amb plena autonomia respecte de les entitats la gestió de les quals controla i realitza.

L'article 3.1 del RD 424/2017 estableix que el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

A continuació i concretament a l'apartat 4 del citat article especifica que el control financer comprèn les modalitats de control permanent i auditoria pública, i en totes dues s'inclou el control d'eficàcia que esmenta l'article 213 del TRLHL.

L'article 29.4 del RD 424/2017, estableix a més que en l'exercici del control financer seran d'aplicació les normes de control financer i auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal, com:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública

L'article 31 del Reglament de Control Intern de l'Ajuntament de Sabadell (RCIAS) estableix que el control financer de l'activitat econòmica financera del sector públic s'exercirà mitjançant l'exercici del control permanent, ja sigui de forma planificable o no planificable; i l'auditoria pública, concretament, auditoria de comptes, de compliment i operativa.

Així mateix s'especifica que ambdues modalitats inclouran el control d'eficàcia, que consistirà a verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

## II. DEFINICIONS.

### **Control Financer:**

El control financer a què es refereix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de 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 en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

### **Control Permanent:**

L'article 29.2 del RD 424/2017 regula que el control permanent s'ha d'exercir sobre l'entitat local i els organismes públics en què es porti a terme la funció interventora per tal de comprovar, de manera contínua, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, 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 pot aplicar tècniques d'auditoria.

L'exercici del control permanent comprèn tant les actuacions de control que anualment s'incloquin en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.

### **Auditoria Pública:**

L'article 29.3 del RD 424/2017 estableix que l'auditoria pública consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'auditoria pública engloba les modalitats següents:

- a) Auditoria de comptes:



**Ajuntament  
de Sabadell**  
**Intervenció General**  
**Control Financer**

L'auditoria de comptes consistirà en la verificació de si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'ens i, en el seu cas, l'execució del pressupost. Igualment es comprovarà que aquests comptes es troben d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són aplicable i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

Quan les societats mercantils públiques estan subjectes a l'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria conforme a la normativa mercantil, l'auditoria es regirà pel que es disposa en la LAC i la seva normativa de desenvolupament, mentre que quan aquestes societats no tinguin tal obligació mercantil, l'auditoria dels comptes anuals d'aquestes societats podrà incloure's en el pla anual d'auditoria de l'òrgan de control financer públic de l'Administració corresponent, resultant d'aplicació en aquest cas les normes d'auditoria del sector públic.

b) Auditoria de compliment:

L'auditoria de compliment tracta de verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió s'han dut a terme de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

c) Auditoria operativa:

L'auditoria operativa que té com a objecte proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de la bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles, inclou auditories d'economia i eficiència, auditories de programes i auditories de sistemes i procediments.

I. L'auditoria d'economia i eficiència tracta de determinar:

- a. Si l'entitat està adquirint, mantenint i emprant recursos com ara persones, propietats, instal·lacions, etc., de manera econòmica i eficient.
- b. Les causes d'ineficiència, si n'hi hagués, i de les pràctiques antieconòmiques.
- c. Si l'entitat està complint amb les lleis i altres normes sobre economia i eficiència.

II. Les auditories de programes tracten de determinar:

- a. En quina mesura s'aconsegueixen els resultats o objectius establerts pels legisladors o pels òrgans que autoritzen els programes.
- b. L'eficàcia d'organitzacions, programes, activitats o funcions.
- c. Si l'entitat ha complert les lleis i altres normes en aquells aspectes rellevants per al programa.

III. Les auditories de sistemes i procediments tracten de determinar:

- a. El procediment administratiu utilitzat en la realitat per l'òrgan gestor en el desenvolupament de les seves competències per a aconseguir la finalitat perseguida.
- b. Les causes de la ineficiència, si n'hi hagués, i si aquestes són degudes als procediments utilitzats o a una deficient organització dels recursos disponibles.
- c. Si l'òrgan gestor està actuant d'acord amb les normes, principis i directrius vigents i en particular amb els principis generals de la bona gestió financera.

### III. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.

L'article 31.1 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici.

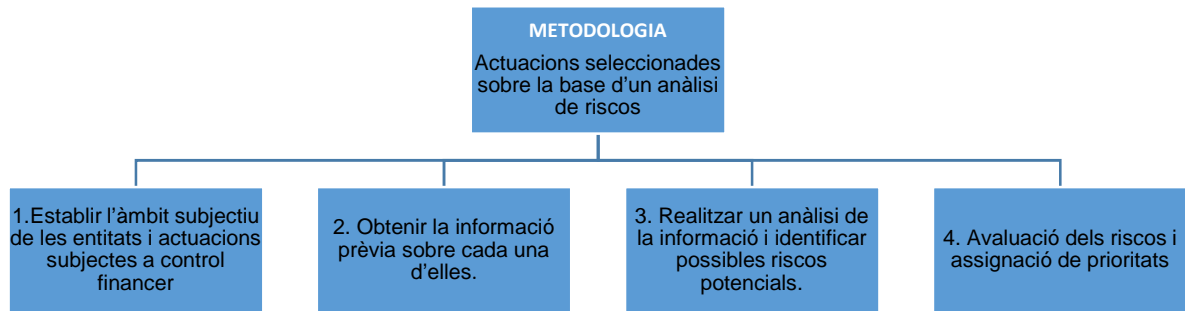
L'article 31.2 del RD 424/2017 determina que el PACF ha d'incloure totes les actuacions la realització de les quals per part de l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El concepte de risc s'ha d'entendre 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, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència de la gestió.

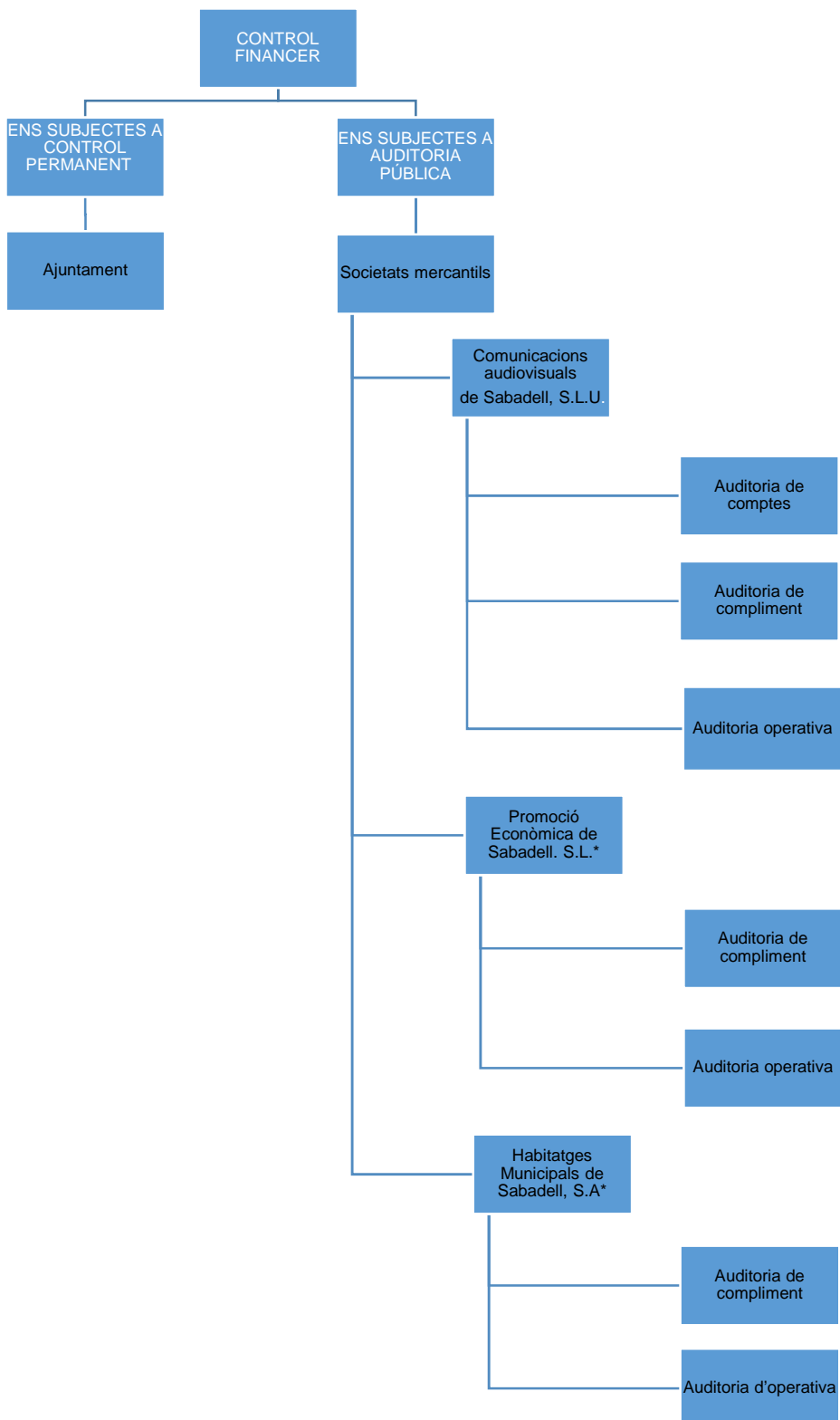
Existeix risc a on s'observa més probabilitat que puguin produir-se errors, deficiències o irregularitats significatives; és a dir, l'existència de risc implica major probabilitat, però no la necessitat de que efectivament es produeixin aquelles possibles deficiències.



Per realitzar l'anàlisi dels riscos que exigeix el RD 424/2017 cal procedir amb la següent metodologia:



1. Establir l'àmbit subjectiu de les entitats i actuacions subjectes a control financer:



\* Les esmentades societats mercantils estan exemptes en el present Pla de l'auditoria de comptes donat que tenen obligació legal d'auditar els seus comptes anuals en virtut de la normativa mercantil (art. 29.3.A.e) RD 424/2017).

## 2. Obtenir la informació prèvia sobre cada una d'elles.

L'anàlisi de riscos es realitza en una fase prèvia a la realització dels controls, quan no sigui possible ni tampoc eficient obtenir un coneixement més ampli i detallat sobre cada entitat, expedient o d'un altre aspecte que poguessin ser objecte de revisió.

Les fonts d'informació es poden destacar, entre d'altres:

- a) Experiència acumulada amb la realització de les tasques pròpies de la funció interventora; en especial, les objeccions, omissions de la funció interventora i observacions complementàries emeses.
- b) Debilitats detectades per part de Comptabilitat o de l'Òrgan Interventor en àmbits no subjectes a fiscalització prèvia.
- c) Resultats d'informes de control financer d'exercicis anteriors.
- d) Informes realitzats per consultors, auditors o d'altres professionals prèvia contractació d'aquests serveis per part de l'administració.
- e) Comptes anuals i informes d'auditoria de comptes disponibles.
- f) Informes d'institucions de control extern.
- g) Actes, informes o sancions rebudes d'organismes reguladors i de l'administració tributària estatal i autonòmica.
- h) Reclamacions i queixes dels ciutadans, licitadors, proveïdors, contribuents, beneficiaris de subvencions i usuaris.
- i) Estructura dels entorns informàtics utilitzats.

## 3. Realitzar un anàlisi de la informació i identificar possibles riscos potencials.

En base a la informació obtinguda s'haurà de determinar de les àrees, activitats, tipologies d'expedients, actuacions o extrems concrets dels mateixos, etc. subjectes a un possible control financer, els riscos; és a dir, les possibilitats rellevants de que existeixin o puguin aparèixer, entre d'altres:

- a) Incompliment de la normativa aplicable.
- b) Errors en la informació financera
- c) Inadequada protecció dels actius.
- d) Ineficiència o ineficàcia en la gestió



4. Avaluació dels riscos i assignació de prioritats: En funció dels riscos detectats i avaluats establir prioritats per realitzar els controls sobre aquelles àrees, activitats o entitats per les que s'han detectat els riscos més significatius, respectant que existeixen actuacions de control obligatòries anualment.

Una vegada identificats els possibles riscos i definits els barems que permetin segmentar les àrees a controlar en funció dels riscos d'incompliments i dels objectius de control, els hi associarà una probabilitat de que succeeixin i un impacte potencial del mateix y en funció d'aquestes dues variables es situaran en una categoria dintre de la matriu configurar-se així el denominat "quadre de riscos".

Un cop feta la pertinent avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitius, s'estimarà l'assignació de prioritats i la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc, com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

#### **IV. CONTROL EFECTIU PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT.**

L'article 4.3 del RD 424/2017 regula que l'esmentat model ha d'assegurar uns llinars mínims de control referits a l'àmbit de consolidació pressupostària que hauran d'aconseguir-se en el transcurs de tres exercicis i sobre la base d'un anàlisi de riscos.

El percentatge recollit en l'esmentat article fa referència al nombre d'ens que integren el perímetre consolidat del pressupost general de l'entitat; tal i com es detalla a l'apartat III del present Pla l'àmbit subjectiu sotmès a control financer està comprès pel propi Ajuntament i les tres societats mercantils de titularitat municipal: Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L.U., Promoció Econòmica de Sabadell, S.L. i Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

En aquest sentit, abans de la formulació del present Pla ja s'ha assolit el 100% del control efectiu del pressupost general consolidat donat que s'ha portat a terme actuacions de control financer en tot l'àmbit subjectiu esmentat anteriorment.

Cal tenir present que d'acord amb la disposició transitòria única del RD 424/2017 i únicament referent a la realització de les auditories de comptes, cal considerar els exercicis 2019, 2020 i 2021 com els tres exercicis inicials per complir amb l'exigència de controlar el 100% del pressupost consolidat.

## V. RECURSOS DISPONIBLES: MITJANS PERSONALS I MATERIALS.

L'article 4.3 del RD 424/2017 estableix l'obligació d'habilitar els mitjans necessaris i suficients per configurar un model eficaç de control intern.

Fruit d'aquest precepte, la selecció d'actuacions anuals que s'inclouran en el Pla anual tindrà, necessàriament, que tenir en compte els mitjans disponibles; i, en conseqüència, la dotació de recursos humans i d'eines informàtiques condiciona l'abast i intensitat de les actuacions de control.

Per a complir les funcions de control financer, aquesta Intervenció disposa dels següents mitjans humans:

Núm.	Lloc de treball	Grup de personal	% Dedicació contingut PACF2021
1	Cap de servei de Control Financer	A1	70%
3	Tècnica superior en dret	A1	70%
4	Tècnica mitjana en economia	A2	70%
5	Tècnica mitjana de gestió	A2	50%

En relació amb els mitjans materials, ha de fer-se referència a:

- a) La Corporació va implantar el dia 15 de gener de 2021 una eina informàtica de gestió electrònica d'expedients en format PAC ("contenedor de documents") i, conseqüentment, no existeix actualment un sistema informàtic que permeti disposar d'una base de dades integral per recolzar les funcions pròpies del control financer.
- b) La manca actual d'eines/aplicacions adequades específiques que permetin:
  - I. Agilitzar les tasques de control financer (organitzador de documents i papers de treball, ...).
  - II. Disposar d'una base de dades del control realitzat que vetlli per la integritat de les dades així com per l'eficiència i eficàcia en la gestió realitzada per Control Financer.
  - III. Tramitar i subministrar la informació requerida preceptivament als ens i organismes pertinents ( programari de subvencions, contractació, ...).  
En aquest sentit, el Servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació està confeccionat un aplicatiu web pel subministrament d'informació a la BDNS (actualment està en una fase prematura) i que comportarà una

dedicació intensa de l'equip de Control Financer donat que s'ha d'analitzar tot el procediment de l'àmbit subvencional per suplir les mancances que comporta que l'actual aplicatiu de gestió d'expedient funcioni en format PAC. Aquesta situació s'afrontarà en detriment de les actuacions a control permanent a realitzar per part del Servei de Control Financer.

Si bé és cert, que la Intervenció General, disposa d'una determinada consignació pressupostària per fer front a possibles contractacions d'empreses auditores per a la col·laboració de les tasques de Control Financer cal posar de manifest que l'organigrama actual i els mitjans materials dels que es disposa són manifestament insuficients.

Respecte als mitjans humans, cal posar de manifest els següents aspectes:

- a) Per al desenvolupament del PACF de l'exercici anterior, es va limitar que la col·laboració d'empreses auditores fos únicament a l'àmbit de l'auditoria pública i al control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions i ajudes. i, per tant, totes les actuacions relatives al control permanent s'ha realitzat a través de recursos humans propis.

Cal precisar que el RD 424/2017 únicament permet la col·laboració d'empreses auditores en l'àmbit de l'Auditoria Pública i, conseqüentment, l'esmentada norma no permet a les administracions públiques que el control permanent es realitzi a través de mitjans/recursos humans propis exclusivament.

- b) El fet que es disposi de la col·laboració d'empreses auditores en l'àmbit de l'auditoria pública o control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions i ajudes no exonera d'una implicació exhaustiva de l'equip de Control Financer; de fet, l'experiència obtinguda en l'execució dels PACF's d'exercicis anteriors ens indica que el nombre d'hores de dedicació en moltes ocasions és superior vers a les actuacions de control permanent realitzades per mitjans propis.
- c) Amb la reformulació realitzada del PACF22 es va incorporar un àmbit d'actuació de Control Financer essencial per una correcta execució dels resultats de les activitats de control realitzades i que consisteix en el seguiment de les mateixes. Aquest nou àmbit d'actuació comportarà una càrrega de feina considerable durant tot l'exercici d'execució del present PACF23 encara que es disminueixi el nombre d'actuacions a realitzar de control permanent.
- d) L'evolució qualitativa i quantitativa dels resultats de Control Financer és evident i no ha estat sincronitzada amb l'estructura de personal del Servei de Control Financer.



En aquest sentit:

- i. S'ha incrementat considerablement en els darrers anys el nombre d'actuacions de control permanent. Una evidència d'aquest aspecte és el nombre de mesures correctores proposades a l'informe resum de l'exercici 2021 i que resten a l'espera de la confecció de Pla d'Acció pertinent. Posant de manifest que en breu s'emetrà l'informe resum de l'exercici 2022 incrementant el nombre de mesures correctores esmentat.
- ii. S'ha millorat qualitativament actuacions de control permanent derivades d'obligacions legals.
- iii. S'ha realitzat actuacions que no es realitzaven. Exemples:
  - Control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions i ajudes que a més a més implica tasques de seguiment a realitzar.
  - Auditoria de compliment i operativa de la Societat Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

Aquests extrems, entre d'altres, són indicadors clars de la insuficiència en recursos humans tenint en compte que l'estructura de personal del Servei de Control Financer no ha variat en els darrers últims dos exercicis evidenciant una inadequada dimensió del Servei.

Per aquest motiu és rellevant l'article 4.3 del RD 424/2017 que estableix l'obligació de les administracions públiques a habilitar a l'òrgan interventor els mitjans necessaris i suficients per configurar un model eficaç de control intern.

Cal posar de manifest que aquesta insuficiència de mitjans exposada en el present Pla és tracta d'una manifestació incorporada de forma reiterada en els Plans Anuals de Control Financer formulats d'exercicis anteriors i mitjançant informe de necessitat de personal al servei de Control Financer lliurat al Servei de Recursos Humans sense que hagi tingut cap impacte al respecte.

## **VI. CONTINGUT PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.**

L'article 31.1 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici.

Per un adequada consecució del PACF de l'exercici pertinent, s'ha decidit formular-lo a finals de l'exercici que serà objecte de fiscalització amb la finalitat d'iniciar les actuacions seleccionades a partir de l'1 de gener de l'exercici següent.



## **a. Control permanent**

### **a.I. Actuacions derivades d'obligacions legals:**

- I. Auditoria de Sistemes de l'exercici 2022, prevista a l'article 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la Factura Electrònica i creació del Registre Comptable de Factures en el Sector Públic, per tal de verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i en la seva normativa de desenvolupament.
- II. Auditoria de verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts pels quals no s'ha produït la seva imputació pressupostària durant l'exercici 2022 en l'Ajuntament de Sabadell i en aquelles entitats de l'Ajuntament que no estan subjectes a auditoria, d'acord amb la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (Entitats afectades per aquesta actuació: Ajuntament de Sabadell i la societat municipal Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.).
- III. Informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst en l'article 12.2 de la Llei 25/2013, corresponent a l'exercici 2022 (Entitat Ajuntament de Sabadell).

### **a.II. Actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos:**

D'acord amb la metodologia especificada a l'apartat III del present Pla s'identifiquen els riscos per àrees amb la finalitat de portar a terme un control rotatiu evitant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc, com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

En aquest sentit, cal posar de manifest que els riscos es mantenen fins que a través de la implantació i execució de mesures correctores comportin la seva desaparició. Com a conseqüència, al mapa de riscos apareixeran tots els riscos avaluats per ordre decreixent de puntuació i identificant-se de la següent manera:

1) Riscos identificats i avaluats considerats de nova aparició i que, per tant, no s'ha fet cap actuació al respecte: Es prioritzarà d'acord amb els recursos humans disponibles aquells que comportaran un actuació de Control Financer en aquest exercici.

Aquests riscos s'avaluaran en el moment de la confecció del present PACF.

2) Riscos identificats, avaluats i fiscalitzats: D'aquests riscos no es realitzarà cap actuació a incorporar en el present PACF ja que es tracta d'un risc fiscalitzat a l'espera de realitzar el seu seguiment, sense perjudici que en exercicis futurs es consideri adient realitzar novament una actuació de control financer per la supervivència prolongada del risc.

Aquests riscos ja avaluats es reflecteixen en el present PACF amb la valoració obtinguda en el PACF de procedència tenint en compte que la puntuació es pot modular segons la repercussió/resultat obtingut amb la implantació de mesures correctores.



## Quadre de riscos identificats

Àrea de Personal		
Núm.	Risc identificat	Centre gestor
1	Debilitats en l'aplicació dels principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat en l'accés a l'ocupació pública.	Recursos Humans
2	Insuficient homogeneïtat de la informació cotinguda en la RPT, registre de personal i la resta d'instruments d'ordenació de personal amb el que compta l'Ajuntament.	Recursos Humans
3	Absència d'un pla de formació i actualització continua de personal.	Recursos Humans
4	Debilitats del sistema d'avaluació d'acompliment.	Recursos Humans
5	Absència de l'efectivitat del dret del personal a la carrera professional.	Recursos Humans
6	Debilitats en el control horari.	Recursos Humans
7	Triennis dels empleats/des públic/ques.	Recursos Humans
8	Factors complementaris específics de realització efectiva (Art. 17 Acord-conveni condicions de treball dels/de les empleats/des públics/ques de l'Ajuntament de Sabadell 2019-21.	Recursos Humans
9	Acumulacions de tasques i encàrrecs de funcions a empleats/des públics/ques.	Recursos Humans
10	Adscripcions provisionals i definitives al lloc de treball de comandaments o directius.	Recursos Humans



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General  
Control Financer

Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats i responsabilitat patrimonial		
Núm.	Risc identificat	Centre gestor
1	Elecció de procediments inadequats que limiten la concurrència (exclusa la contractació menor).	Diversos centres gestors
2	Gestió inadequada en la constitució i devolució de garanties en expedients de pròrroga i modificacions contractuals.	Diversos centres gestors
3	Gestió inadequada de les ofertes incurses en presumpció d'anormalitat.	Diversos centres gestors
4	Millores en la contractació administrativa, inadequació amb les necessitats contractuals i inadequada execució de les mateixes.	Diversos centres gestors
5	Risc d'informació privilegiada a determinades empreses sobre les contractacions que es prevegin realitzar i utilització insuficient de consultes preliminars.	Diversos centres gestors
6	Determinació d'un preu de contracte no ajustat al mercat.	Diversos centres gestors
7	Manca d'objectivitat i transparència en la valoració d'ofertes.	Diversos centres gestors
8	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució.	Diversos centres gestors
9	No exigir responsabilitats per incompliments contractuals	Diversos centres gestors
10	Verificació inadequada de les unitats d'obra executades de les certificacions aprovades.	Diversos centres gestors
11	Incompliment de requisits en encàrrecs a mitjans propis personificats.	Diversos centres gestors
12	Contractes administratius menors.	Diversos centres gestors
13	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servei Covid-19	Diversos centres gestors
14	Interessos de demora derivats d'operacions comercials.	Diversos centres gestors
15	Criteris d'adjudicació dels contractes ordinaris.	Diversos centres gestors



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General  
Control Financer

Àrea de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a la Llei 40/2015		
Núm.	Risc identificat	Centre gestor
1	Abús de la concessió directa per interès públic o socials, extralimitant-se dels límits legals.	Diversos centres gestors
2	Elevats percentatges de subcontractació, que pot desvirtuar la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.	Diversos centres gestors
3	Elevats percentatges de costos indirectes, que pot desvirtuar la justificació dels fons percebuts.	Diversos centres gestors
4	Subvencionar percentatges molt elevats dels projectes, sense l'exigència d'un mínim esforç als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis.	Diversos centres gestors
5	Desviacions d'activitats i econòmiques en supòsits d'aplicació de l'art. 32.2 RLGs	Diversos centres gestors
6	Finançament estructural sense una definició de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir.	Diversos centres gestors
7	Insuficiència de les memòries justificatives de la despesa subvencionada.	Diversos centres gestors
8	Absència de verificacions sobre la concurrència d'ajudes en un mateix beneficiari.	Diversos centres gestors
9	La no adequació de pagaments anticipats al calendari d'execució previst per al beneficiari i debilitats en el règim de garanties.	Diversos centres gestors
10	Permisivitat amb la morositat dels beneficiaris de les ajudes; especial referència a l'art. 13.3.bis LGS.	Diversos centres gestors
11	Configuració inadequada de premis subjectes a la Llei General de Subvencions.	Diversos centres gestors
12	Convenis de col·laboració: Supòsits de necessària adaptació a la Llei 40/2015.	Diversos centres gestors
13	Beques per a l'adquisició de llibres de text i material escolar curs 2021-22	Educació
14	Subvencions directes nominatives Mercat Central i Mercat Creu Alta.	Comerç i Consum
15	Justificacions de subvencions.	Diversos centres gestors
16	Subvencions directes concedides amb motiu de la Covid-19	Diversos centres gestors
17	Ajusts socials gestionats a través de bestreta de caixa fixa.	Acció Social



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General  
Control Financer

Àrea d'ingressos		
Núm.	Risc identificat	Centre gestor
1	Taxes i preus públics amb un anàlisi inadequat dels costos.	Diversos centres gestors
2	Gestió inadequada de la taxa per la instal·lació de tanques publicitàries ocupant el sòl o el vol de la via pública.	Ocupació de Via Pública
3	Justificacions inadequades de subvencions rebudes per l'Ajuntament de Sabadell.	Diversos centres gestors
4	Gestió inadequada de l'Impost de Construccions, instal·lacions i obres.	Tresoreria Municipal
5	Absència de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.	Diversos centres gestors
6	Prescripcions de sancions de trànsit.	Tresoreria Municipal
7	Cessions d'equipaments per actuacions artístiques.	Cultura
8	Ordenança general de preus públics i ordenances fiscals de gestió descentralitzada.	Diversos centres gestors

Àrea de Tresoreria		
Núm.	Risc identificat	Centre gestor
1	Utilització inadequada de bestretes de caixa fixa.	Tresoreria Municipal

La justificació de la selecció dels riscos s'exposa a l'apartat de prelació d'actuacions.

Una vegada identificats els possibles riscos es procedeix a la seva avaluació en base a una probabilitat i a un impacte d'acord amb la següent descripció i barem:

a) Valoració impacte: En virtut de l'article 31.2 del RD 424/2017 les possibles debilitats es cataloguen de la següent manera:

1. Incompliment de la normativa aplicable.
2. Falta de fiabilitat de la informació financera.
3. Inadequada protecció dels actius.
4. Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

En virtut del nombre de debilitats afectades pel risc identificat és pot classificar la seva intensitat de la següent manera:

- Impacte de molt alta intensitat: Afecta a quatre de les debilitats.
- Impacte d'alta intensitat: Afecta a tres de les debilitats.
- Impacte d'intensitat mitja: Afecta a dos de les debilitats.

- Impacte de baixa intensitat: Afecta a una de les debilitats.
- Impacte de molt baixa intensitat: No afecta a cap debilitat però podria comportar conseqüències negatives.

b) Probabilitat:

- Molt alta: Gairebé es produirà.
- Alta: Es factible que es produeixi.
- Mitja: Es pot produir ocasionalment.
- Baixa: Poc viable que es produeixi.
- Molt baixa: Sense antecedents.

**Taula barem impacte-probabilitat:**

Molt alta	50	60	70	80	90	100		
Alta	40	50	60	70	80	90		
Mitja	30	40	50	60	70	80		
Baixa	20	30	40	50	60	70		
Molt baixa	10	20	30	40	50	60		
<b>Probabilitat</b>	X	10	20	30	40	50		
	<b>Impacte</b>	Molt baix	Baix	Mitjà	Alta	Molt alta		

D'acord amb els mitjans disponibles i detallats a l'apartat IV del present Pla manifestament insuficients per afrontar totes les actuacions derivades de la prèvia avaluació dels riscos identificats, aquesta Intervenció posa de manifest les següents consideracions:

- a) La prioritat es basarà en la puntuació obtinguda segons la taula barem impacte-probabilitat.
- b) En el supòsit d'empat puntuació total impacte-probabilitat d'una mateixa àrea es prioritzava aquell que obtingui major puntuació per impacte.
- c) En el supòsit d'empat puntuació total i subpuntuació impacte-probabilitat d'una mateixa àrea es prioritzava mitjançant l'aplicació de judici professional en base a les possibles conseqüències negatives en les debilitats que defineixen l'impacte.
- d) Es podrà prioritzar entre àrees quan l'impacte o la probabilitat del risc sigui significativa prèvia justificació.
- e) En supòsits d'un risc amb impacte- probabilitat de nivell baix per tractar-se d'un risc inicialment sense cap debilitat detectada i sense antecedents, es podrà

prioritzar prèvia justificació amb la finalitat d'evitar conseqüències negatives que suposaria l'absència de control.

Cal posar de manifest que dels riscos procedents de PACF's anteriors s'han reflectit les valoracions inicialment previstes però realitzant una equivalència amb el barem del present PACF23.

D'altra banda, es reflecteixen els riscos que no es va baremar per inexistència de mapa de riscos al PACF20 però un cop es realitzi el seguiment pertinent s'efectuarà una valoració per a la seva incorporació al PACF pertinent sempre i quan es mantingui latent el risc.

Així mateix el fet de no incorporar una actuació referent a riscos actualment fiscalitzats no impedeix que en un futur la Intervenció General pugui valorar i motivar la conveniència de tornar a realitzar el control del risc pertinent.

Conseqüentment, **el quadre de riscos** i valoració de prioritats per cada àrea es reflectirà a continuació.



**A. Àrea de Personal**

Núm.	Risc avaluat	Centre gestor	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Factors complementaris específics de realització efectiva (Art. 17 Acord-conveni condicions de treball dels/de les empleats/des públics/ques de l'Ajuntament de Sabadell 2019-21.	Recursos Humans	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
2	Triennis dels empleats/des públic/ques.	Recursos Humans	1,2 i 4	40	50	90	2021	Sí	PACF22	(1)
3	Acumulacions de tasques i encàrrecs de funcions a empleats/des públics/ques.	Recursos Humans	1,3 i 4	40	40	80	2020	Sí	PACF21	(1)
4	Insuficient homogeneïtat de la informació continguda en la RPT, registre de personal i la resta d'instruments d'ordenació de personal amb el que compta l'Ajuntament.	Recursos Humans	1, 2 i 4	40	40	80	2022			
5	Adscripcions provisionals i definitives al lloc de treball de comandaments o directius.	Recursos Humans	1 i 4	30	50	80	2020	Sí	PACF21	(1)
6	Absència d'un pla de formació i actualització continua de personal.	Recursos Humans	1 i 4	30	50	80	2023			
7	Absència efectivitat del dret del personal a la carrera professional.	Recursos Humans	1 i 4	30	50	80	2022			
8	Debilitats del sistema d'avaluació d'acompliment.	Recursos Humans	1 i 4	30	40	70	2022			
9	Debilitats en el control horari.	Recursos Humans	1 i 4	30	40	70	2022			
10	Debilitats en l'aplicació dels principis d'igualtat, publicitat, mèrit i capacitat en l'accés a l'ocupació pública.	Recursos Humans	1 i 4	30	30	60	2022			



**B. Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats i responsabilitat patrimonial**

Núm	Risc avaluat	Centre gestor	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació / Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Contractes administratius menors.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2022	Sí	PACF22	(1)
2	Contractes administratius menors.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
3	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servei Covid-19	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
4	Determinació d'un preu de contracte no ajustat al mercat.	Diversos centres gestors	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
5	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servei Covid-19	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	40	90	2020	Sí	PACF21	(1)
6	Interessos de demora derivats d'operacions comercials.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	40	90	2020	Sí	PACF21	(1)
7	Verificació inadequada de les unitats d'obra executades de les certificacions aprovades.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	50	90	2022			
8	Gestió inadequada en la constitució i devolució de garanties en expedients de pròrroga i modificacions contractuals.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
9	Millores en la contractació administrativa, inadequació amb les necessitats contractuals i inadequada execució de les mateixes.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
10	Manca d'objectivitat i transparència en la valoració d'ofertes.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2022			



## Ajuntament de Sabadell

### Intervenció General Control Financer

11	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
12	No exigir responsabilitats per incompliments contractuals.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
13	Gestió inadequada de les ofertes incurses en presumpció d'anormalitat.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	40	70	2022			
14	Incompliment de requisits en encàrrecs a mitjans propis personificats.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	40	70	2022			
15	Risc d'informació privilegiada a determinades empreses sobre les contractacions que es prevegin realitzar i utilització insuficient de consultes preliminars.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2022			
16	Elecció de procediments inadequats que limiten la concurrència (exclusa la contractació menor).	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2022			
17	Criteris d'adjudicació dels contractes ordinaris.	Diversos centres gestors	(4)	(4)	(4)	(4)	2019	Sí	PACF20	(1)



**Ajuntament  
de Sabadell**  
**Intervenció General**  
**Control Financer**

**C. Àrea de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a la llei 40/2015**

Núm	Risc avaluat	Centre gestor	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Beques per a l'adquisició de llibres de text i material escolar curs 2021-22	Educació	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
2	Subvencions directes nominatives Mercat Central i Mercat Creu Alta.	Comerç i Consum	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
3	Justificacions de subvencions.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
4	La no adequació de pagaments anticipats al calendari d'execució previst per al beneficiari i debilitats en el règim de garanties.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	50	90	2022			
5	Desviacions d'activitats i econòmiques en supòsits d'aplicació de l'art. 32.2 RLGS	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	50	90	2022			
6	Permisivitat amb la morositat dels beneficiaris de les ajudes; especial referència a l'art. 13.3.bis LGS.	Diversos centres gestors	1, 2, 3 i 4	50	30	80	2022			
7	Subvencions directes concedides amb mtoiu de la Covid-19	Diversos centres gestors	1,3 i 4	40	40	80	2020	Sí	PACF21	(1)
8	Elevats percentatges de costos indirectes, que pot desvirtuar la justificació dels fons percebuts.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2022			



## Ajuntament de Sabadell

### Intervenció General Control Financer

9	Insuficiència de les memòries justificatives de la despesa subvencionada.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2022			
10	Absència de verificacions sobre la concurrència d'ajudes en un mateix beneficiari.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
11	Configuració inadequada de premis subjectes a la Llei General de Subvencions.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2022			
12	Convenis de col·laboració: Supòsits de necessària adaptació a la Llei 40/2015.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	30	70	2022			
13	Elevats percentatges de subcontractació, que pot desvirtuar la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	30	70	2022			
14	Subvencionar percentatges molt elevats dels projectes, sense l'exigència d'un mínim esforç als beneficiaris mitjançant aportacions de recursos propis.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	40	70	2022			
15	Abús de la concessió directa per interès públic o socials, extralimitant-se dels límits legals.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2022			
16	Finançament estructural sense una definició de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2022			
17	Ajusts socials gestionats a través de bestreta de caixa fixa.	Acció Social	(4)	(4)	(4)	(4)	2019	Sí	PACF20	(1)



**Ajuntament  
de Sabadell**  
**Intervenció General**  
**Control Financer**

**D. Àrea d'ingressos**

Núm.	Risc avaluat	Centre gestor	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Cessions d'equipaments per actuacions artístiques.	Cultura	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
2	Absència de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	50	90	2022			
3	Gestió inadequada de l'Impost de Construccions, instal·lacions i obres.	Tresoreria Municipal	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
4	Gestió inadequada de la taxa per la instal·lació de tanques publicitàries ocupant el sòl o el vol de la via pública.	Tresoreria Municipal	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
5	Prescripcions de sancions de trànsit.	Tresoreria Municipal	1, 3 i 4	40	40	80	2022			
6	Taxes i preus públics amb un anàlisi inadequat dels costos.	Diversos centres gestors	1,2 i 4	40	30	70	2022			
7	Justificacions inadequades de subvencions rebudes per l'Ajuntament de Sabadell.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	30	70	2022			
8	Ordenança general de preus públics i ordenances fiscals de gestió descentralitzada.	Diversos centres gestors	(4)	(4)	(4)	(4)	2019	Sí	PACF20	(1)



E. Àrea de Tresoreria

Núm.	Risc identificat	Centre gestor	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Utilització inadequada de bestretes de caixa fixa.	Tresoreria Municipal	1, 2 i 4	40	30	70	2022			

- (1) No cal actuació ja que es tracta d'un risc ja fiscalitzat a l'espera de l'aprovació del Pla d'Acció pertinent o, en el seu cas, aprovat pendent de valoració. En aquest supòsit, es manté la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent (amb equivalència en el seu cas).
- (2) No cal actuació ja que es tracta d'un risc fiscalitzat a l'espera d'iniciar-se el seguiment. En aquest supòsit, es manté la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent (amb equivalència en el seu cas).
- (3) No cal actuació ja que es tracta d'un risc fiscalitzat amb valoració de seguiment. En aquest supòsit, la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent s'ha modulada segons les mesures correctores executades o en fase d'execució (incorporades al Pla d'Acció o derivades del tercer fiscalitzat).
- (4) El risc no està baremat per inexistència de mapa de riscos al PACF pertinent.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General  
Control Financer

A continuació es detalla la prelació d'actuacions a realitzar tenint en compte la impossibilitat de realitzar la fiscalització de la totalitat del quadre de riscos pels recursos que actualment disposa el servei de Control Financer,

**Àrea de Personal:**

Primer risc:

- a) **Identificació risc:** Insuficient homogeneïtat de la informació continguda en la RPT, registre de personal i la resta d'instruments d'ordenació de personal amb el que compta l'Ajuntament.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar el contingut dels documents que tenen a veure amb la planificació i ordenació del personal i la seva repercussió pressupostària.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que es tracta de documentació que s'ha de confeccionar des de diferents perspectives però que la informació continguda ha d'estar relacionada entre sí pel seu impacte en l'organització i pressupost. Al tractar-se d'informació complexa i voluminosa, es considera convenient realitzar aquesta actuació ja que permetrà marcar directrius i pautes per una adequada configuració i contingut dels esmentats documents.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

**Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats i responsabilitat patrimonial:**

Primer risc:

- a) **Identificació risc:** Determinació d'un preu de contracte no ajustat al mercat.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar si als plecs de clàusules administratives reguladors dels contractes desglossen el pressupost base de licitació del contracte especificant els costos directes i indirectes amb la finalitat d'adequar-se als preus del mercat.
  - II. Comprovar que tècnicament s'han motivat adequadament els costos reflectits.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc que precisa d'una actuació donat que a l'Ajuntament es realitzen multituds d'expedients que consisteixen en l'inici de la licitació i en moltes ocasions la preparació del contracte comporta una instrucció complexa per la tipologia de prestació i pel timing ajustat per obtenir l'adjudicació del contracte; motiu pel qual en ocasions s'observen càlculs erronis, justificacions succintes o directament sense desglossament del pressupost base de licitació.

**d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

**Àrea de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a la llei 40/2015:**

Primer risc:

**a) Identificació risc:** La no adequació de pagaments anticipats al calendari d'execució previst per al beneficiari i debilitats en el règim de garanties.

**b) Objectiu/s:**

- I. Comprovar si els pagaments anticipats estan motivats, s'ajusten al projecte i calendari a executar i a la normativa aplicable.
- II. Verificar l'adequada constitució de la garantia en aquests supòsits en virtut de la normativa aplicable.

**c) Justificació actuació:** Els pagaments anticipats s'identifiquen com a risc tenint en compte que no hi ha cap criteri establert per la seva incorporació a les bases reguladores o conveni instrumental, ni per determinar els límits o condicions per la seva acceptació. També s'evidencia d'actuacions realitzades del Servei de Control Financer una manca de seguiment de l'execució del projecte subvencionat, especialment a nivell temporal front al finançament rebut per part de l'Administració concedent comportant debilitats en les justificacions susceptibles de causes de reintegrament relatives al finançament.

**d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

**Àrea d'ingressos:**

Primer risc:

**a) Identificació risc:** Absència de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.

**b) Objectiu/s:**

- I. Verificació l'existència de supòsits que s'haurien de canalitzar mitjançant prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.
- II. Verificació de l'execució dels ingressos d'aquesta tipologia d'expedients.



**c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc per tractar-se d'una figura poc o gens utilitzada pels centres gestors probablement per la manca de clarificació normativa i diversos pronunciaments jurisprudencials que fan que el règim jurídic d'aquesta figura sigui confós i complexa; a més, diversos conceptes com el de coactivitat fa que la seva aplicació sigui encara més complicada.

**d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

#### Segons risc:

**a) Identificació risc:** Gestió inadequada de l'Impost de Construccions, instal·lacions i obres.

**b) Objectiu/s:**

- I. Verificació si la instrucció d'aquesta tipologia d'expedients es realitza conforme a la normativa aplicable i en virtut de l'Ordenança pertinent.
- II. Verificació de l'execució dels ingressos d'aquesta tipologia d'expedients.

**c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc per tractar-se d'un impost que per l'exactitud de la seva base imposable utilitza la tàctica de quantificació del pressupost d'execució material de l'obra com és el cas de la taxa de la llicència d'obra o urbanística i aquest fet en ocasions pot comportar incidències. Cal afegir possibles errors en el seu cobrament que posteriorment poden comportar a possibles reclamacions o una possible inactivitat en la seva recaptació fins que no es realitzi la inspecció oportuna.

**d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

#### **b. Auditoria pública:**

Les actuacions a realitzar en relació a les Societats es seleccionaran sobre la base d'un anàlisi de riscos ja que les Societats no tenen un règim de control intern implantat. La metodologia es realitzarà d'acord amb la taula barem impacte-probabilitat detallada al present informe aplicable al control permanent i a les peculiaritats sobre els riscos establerts a l'apartat VI.a.a.II. Així mateix, es prioritzarà el seguiment de les recomanacions efectuades als informes definitius d'auditoria pública (de compliment i operativa exclusivament):

##### **b.I. Auditoria de comptes:**

D'acord amb el que s'estableix en l'article 29.3 a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb els objectius d'aquesta norma, respecte dels comptes anuals de l'exercici 2022, es realitzarà auditoria de la següent societat mercantil:



I. Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.

b.II. Auditoria de compliment:

D'acord amb el que s'estableix en l'article 29.3 b) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb els objectius d'aquesta norma, es realitzarà auditoria de l'exercici 2022 de les següents societats mercantils:

- I. Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.
- II. Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.
- III. Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

**Quadre de riscos identificats**

Auditoria de compliment	
Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.	
Núm.	Risc identificat
1	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.
2	Mancances en la Informació continguda al portal de Transparència.
3	Selecció i contractació de personal.
4	Retribucions del personal de la Societat.
5	Contractació menor de prestacions.
6	Contractació ordinària de prestacions.

Auditoria de compliment	
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	
Núm.	Risc identificat
1	Debilitats en la selecció i contractació de personal.
2	Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.
3	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.
4	Mancances en la informació continguda al portal de Transparència.
5	Carència de requisits per ser mitjà propi personificat i executar encàrrecs per l'Administració.
6	Contractació menor de prestacions.
7	Contractació ordinària de prestacions.

Auditoria de compliment	
Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.	
Núm.	Risc identificat
1	Debilitats en la selecció i contractació de personal.
2	Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.
3	Utilització inadequada de la contractació menor de prestacions.
4	Utilització insuficient de la contractació ordinària de prestacions.
5	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.
6	Mancances de la informació continguda al portal de Transparència.
7	Carència d'algún requisit per ser mitjà propi personificat i executar encàrrecs per l'Administració.
8	Manca d'una estimació acurada del pressupost.
9	Manca d'informe de la Intervenció General previ i individualitzat a la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini per verificar el compliment del principi de prudència financera.

A continuació es detalla el quadre de riscos de forma individual per cada societat donat que els riscos identificats poden tenir un impacte-probabilitat diferent i, conseqüentment, afectar a la valoració de prioritats.

En aquest sentit, cal posar de manifest que dels riscos procedents de PACF's anteriors s'han reflectit les valoracions inicialment previstes però realitzant una equivalència amb el barem del present PACF23.

D'altra banda, el fet de no incorporar una actuació referent a riscos actualment fiscalitzats no implica que en un futur la Intervenció General pugui valorar i motivar la conveniència de tornar a realitzar el control del risc pertinent.

Auditoria de compliment									
Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.									
Núm.	Risc avaluat	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incoporat al PACF	Nota
1	Contractació menor de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
2	Contractació ordinària de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
3	Mancances en la Informació continguda al portal de Transparència.	1 i 4	30	50	80	2022			
4	Selecció i contractació de personal.	1,2 i 4	40	40	80	2021	Sí	PACF22	(1)
5	Retribucions del personal de la Societat.	1,2 i 4	40	30	70	2021	Sí	PACF22	(1)
6	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.	1 i 4	30	40	70	2022			
Auditoria de compliment									
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.									
Núm.	Risc avaluat	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat Informe IGAS	Risc incoporat al PACF	Nota
1	Contractació menor de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
2	Contractació ordinària de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
3	Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022			
4	Mancances en la informació continguda al portal de Transparència.	1 i 4	30	50	80	2022			
5	Debilitats en la selecció i contractació de personal.	1 i 4	30	40	70	2022			
6	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.	1 i 4	30	40	70	2022			
7	Carència de requisits per ser mitjà propi personificat i executar encàrrecs per l'Administració.	1 i 4	30	40	70	2022			

Auditoria de compliment									
Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.									
Núm.	Risc avaluat	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat Informe IGAS	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Utilització inadequada de la contractació menor de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
2	Utilització insuficient de la contractació ordinària de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
3	Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.	1,2,3 i 4	50	40	90	2022			
4	Manca d'informe de la Intervenció General previ i individualitzat a la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini per verificar el compliment del principi de prudència financera.	1, 3 i 4	40	50	90	2022			
5	Manca d'una estimació acurada del pressupost.	2, 3 i 4	40	40	80	2022			
6	Mancances de la informació continguda al portal de Transparència.	1 i 4	30	50	80	2022			
7	Debilitats en la selecció i contractació de personal.	1 i 4	30	40	70	2022			
8	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.	1 i 4	30	40	70	2022			
9	Carència de requisits per ser mitjà propi personificat i executar encàrrecs per l'Administració.	1 i 4	30	40	70	2022			

- (1) No cal actuació ja que es tracta d'un risc ja fiscalitzat a l'espera de l'aprovació del Pla d'Acció pertinent o, en el seu cas, aprovat pendent de valoració.
- (2) No cal actuació ja que es tracta d'un risc fiscalitzat a l'espera d'iniciar-se el seguiment. En aquest supòsit, es manté la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent.
- (3) No cal actuació ja que es tracta d'un risc fiscalitzat amb valoració de seguiment. En aquest supòsit, la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent s'ha modulada segons les mesures correctores executades o en fase d'execució (incorporades al Pla d'Acció o derivades del tercer fiscalitzat).

## Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.

### Primer:

- a) **Identificació risc:** Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables.
  - II. Comprovar l'aplicació adequada de les tarifes vigents.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que el resultat del control financer que afecta a l'exercici 2020 (Informe IGAS/27/2022) es detecta debilitats significatives en aquestes tipologies d'expedients que afecten, entre d'altres, a la manca d'aprovació de les tarifes per l'òrgan competent.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

### Segon risc:

- a) **Identificació risc:** Mancances en la informació continguda al Portal de Transparència.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar el contingut i la seva actualització d'acord amb la normativa aplicable.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que el resultat del control financer efectuat a l'exercici 2020 (informe IGAS/27/2022) es detecta debilitats significatives en matèria de Transparència com és el cas de mancances en informació relativa a la gestió econòmica, comptable, etc. que en ocasions s'arrosseguen a exercicis posteriors. Aquest fet comporta que sigui necessària una fiscalització més precisa en aquest àmbit per determinar amb precisió les obligacions i contingut que ha de contenir el Portal de Transparència de la Societat d'acord amb la normativa aplicable.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.



Cal posar de manifest que les tasques de control financer que es realitzaran i que afecten als dos riscos prioritzats es materialitzarà en únic informe d'auditoria pública.

### **Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.**

#### Primer risc:

- a) Identificació risc:** Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar l'adequada aplicació retributiva d'acord amb els convenis col·lectius aplicables; concretament, a la inclusió i càlcul convenient dels factors retributius.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que la Societat té un volum considerable de contractació de personal temporal a més de la gestió de la seva plantilla considerada estructural que comporta que la gestió de les nòmines de personal sigui més complicada i susceptible d'errors. A més, cal tenir en compte que la possible aplicació de diversos convenis col·lectius fa que l'aplicació dels complements retributius encara sigui més difícil.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

#### Segon risc:

- a) Identificació risc:** Mancances en la informació continguda al Portal de Transparència.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar el contingut i la seva actualització d'acord amb la normativa aplicable.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que el resultat del control financer efectuat a l'exercici 2020 (informe IGAS/25/2022) es detecta debilitats significatives en matèria de Transparència com és el cas de mancances en informació relativa a la gestió econòmica, comptable, etc. que en ocasions s'arrossegueu a exercicis posteriors. Aquest fet comporta que sigui necessària una fiscalització més precisa en aquest àmbit per determinar amb precisió les obligacions i contingut que ha de contenir el Portal de Transparència de la Societat d'acord amb la normativa aplicable.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.



Cal posar de manifest que les tasques de control financer que es realitzaran i que afecten als dos riscos prioritzats es materialitzarà en únic informe d'auditoria pública.

## Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

### Primer risc:

**a) Identificació risc:** Utilització inadequada de la contractació menor de prestacions.

**b) Objectiu/s:**

- I. Comprovar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables, i que aquest tipus de contractes de caràcter excepcional no ha estat utilitzat de forma abusiva vulnerat els principis de bona gestió.
- II. Verificar que els contractes menors estan dins dels límits fixats en l'article 118.1 d'ela LCSP.
- III. Comprovar que s'han tramitat de conformitat amb l'article 118 de la LCSP.
- IV. Verificar que no s'ha produït indegudament el fraccionament de l'objecte del contracte en les despeses tramitades com a contractes menors.

**c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que el resultat del control permanent efectuat a l'exercici 2021 (informe provisional IGAS/108/2022) es detecta debilitats significatives en aquestes tipologies d'expedients que afecten, entre d'altres, al possible fraccionament de l'objecte del contracte per considerar-se prestacions recurrents, manca de motivació de l'excepcionalitat, etc. Aquest fet comporta que sigui necessària una fiscalització més precisa en aquest àmbit per determinar amb precisió la situació de la contractació menor de la Societat.

**d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

### Segon risc:

**a) Identificació risc:** Utilització insuficient de la contractació ordinària de prestacions.

**b) Objectiu/s:**

- I. Verificar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables.

**c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que el resultat del control permanent efectuat a l'exercici 2021 (informe provisional



IGAS/108/2022) es detecta debilitats significatives en aquestes tipologies d'expedients que afecten, entre d'altres, als criteris d'adjudicació, en les justificacions de les necessitats, en la utilització inadequada de procediments, etc. Aquest fet comporta que sigui necessària una fiscalització més precisa en aquest àmbit per determinar amb precisió la situació de la contractació ordinària de la Societat.

**d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

Cal posar de manifest que les tasques de control financer que es realitzaran i que afecten als dos riscos prioritzats es materialitzarà en únic informe d'auditoria pública.

### b.III. Auditoria operativa:

D'acord amb el que s'estableix en l'article 29.3 b) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb els objectius d'aquesta norma, es realitzarà auditoria de l'exercici 2022 de les següents societats mercantils:

- I. Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.
- II. Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.
- III. Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

### **Quadre de riscos identificats**

Auditoria operativa	
Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.	
Núm.	Risc identificat
1	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama; així com la rendibilitat dels serveis publicitaris.
2	Control de riscos existents.
3	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.
4	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).
5	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació per atendre obligacions fiscals.
6	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.
7	Mètodes, procediments i sistemes de control documental en matèria fiscal.
8	Seguretat informàtica i protecció de dades.
9	Confeció i lliurament d'informació a l'Ajuntament per complir les obligacions legals de subministrament d'informació amb altres Organismes Oficials.



Auditoria operativa	
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.	
Núm.	Risc identificat
1	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.
2	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.
3	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).
4	Mètodes, procediments i sistemes de control documental com a ens executor de projectes subvencionats de l'Ajuntament. Verificació compliment dels objectius.
5	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació en matèria de Transparència.
6	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.
7	Rendibilitat dels serveis prestats/activitats realitzades.
8	Seguretat informàtica i protecció de dades.
9	Confecció i lliurament d'informació a l'Ajuntament per complir les obligacions legals de subministrament d'informació amb altres Organismes Oficials.

Auditoria operativa	
Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.	
Núm.	Risc identificat
1	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.
2	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.
3	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).
4	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació en matèria de Transparència.
5	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.
6	Rendibilitat dels serveis prestats/activitats realitzades.
7	Seguretat informàtica i protecció de dades.
8	Excessiva dotació per crèdits incobrables; especialment, per deutes prescrits d'usuaris i d'ajudes a comunitats de propietaris.

A continuació es detalla el quadre de riscos que es realitza individualment per cada Societat:

Auditoria operativa									
Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.									
Núm.	Risc avaluat	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Confeció i lliurament d'informació a l'Ajuntament per complir les obligacions legals de subministrament d'informació amb altres Organismes Oficials.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
2	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama; així com la rendibilitat dels serveis	1,2,3 i 4	50	50	100	2022			
3	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
4	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022			
5	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació per atendre obligacions fiscals.	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022			
6	Seguretat informàtica i protecció de dades.	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022			
7	Mètodes, procediments i sistemes de control documental en matèria transparència.	1, 2 i 4	40	50	90	2022			
8	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.	1, 2 i 4	40	40	80	2022			
9	Control de riscos existents.	2, 3 i 4	40	30	70	2022			

Auditoria operativa									
Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.									
Núm.	Risc avaluat	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Confecció i lliurament d'informació a l'Ajuntament per complir les obligacions legals de subministrament d'informació amb altres Organismes Oficials.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
2	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.	1,2,3 i 4	50	50	100	2022			
3	Mètodes, procediments i sistemes de control documental com a ens executor de projectes subvencionats de l'Ajuntament. Verificació del compliment dels objectius.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
4	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
5	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).	1,2,3 i 4	50	40	90	2022			
6	Seguretat informàtica i protecció de dades.	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022			
7	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació en matèria de Transparència.	1, 2, 3 i 4	40	50	90	2022			
8	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.	1, 2 i 4	40	40	80	2022			
9	Rendibilitat dels serveis prestats/activitats realitzades.	2, 3 i 4	40	40	80	2022			



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General  
Control Financer

Auditoria operativa									
Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.									
Núm.	Risc avaluat	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació	Risc fiscalitzat	Risc incorporat al PACF	Nota
1	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
2	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
3	Excessiva dotació per crèdits incobrables; especialment; per deutes prescrits d'usuaris i d'ajudes a comunitats de propietaris.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022			
4	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).	1,2,3 i 4	50	40	90	2022			
5	Seguretat informàtica i protecció de dades.	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022			
6	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació en matèria de Transparència.	1, 2, 3 i 4	40	50	90	2022			
7	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.	1, 2 i 4	40	40	80	2022			
8	Rendibilitat dels serveis prestats/activitats realitzades.	2, 3 i 4	40	40	80	2022			

(1) No cal actuació ja que es tracta d'un risc ja fiscalitzat a l'espera de l'aprovació del Pla d'Acció pertinent o, en el seu cas, aprovat pendent de valoració. En aquest supòsit, es manté la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent (amb equivalència en el seu cas).

(2) No cal actuació ja que es tracta d'un risc fiscalitzat a l'espera d'iniciar-se el seguiment. En aquest supòsit, es manté la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent (amb equivalència en el seu cas).

(3) No cal actuació ja que es tracta d'un risc fiscalitzat amb valoració de seguiment. En aquest supòsit, la valoració inicialment reflectida al PACF pertinent s'ha modulada segons les mesures correctores executades o en fase d'execució (incorporades al Pla d'Acció o derivades del tercer fiscalitzat).

## Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L.U.

### Únic risc:

- a) Identificació risc:** Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama; així com la rendibilitat dels serveis publicitaris.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar l'existència d'una política i missió de qualitat i una adequació dels objectius i indicadors per al compliment dels fins socials i fundacionals així com un codi ètic i de bon govern adient a la gestió de la Societat.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que és essencial fixar clarament els objectius per avaluar l'impacte realment produït i verificar el grau d'eficàcia així com el d'eficiència a través de la detecció de duplicitats d'esforços, si l'estructura està sobredimensionada, etc. Tanmateix, és necessari un codi ètic i de bon govern adequat per garantir una gestió propera i compromesa amb la ciutadania i oferir mecanismes eficaços, democràtics i transparents en la gestió dels recursos públics.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

## Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

### Primer risc:

- a) Identificació risc:** Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar l'existència d'una política i missió de qualitat i una adequació dels objectius i indicadors per al compliment dels fins socials i fundacionals així com un codi ètic i de bon govern adient a la gestió de la Societat.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que és essencial fixar clarament els objectius per avaluar l'impacte realment produït i verificar el grau d'eficàcia així com el d'eficiència a través de la detecció de duplicitats d'esforços, si l'estructura està sobredimensionada, etc. Tanmateix, és necessari un codi ètic i de bon govern adequat per garantir una gestió propera i compromesa amb la ciutadania i oferir mecanismes eficaços, democràtics i transparents en la gestió dels recursos públics.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

Segon risc:

- a) **Identificació risc:** Mètodes, procediments i sistemes de control documental com a ens executor de projectes subvencionats de l'Ajuntament.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar els circuits, persones intervinents, procediments, formularis i el seu contingut, mètodes del càlcul de les dades en el seu cas, etc.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que s'evidencia en nombroses ocasions l'existència de requeriments d'esmena de justificacions per part de les Administracions Públiques que atorguen subvencions a l'Ajuntament i que provenen d'incorreccions de la informació facilitada per la Societat al departament de Treball i Empresa.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

Cal posar de manifest que les tasques de control financer que es realitzaran i que afecten als dos riscos prioritzats es materialitzarà en únic informe d'auditoria pública.

**Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.**

Únic risc:

- a) **Identificació risc:** Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar l'existència d'una política i missió de qualitat i una adequació dels objectius i indicadors per al compliment dels fins socials i fundacionals així com un codi ètic i de bon govern adient a la gestió de la Societat.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que és essencial fixar clarament els objectius per avaluar l'impacte realment produït i verificar el grau d'eficàcia així com el d'eficiència a través de la detecció de duplicitats d'esforços, si l'estructura està sobredimensionada, etc. Tanmateix, és necessari un codi ètic i de bon govern adequat per garantir una gestió propera i compromesa amb la ciutadania i oferir mecanismes eficaços, democràtics i transparents en la gestió dels recursos públics.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.



### **c. Control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions i ajudes.**

Control Financer de Subvencions i ajudes atorgades per l'Ajuntament de Sabadell que hagin estat justificades pels beneficiaris o entitats col·laboradores durant l'exercici 2022, d'acord amb el que disposen els articles 44 a 51, i la disposició addicional catorzena de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, i l'article 3.5 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el Règim Jurídic del Control Intern en les Entitats Locals, pels quals el control financer es realitzarà sobre els beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de les subvencions i ajudes finançades amb càrrec al pressupost.

## **VII. SEGUIMENT DELS RESULTATS DE LES ACTIVITATS DE CONTROL FINANCER.**

**a. Aspectes més rellevants del seguiment dels resultats de les activitats de control financer són els següents:**

a) Recomanacions com a punt de partida per realitzar el seguiment:

El resultat de les tasques de Control Financer es manifesten en informes d'acord amb la normativa aplicable fent constant expressament conclusions i recomanacions fruit de les verificacions realitzades.

En aquest sentit, és essencial tractar la figura de les recomanacions donat que aquestes seran la base per rebre o implantar mesures correctores.

Abans de tractar el seguiment dels resultats de les activitats de control financer, cal posar de manifest les següents característiques de les recomanacions:

- I. Han d'estar vinculades als objectius de cada fiscalització, consistents i coherents amb la resta de l'informe i amb les recomanacions formulades, en el seu cas, en informes anteriors, sempre que mantinguin la seva vigència.
- II. Han d'estar basades i deduïdes de les conclusions de forma que sigui evident l'existència d'una relació de casualitat, però sense reiterar, modificar o contradir les mateixes. Per tant, no s'hauran d'incloure recomanacions que no estiguin suportades en alguna/es de les conclusions prèviament senyalades en l'informe.
- III. Han de ser rellevants, significatives i estar adequadament fonamentades en els treballs de fiscalització. Com a conseqüència, el nombre de recomanacions ha de ser proporcional amb les debilitats significatives senyalades en l'informe, de tal manera que s'ha d'evitar un nombre elevat d'aquelles.
- IV. Han de ser eminentment pràctiques, contemplant accions que es dirigeixin a resoldre la causa que les origini. Per solventar les deficiències constatades s'ha



**Ajuntament  
de Sabadell**  
**Intervenció General**  
**Control Financer**

de proposar solucions viables, admissibles i personals disponibles per l'entitat destinatària.

- V. Es formularan explícitament, de manera que permetin la seva valoració i seguiment, proposant accions que puguin implantar-se en un període de temps raonable. Les propostes de millora que s'incloguin a l'apartat de recomanacions no seran objecte de seguiment.
- VI. Han d'estar orientades a la consecució dels resultats que es pretenguin obtenir definint cada acció proposta i a qui va dirigida. En el cas de fiscalitzacions en que es formulin recomanacions aplicables a una pluralitat d'entitats o serveis gestors, s'ha de deduir de manera evident el destinatari de cada acció proposta.
- VII. Han de ser clares, concises i comprensibles. Han de tenir sentit per si mateixes i amb contingut suficient, evitant la seva divisió o fraccionament.  
  
No es formularan de manera genèrica, sense que tampoc pugin arribar a consistir en plans d'execució detallats. Únicament indicaran els principals elements dels canvis necessaris, amb la finalitat de respectar, en tot cas, l'autonomia organitzativa de l'entitat destinatària.
- VIII. L'obligació de complir la normativa es donarà per suposada, no sent possible limitar-se les recomanacions a instar a l'entitat/servei controlat el compliment de les seves obligacions legals.

Per tot l'exposat, les recomanacions adquireixen un paper fonamental que condicionarà a les tasques de seguiment que realitzi el Servei de Control Financer.

b) Concepte de seguiment:

El seguiment es configura com una eina útil per l'avaluació de la eficàcia de les actuacions fiscalitzadores a l'identificar quines mesures proposades han resultat més eficients i el per què; i les que no han funcionat o han contribuït en menor mesura a millorar l'activitat pública i les raons d'això.

c) Finalitat:

El seguiment pretén assolir les següents finalitats, entre d'altres:

- I. Donar les bases per millorar el funcionament de l'organització amb la finalitat de simplificar-la i de fer-la més segura i eficient pel que fa a la procedència i destí dels seus recursos.
- II. Traslladar a l'estructura organitzativa les recomanacions de millora i de compliment de la gestió respectant la legalitat vigent.
- III. Millorar la eficàcia i la eficiència de la gestió del sector públic.
- IV. Facilitar la implementació de les accions correctores proposades identificant punts forts i bones pràctiques així com debilitats per contribuir a assolir una bona gestió.
- V. Aportar informació útil a l'entitat fiscalitzada/auditada i als serveis gestors controlats.



Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General  
Control Financer

d) Abast:

El seguiment dels resultats obtinguts pel Servei Control Financer es realitzarà respecte de les següents activitats:

- I. De les recomanacions plasmades en informes realitzats pel Servei de Control Financer:
  - i. Informes definitius d'auditoria pública.
  - ii. Informes definitius control financer permanent planificable.
  - iii. Informes de control financer permanent no planificable.
- II. De les mesures correctores presentades per les entitats o serveis gestors controlats durant el període d'al·legacions que s'hagin adoptat o tinguin previst adoptar sempre i quan no s'incorporin a l'informe resum pertinent per considerar-les suficients un cop valorades.
- III. Dels informes emesos per l'òrgan interventor de l'actuació de control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- IV. Valoració del Pla d'Acció de l'exercici anterior incorporada a l'informe resum pertinent.
- V. De les mesures correctores incorporades al Pla d'Acció de l'exercici derivades de:
  - i. De les Recomanacions per la correcció d'incompliments, deficiències o debilitats no ateses per l'entitat o servei gestor controlat; o en el seu cas, per considerar insuficients les mesures correctores comunicades durant el període d'al·legacions provinents de l'exercici del Control Financer.
  - ii. De l'exercici de Funció Interventora.
  - iii. De les anomalies en matèria d'ingressos detectades per Comptabilitat.

e) Temporalitat:

L'execució del seguiment presenta la següent previsió temporal:

- I. Anualment:

Valoració del Pla d'Acció de l'exercici anterior. Cal tenir present que es tracta d'una activitat obligatòria i, per tant, ha de formar part del contingut de l'informe resum en virtut de la resolució de la IGAE de data 2 d'abril de 2020, per la qual s'estableixen les instruccions a les que s'haurà d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.
- II. Durant l'exercici pertinent:

La resta d'accions que s'hagin de realitzar per fer el seguiment dependrà del calendari establert per la implantació de les mesures correctives promogudes per les entitats/ centres gestors controlats o, en el seu cas, incorporades al Pla d'Acció.

## **b. Tipologies i categories dels resultats del seguiment de les activitats de control financer.**

El seguiment es realitzarà sobre la totalitat de les recomanacions formulades, sobre les mesures correctores manifestades per les entitats/serveis gestors fiscalitzats, sobre les mesures correctores incorporades al Pla d'Acció i, en el seu cas, directament a les deficiències detectades durant l'exercici del control financer.

Conseqüentment, la tipologia de seguiment seria la següent:

### **a) Seguiment abreujat:**

Aquesta tipologia es portarà a terme principalment per al seguiment de recomanacions o mesures correctores que no comportin una especial dificultat comportant que la verificació de la persistència o no de la deficiència o implantació de la mesura tampoc sigui complexa.

La finalitat d'aquesta tipologia és oferir un mitjà ràpid i àgil per realitzar el seguiment sense que comporti un detriment en la qualitat dels resultats obtinguts i; principalment, s'utilitza per supòsits reiteratius, per supòsits de verificació de mera comprovació de documentació, etc.

### **b) Seguiment ordinari:**

A diferència de l'anterior modalitat, aquest seguiment comporta una verificació més exhaustiva i complexa i, en definitiva amb més càrrega per part de l'equip de Control Financer.

Aquesta tipologia s'utilitza per supòsits que impliqui la verificació de documentació diversa, la necessària aplicació d'un judici de valor, etc.

Tanmateix, i d'acord amb la normativa aplicable es podrà utilitzar tècniques d'auditoria, que comporti l'aplicació de procediments per a obtenir evidència suficient i adequada sobre la documentació a verificar i es realitzarà, en el seu cas, sobre la mostra que es determini.

Resulta necessari determinar les categories per definir el resultat del seguiment de forma homogènia amb la finalitat de simplificar significativament la valoració del seguiment efectuat.

La categorització per realitzar aquestes valoracions s'estableix a continuació:

### **a) Complerta o esmenada totalment:**

S'inclouen en aquesta categoria les mesures correctores respecte de les quals l'entitat/centre gestor fiscalitzat hagués adoptat eliminant la deficiència que va donar lloc a la mateixa.



b) Esmenada parcialment:

S'inclouen en aquesta categoria les mesures correctores respecte de les quals l'entitat/centre gestor fiscalitzat hagués adoptat parcialment o haguessin resolt en part les deficiències que van originar les mateixes.

c) En curs:

S'inclouen en aquesta categoria aquelles mesures correctores que estiguin en fase d'implantació o de deficiències en esmena. En aquest sentit, els terminis previstos per la implantació de la mesura correctora haurà de ser proporcional i adequada; en cas contrari, es podrà qualificar la mesura correctora com a "esmenada parcialment" o "no complerta o no esmenada"; i en funció de l'eficàcia de les mesures implantades fins al moment en què es realitza les tasques de seguiment es podrà considerar la seva reformulació.

d) Reformulació de la mesura correctora:

S'inclouen aquelles mesures correctores de les quals sigui necessari la seva reconfiguració per considerar-la com a inadequada per qualsevol motiu (calendari d'implantació, destinatari, etc.).

e) No aplicable (en el moment de realitzar el seguiment):

Aquesta categoria es refereix a les mesures correctores que han esdevingut invàlides per deficiències inexistents en el moment de realitzar les tasques de seguiment, bé per canvis normatius o per qualsevol altra causa que comporti la desaparició de la deficiència.

f) No complerta o no esmenada:

S'inclouen aquells supòsits respecte dels quals no s'hagués adoptat la mesura correctora o un cop implantades no haguessin produït cap efecte en la millora de la gestió de l'entitat/servei gestor fiscalitzat mantenint-se, en tot cas, les deficiències inicialment detectades (per incompliment de forma reiterada als terminis per a la seva implantació o per altres motius).

**c. Actuacions, periodicitat i materialització.**

A continuació i a títol enunciatiu (no "numerus clausus") la tipologia d'actuacions de seguiment a realitzar serien les següents:

a) Comunicació i presentació dels informes definitius de control financer permanent planificable, auditoria pública i control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores.

Aquesta actuació comportarà una exposició personalitzada obtinguts als centres gestors afectats per ser coneixedors dels resultats obtinguts i de la normativa d'aplicació amb la finalitat de minimitzar la reincidència de les debilitats detectades o la bona execució de les mesures correctores plantejades pels centres gestors o incorporades al Pla d'Acció pertinent.

Aquesta actuació es realitzarà de forma periòdica conforme es vagin emetent els informes definitius de control financer permanent amb independència del moment per donar compte al Ple de la Corporació dels mateixos.



Es materialitzarà mitjançant la remissió de l'informe/informe definitiu als destinataris pertinents d'acord amb el Reial Decret 424/2017, les resolucions de 30 de juliol de 2015 de la IGAE i la Llei 38/2003.

Tanmateix, la presentació dels esmentats informes podrà comportar presentacions power point i d'altra documentació de suport que en tot cas es penjaran a la intranet de la Corporació.

b) Seguiment de les recomanacions reflectides en informes de control financer.

Sempre que l'actuació incorporada al PACF corresponent sigui compatible amb el resultat obtingut en informes de control financer anteriors es realitzarà una valoració i seguiment de les recomanacions reflectides als mateixos.

Aquesta actuació es realitzarà de forma periòdica conforme es vagin emetent els informes de control financer sempre i quan l'objecte dels mateixos sigui compatibles amb les recomanacions establertes en informes anteriors.

c) Valoració del Pla d'Acció:

Es tracta d'una activitat obligatòria i, per tant, ha de formar part del contingut de l'informe resum en virtut de la resolució de la IGAE de data 2 d'abril de 2020, per la qual s'estableixen les instruccions a les que s'haurà d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

Els aspectes que han de ser valorats són els següents:

- I. Si s'ha presentat un pla d'acció que contingui de manera clara i identificable les mesures concretes que es proposen adoptar per a corregir les deficiències posades de manifest i per a evitar que es reproduïxin en el futur.
- II. Si el contingut d'aquestes mesures és raonable per a corregir les deficiències i no reproduïx explicacions o mesures que ja van ser valorades i tingudes en compte per l'òrgan de control en el moment de realització de les actuacions de control.
- III. Si s'inclou un calendari d'adopció de mesures, en el cas que no s'hagin adoptat immediatament i si el calendari s'està complint en els termes exposats en el pla.
- IV. Si s'identifica als responsables de la seva implantació.
- V. Si efectivament amb les mesures adoptades s'ha obtingut el resultat pretès.

En virtut de l'art. 37.2 del Reial Decret 424/2017 aquesta valoració s'ha d'incloure a l'informe resum que s'haurà de remetre a la Presidenta de la Corporació com a màxim durant el primer quadrimestre de cada exercici.

d) Qüestionari de seguiment de les recomanacions i mesures correctores.

L'àmbit d'aquesta actuació aquelles recomanacions o mesures correctores que encara no hagin estat objecte de seguiment i, per tant, estiguin pendents de valoració; i en el seu cas estiguin obertes. Conseqüentment, no s'inclouen

aquelles que estiguin complertes o esmenades totalment, hagin estat considerades no aplicables o no complertes.

Aquesta actuació té la finalitat d'obtenir la informació sobre els motius de la manca d'implantació de les recomanacions i mesures correctores i sobre la permanència o no de les situacions que van donar lloc a la seva formulació i, en definitiva, un intercanvi continu d'informació que finalitzarà quan es consideri que la implantació està culminada.

Aquesta actuació es realitzarà de forma periòdica i com a mínim una vegada a l'exercici.

La materialització es realitzarà a través d'un qüestionari en format pdf i amb camps determinats amb la finalitat d'obtenir una resposta per part de les entitats/serveis gestors fiscalitzats amb una estructura amb certs paràmetres prèviament definits que permeti la seva valoració de forma homogènia .

- e) Comunicació de la realització i dels resultats obtinguts del seguiment realitzat als titulars de les entitats/serveis gestors fiscalitzats.

La finalitat d'aquesta actuació no és un altra que mantenir informats als responsables del seguiment sistemàtic que realitza el Servei de Control Financer i, conseqüentment, del pronunciament respecte al grau d'execució de la recomanació o implantació de la mesura correctora pertinent.

L'àmbit d'aplicació és la totalitat de recomanacions i mesures correctes que han estat objecte de seguiment.

Aquesta actuació es realitzarà trimestralment, sense perjudici que per algun supòsit sigui necessari un calendari diferent.

Es materialitzarà mitjançant informes trimestrals dirigits als titulars de les entitats o centres gestors fiscalitzats, sense perjudici de la necessitat d'emetre informes amb una altra temporalitat.

- f) Actuació de Control Financer Permanent Planificable per verificar la situació de les mesures proposades.

Principalment per verificar la correcta implantació de mesures correctores i persistència o no de debilitats detectades en informes definitius de control financer que tot i què el seu abast es limita a l'àmbit de les mesures requereixen pràcticament una fiscalització recurrent de l'actuació inicialment fiscalitzada.

La materialització i formalització de la present actuació revestirà la mateixa forma que qualsevol altra actuació de control financer permanent i que consisteix en informe amb l'estructura i procediment que regula la resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE relativa al control financer permanent.

Cal posar de manifest que tot seguiment comportarà la creació d'una fitxa de seguiment inicialment en format excel que es convertirà en pdf un cop s'hagi tancat prèvia diligència del cap de servei de Control Financer determinant que la recomanació o mesura correctora es troba en situació de "completa o esmenada totalment" o "no aplicable" en virtut d'allò establert a l'apartat "III. Tipologies i categories dels resultats del seguiment de les activitats de control financer."

A títol d'exemple, la fitxa podrà contenir els següents camps:

- a) Situació a corregir: codi debilitat detectada, descripció de la mateixa, informe de control financer de la qual deriva, si ha estat validada per part del centre gestor (existència o no de discrepància en forma d'al·legació), etc.
- b) Recomanació o mesura correctora: Codi recomanació, descripció de la mesura correctora, plantejada pel centre gestor si és suficient o incorporada a Pla d'Acció, codi mesura correctora, data de la proposta de la mateixa, calendari, etc.
- c) Valoració de la recomanació o mesura correctora: Descripció, data de valoració, tipologia de seguiment i actuació, resultat del seguiment efectuat, situació actual, etc.

Per un adequat seguiment dels resultats obtinguts de les activitats de control financer es crearà un registre de les esmentades fitxes amb la finalitat de controlar de forma eficient i eficaç les debilitats, recomanacions i mesures correctores i mantenir un històric del seguiment efectuat.

- g) Concretament i durant l'exercici 2023, la previsió es portar a terme les següents actuacions tenint en compte que encara no s'ha confeccionat el Pla d'Acció referent a l'informe resum de l'exercici 2021 i, consegüentment, es desconeix si determinades actuacions formaran part de mesures correctores:

- a) Contractació menor:

Respecte a aquest àmbit, es realitzarà actuacions de seguiment encaminades a ajudar a l'Organització a detectar possibles fraccionaments dels contractes així com vulneracions/debilitats en la tramitació dels contractes menors en virtut de la normativa aplicable.

El canvi d'una actuació de control permanent planificable a seguiment ve provocat per que de les actuacions realitzades fins ara ja s'ha posat de manifest les conclusions i recomanacions pertinents i s'ha realitzat una proposta de mesures correctores adient per minimitzar les debilitats detectades a l'espera de la seva valoració en el Pla d'Acció pertinent.

Tanmateix, continuar fent actuacions de control planificable d'aquesta temàtica no aportaria valor afegit a l'Organització i es considera més convenient destinar els recursos humans limitats que disposa el Servei de Control Financer a altres riscos identificats; sense perjudici, d'aplicar un sistema de control rotatiu i analitzar la contractació menor d'aquí uns exercicis des de la perspectiva de control permanent seleccionada sobre la base d'un anàlisi de riscos.

Aquest seguiment es materialitzarà en actuacions trimestrals i es formalitzaran en informes dirigits als titulars dels òrgans gestors. Cal posar de manifest que com es tracta d'actuacions de seguiment amb la finalitat d'ajudar a l'Organització a tenir una perspectiva des de la vessant de despesa els esmentats informes no tindran la consideració de provisionals i, consegüentment, no es concedirà cap període d'al·legacions per la confecció posterior d'un informe definitiu.

b) Control financer de beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions i ajudes.

Aquesta actuació incorporada al PACF23 es tracta d'un control extern d'acord amb la normativa aplicable, és a dir, dirigida als beneficiaris i entitats col·laboradores de subvencions i ajudes. Per aquest motiu i amb l'experiència obtinguda en la realització d'aquesta actuació, es considera necessari que determinats aspectes, dinàmiques, problemàtiques, etc. es posin a coneixement dels òrgans gestors amb la finalitat d'il·lustrar, formar i ajudar per reduir al màxim les deficiències observades en els comptes justificatius; més encara, quan determinades debilitats poden comportar una causa de reintegrament al tercer i venen provocades per gestions, omissions, etc. dels esmentats òrgans gestors.

D'aquesta actuació es formalitzarà informe al respecte i es posarà en coneixement dels òrgans gestors. Tanmateix i de forma periòdica, el resultat d'aquest informe es presentarà virtualment a les persones designades pels òrgans gestors amb la finalitat de resoldre dubtes, qüestions, etc. que ajudin a la instrucció d'aquesta tipologia d'expedients.

c) Publicitat de les subvencions i d'altres ajudes públiques.

D'acord amb la normativa vigent la Base de Datos Nacional de Subvenciones opera com el sistema nacional de publicitat de subvencions i les administracions concedents han de remetre informació, entre d'altres aspectes, de les convocatòries i les resolucions de concessió en els termes establerts a la LGS.

Conseqüentment, el Servei de Tecnologia i Sistemes d'Informació està creant un aplicatiu web pel subministrament d'informació a la BDNS que haurà d'integrar-se amb el gestor d'expedients OpenCertiac amb la finalitat que la incorporació de dades, tractament i tramesa la realitzin els òrgans gestors.

Aquest plantejament comportarà que s'ha de realitzar actuacions periòdiques de seguiment per verificar la gestió realitzada pels usuaris prèviament autoritzats dels òrgans gestors.

Aquesta actuació es materialitzarà amb actuacions periòdiques "in situ", virtuals i/o mitjançant informes de formació, aclariment de conceptes, utilització del programari i de verificació del contingut objecte de tramesa.

Inicialment l'abast d'aquestes actuacions es realitzarà per la fase de convocatòria de figura de subvenció i s'anirà ampliant a la resta de fases i a altres figures relatives a ajudes públiques.

Cal posar de manifest que aquesta actuació dependrà de la previsió de programació, configuració i implantació per part del Servei de Tecnologia i sistemes d'Informació i que serà necessari prèviament valorar per part del Servei de Control Financer el contingut necessari per donar compliment a les obligacions establertes a la normativa aplicable.

D'altra banda, es deixa la possibilitat segons el resultat que s'obtingui del seguiment la possibilitat d'incorporar una actuació de control permanent seleccionada sobre la base d'un anàlisi de riscos.

d) Aplicatiu de gestió tributària (Aplicatiu GT).

L'aplicació principal de gestió tributària amb la què treballa l'Ajuntament de Sabadell (anomenada "GT") està orientada a la gestió tributària i està desenvolupada per personal propi de l'Ajuntament de Sabadell. Es va posar en funcionament en l'exercici 2002 i des d'aleshores es van realitzant adaptacions i millores. L'esmentada aplicació consisteix, essencialment, en la gestió d'una base de dades que conté els rebuts que es van emetent i les accions que s'hi van realitzant.

Es considera convenient incorporar aquesta actuació al PACF23 ja que la mesura correctora establerta al Pla d'Acció aprovat per decret d'Alcaldia en data 7 de setembre de 2022 (sense perjudici, que la seva valoració procedeix amb la confecció de l'informe-resum) es basa en una delegació a la Diputació de Barcelona que actualment no s'ha materialitzat tal i com inicialment estava prevista. En conseqüència, es tractarà d'un seguiment de les debilitats detectades durant el control financer realitzat i manifestat en l'Informe sobre els treballs de fiscalització plena posterior del pressupost d'ingressos de l'exercici 2018 de data 8 d'octubre de 2020 (realitzat amb la col·laboració de l'empresa auditora Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, S.A.); així com en l'informe de Sindicatura de Comptes de Catalunya 11/2022, relatiu als ingressos de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Sabadell; sense perjudici que es pugui detectar noves debilitats amb el control financer que es realitzi.

Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

e) Subministrament d'informació a l'Ajuntament de Sabadell per part de les societats municipals.

Fruit del resultat de Control Financer manifestat als informes provisionals IGAS/104/2022 i 105/2022 relatiu a l'auditoria operativa de les societats Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L.U. i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L. es considera convenient que la Intervenció General; concretament, a través de la secció de Comptabilitat i del Servei de Control Financer realitzi una instrucció per establir el contingut i procediment pel subministrament de la informació a altres organismes amb la finalitat de facilitar, entre d'altres, a les societats municipals afectades a portar una gestió més eficient i eficaç en el lliurament de la informació.

En aquest sentit, el Servei de Control Financer aprofitarà aquesta actuació de seguiment per fer accions amb les Societats dirigides a exposar i explicar la forma adequada per calcular els diversos ajustos aplicables a les regles fiscals.

## VIII. VIGÈNCIA

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla abasta des de la seva elaboració per la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2023, o amb la culminació de les actuacions iniciades amb el present PACF, si no fos possible la seva completa execució en el termini assenyalat.

## IX. MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

El present Pla podrà ser modificat per aquesta Intervenció General per algun dels següents motius:

- a) Com a conseqüència de la necessitat d'incloure controls específics en virtut de sol·licitud o mandat legal.
- b) Quan es produeixin variacions en l'estructura orgànica dels òrgans, organismes o entitats objecte de control.
- c) En funció de l'evolució dels factors de risc en les diferents àrees quan la valoració del risc requereixi activar actuacions.
- d) Per evitar duplicitat de treballs amb abast similar realitzats per altres òrgans o institucions de control públic.
- e) En funció de l'evolució del seguiment dels resultats de les activitats de control realitzades.
- f) Per insuficiència de mitjans o altres raons degudament ponderades.

El Pla anual de de control financer modificat serà remès al Ple a efectes informatius en virtut de l'article 31.4 del Reial Decret 424/2017.

## X. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FIANANCER.

El resultat de les actuacions de control permanent i auditoria pública, es documentaran en informes escrits, en els quals s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata.

Tots els informes provisionals seran remesos als òrgans gestors afectats, per a quins en el termini màxim de quinze dies hàbils, puguin presentar quantes al·legacions considerin oportunes, a fi de procedir al seu estudi i elaboració dels informes definitius.

Els informes definitius de control financer, seran remesos per la Intervenció als citats òrgans gestors i a l'Alcalde, així com a través d'aquest últim, al Ple de la corporació perquè en prengui coneixement. La rendició de comptes dels informes citats constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

D'altra banda, els resultat de l'actuació de control financer de beneficiaris i entitats col·laborades de subvencions i ajudes es formalitzarà en informe escrit i individual en virtut dels articles 44 i ss. de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.



D'altra banda, el resultat de l'evolució del seguiment efectuat de les actuacions de control realitzades es podran formalitzar a través d'informes o d'altres formats quan es cregui més oportú d'acord amb la naturalesa de l'actuació.

A l'empara dels citats informes definitius, s'haurà d'elaborar un Pla d'Acció de cara a esmenar les febleses observades, el compliment de les quals s'analitzarà en un Control Financer posterior.

Es posarà en coneixement als òrgans que preveu l'article 5.2 del Reial decret 424/2017, quan en aquests informes s'aprecii l'existència de fets acreditats o comprovats que puguin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals.

## **XI. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSADES.**

La intervenció ha d'establir els mecanismes adequats que permetin un seguiment tant de les mesures correctores o, en el seu cas, ajustos comptables proposats en els informes definitius, com de les actuacions adoptades per l'òrgan gestor i recollides en les al·legacions presentades a l'informe provisional.

En concret al llarg de l'exercici se sotmetran a un seguiment especial les mesures correctores que siguin implementades com a conseqüència dels següents controls financers realitzats durant aquest exercici.

### **a. Informes Resums Anuals**

D'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 37 i 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, s'haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, perquè en prengui coneixement i efectes oportuns, comprensiu dels resultats més significatius de l'execució d'aquest i de les febleses posades de manifest en aquest.

L'informe resum serà remès al Ple, a través de la Presidenta de la Corporació, i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any i contindrà els resultats més significatius derivats de les de les actuacions de control financer i de funció interventora realitzades en l'exercici anterior.

### **b. Pla d'Acció**

En el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple el President de la Corporació formalitzarà un pla d'acció que determini les mesures a adoptar per esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments.

El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informarà al Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de



manifest en l'exercici del control intern. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest.

## **XII. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT.**

L'òrgan interventor de l'Entitat Local, en l'exercici de les seves funcions de control intern, podrà recaptar directament dels diferents òrgans de l'Entitat Local els assessoraments jurídics i els informes tècnics que consideri necessaris, així com els antecedents i documents precisos per a l'exercici de les seves funcions de control intern, amb independència del mitjà que els suporti.

Els funcionaris actuants en el control financer podran revisar els sistemes informàtics de gestió que siguin precisos per a dur a terme les seves funcions de control.

En l'exercici de les funcions de control financer s'hauran d'examinar quants antecedents, documentació i informació siguin precises a l'efecte de les actuacions de control, així com consultar la informació continguda en els sistemes informàtics de gestió que sigui rellevant.

A aquest efecte, els òrgans gestors, d'acord amb el deure de col·laboració que s'estableix en l'article 222 TRLHL i 6 del RD 424/2017, hauran de facilitar la informació de caràcter econòmic o d'una altra naturalesa que sigui rellevant per a la realització de les actuacions de control.

L'òrgan interventor responsable de l'execució del control financer podrà sol·licitar dels òrgans i entitats objecte de control la documentació es consideri necessària per al desenvolupament de les actuacions, ja sigui en suport documental o en programes i arxius en suports informàtics compatibles amb els equips i aplicacions de l'òrgan de control, i l'accés per a consultes als sistemes i aplicacions que continguin informació economicofinancera de l'òrgan, organisme o entitat controlada.

Les actuacions d'obtenció d'informació podran iniciar-se en qualsevol moment una vegada notificat l'inici del control sense que es precisi previ requeriment escrit.

En cap cas l'òrgan interventor tindrà l'obligació de procurar-se per si mateix la documentació i informació directament dels arxius físics i de les aplicacions i bases de dades informàtiques, sense perjudici que es pugui utilitzar aquest procediment quan els auditors i els responsables de l'entitat l'acordin i sempre que la documentació sigui fàcilment accessible i identificable en la seva extensió.

L'òrgan interventor responsable de l'auditoria fixarà el termini de resposta a les peticions de documentació i informació tenint en compte la naturalesa, volum i dificultat d'obtenció d'aquestes.



**Ajuntament  
de Sabadell**  
**Intervenció General**  
**Control Financer**

En aquells supòsits en què s'apreciés obstrucció o falta de col·laboració amb el personal encarregat de l'execució del control financer, l'òrgan interventor comunicarà tal circumstància al titular de l'òrgan, organisme o entitat objecte de control a fi que procedeixi a adoptar les mesures correctores oportunes. En tot cas, la falta de col·laboració podrà fer-se constar en l'informe de control.

**Document signat electrònicament.**