



EXPEDIENT NÚM	INT/2024/29
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics
UNITAT	Intervenció General
ASSUMPTE	Formulació Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024

Informe de la Intervenció General IGAS/17/2024 relatiu a la formulació del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2024.

Índex

I. INTRODUCCIÓ.....	1
II. DEFINICIONS.....	3
III. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	5
IV. CONTROL EFECTIU PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT.....	9
V. RECURSOS DISPONIBLES: MITJANS PERSONALS I MATERIALS.....	9
VI. CONTINGUT PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	12
VII. SEGUIMENT DELS RESULTATS DE LES ACTIVITATS DE CONTROL FINANCER.....	17
VIII. VIGÈNCIA.....	24
IX. MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.....	24
X. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FIANANCER.....	24
XI. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSADES.....	25
XII. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT.....	26
ANNEX 1. Quadre de riscos control permanent planificable.....	28
ANNEX 2. Control permanent planificable. Actuacions a realitzar.....	33
ANNEX 3. Quadre de riscos auditoria pública: Compliment i operativa.....	37
ANNEX 4. Auditoria de compliment i operativa: Actuacions a realitzar.....	42

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.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General
Control Financer

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.

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:

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 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.

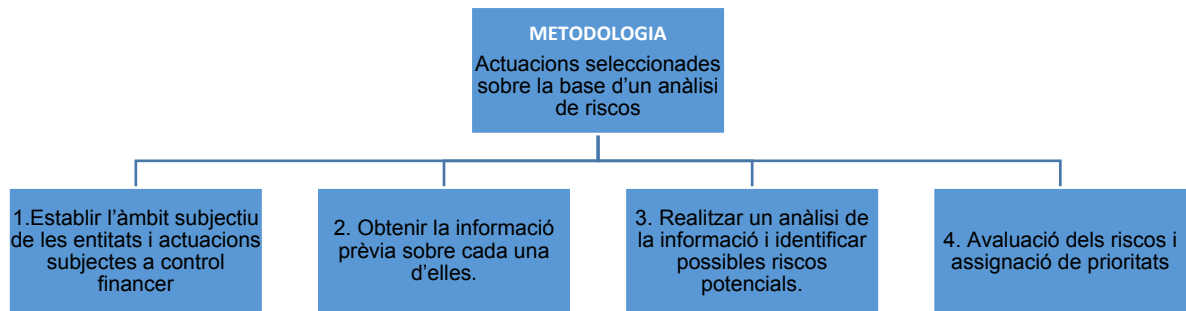
L'article 31.2 del RD 424/2017 determina que el PACF ha d'incloure totes les actuacions la realització de les quals per part de l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir,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



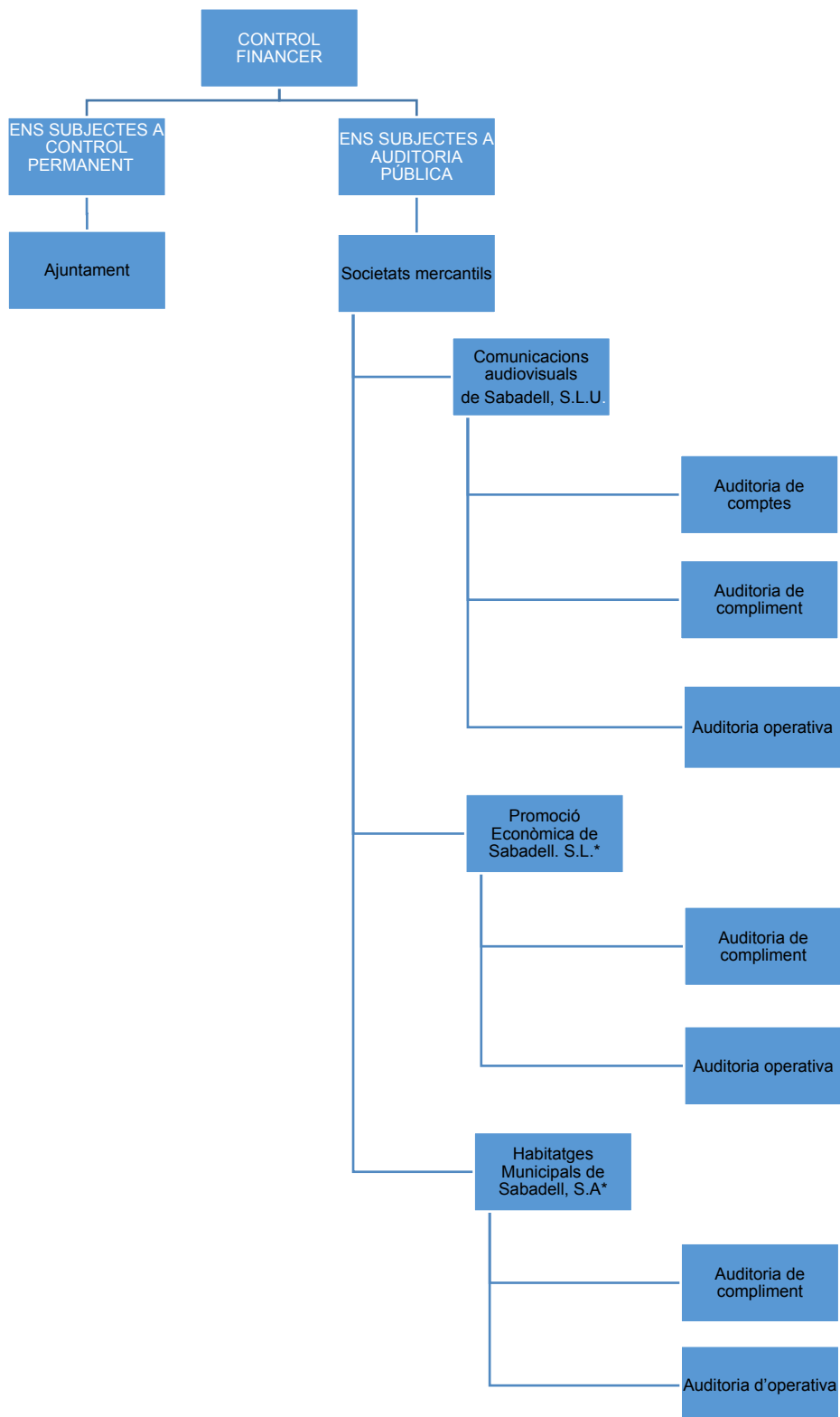
El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència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

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 PACF2024
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%

Cal posar de manifest que en la plantilla i RLT de l'Ajuntament de Sabadell per aquest exercici 2024 s'ha creat una plaça d'A1 (tècnic superior en dret) i una plaça de C2 (auxiliar administratiu) que aniran adscrits a la Intervenció General per portar a terme funcions pròpies del Servei de Control Financer.

Aquest fet de ben segur ajudarà a l'esmentat Servei a donar compliment a les seves funcions tenint en compte que la incorporació de personal no serà immediata donat que caldrà iniciar la selecció de l'esmentat personal. A més, s'ha d'afegir que la complexitat de les funcions de Control Financer implicarà que la feina realitzada per aquest personal nouvingut no sigui productiu fins transcorreguts de 6 a 12 mesos sempre i quan superin el període de prova establert normativament.

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.

Cal precisar que el Servei de Tecnologia i Sistemes d'informació assignarà una persona al Servei de Control Financer per intentar mitigar aquestes mancances.

- 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 ha confeccionat un aplicatiu web pel subministrament d'informació a la BDNS (actualment està en fase de correcció de paràmetres i camps a petició del Servei de Control Financer) i que continuarà comportant una dedicació intensa de l'equip de Control Financer per al correcte desenvolupament i posada en marxa del mateix.

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.

Cal posar de manifest els següents aspectes:

- a) Per al desenvolupament del PACF de l'exercici 2022, 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 tenint en compte que a data del present informe únicament s'han aprovat els Plans d'Acció dels exercicis 2019 i 2020 i que manca el corresponent a l'exercici 2021,



2022 i en breu el corresponent a l'exercici 2023. En aquest sentit, cal posar de manifest l'existència de diverses mesures a implantar aprovades pendents de realitzar l'oportú seguiment per manca de mitjans humans del Servei de Control Financer.

- 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.

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.

a. Control permanent

a.I. Actuacions derivades d'obligacions legals:

- I. Auditoria de Sistemes de l'exercici 2023, 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 2023 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 Audiovisuais 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 2023 (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.

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		
Probabilitat	X	10	20	30	40	50		
	Impacte	Molt baix	Baix	Mitjà	Alta	Molt alta		

D'acord amb els mitjans disponibles i detallats a l'apartat V 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 PACF24.

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.

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.

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 2023, es realitzarà auditoria de la següent societat mercantil:

- I. Comunicacions Audiovisuales 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 2023 de les següents societats mercantils:

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



A l'annex 3 del present informe 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 PACF24.

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.

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.

A l'annex 3 es detalla el quadre de riscos que es realitza individualment per cada Societat.

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 2023, 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 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'inclouguin 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



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General
Control Financer

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 punt 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.

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.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General
Control Financer

- 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 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 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 podrà comportar 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 podrà realitzar 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) 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.

c) Qüestionari de seguiment de les mesures correctores.

L'àmbit d'aquesta actuació aquelles 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 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 podrà realitzar de forma periòdica.

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 .

d) 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 implantació de la mesura correctora pertinent.

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



Aquesta actuació es podrà realitzar 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.

- e) Actuació per verificar la situació de les mesures proposades amb característiques pròpies de control financer permanent planificable.

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 nova fiscalització (o 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 mesura correctora es troba en situació de "completa o esmenada totalment" o "no aplicable" en virtut d'allò establert a l'apartat b. 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 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.

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 2024, 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'Alcaldeessa, 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.

Respecte dels 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



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General
Control Financer

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.

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.



ANNEX 1. Quadre de riscos control permanent planificable.

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	Proliferaçió de programes de caràcter temporal	Recursos Humans	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
2	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)
3	Debilitats en l'aplicació dels saldos positius i negatius en el horari laboral establert.	Recursos Humans	1,2,3 i 4	50	40	90	2023			
4	Debilitats en les contractacions temporals de personal	Recursos Humans	1,2,3 i 4	50	40	90	2023			
5	Triennis dels empleats/des públic/ques.	Recursos Humans	1,2 i 4	40	50	90	2021	Sí	PACF22	(1)
6	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)
7	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	Sí	PACF23	(1)
8	Adscripcions provisionals i definitives al lloc de treball de comandaments o directius.	Recursos Humans	1 i 4	30	50	80	2020	Sí	PACF21	(1)
9	Absència d'un pla de formació i actualització continua de personal.	Recursos Humans	1 i 4	30	50	80	2023			
10	Absència efectivitat del dret del personal a la carrera professional.	Recursos Humans	1 i 4	30	50	80	2023			
11	Debilitats del sistema d'avaluació d'acompliment.	Recursos Humans	1 i 4	30	40	70	2023			
12	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	2023			



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General
Control Financer

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	Dilatació en la instrucció de les licitacions en les diverses modalitats de procediments de contractació	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
2	Contractes administratius menors.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
3	Contractes administratius menors.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
4	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servei Covid-19	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
5	Determinació d'un preu de contracte no ajustat al mercat.	Diversos centres gestors	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022	Sí	PACF23	(1)
6	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servei Covid-19	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	40	90	2020	Sí	PACF21	(1)
7	Interessos de demora derivats d'operacions comercials.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	40	90	2020	Sí	PACF21	(1)
8	Verificació inadequada de les unitats d'obra executades de les certificacions aprovades.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	50	90	2023			
9	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	2023			
10	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	2023			
11	Manca d'objectivitat i transparència en la valoració d'ofertes.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
12	No detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2023			
13	No exigir responsabilitats per incompliments contractuals.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2023			
14	Gestió inadequada de les ofertes incurses en presumpció d'anormalitat.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	40	70	2023			
15	Incompliment de requisits en encàrrecs a mitjans propis personificats.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	40	70	2023			
16	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	2023			
17	Elecció de procediments inadequats que limiten la concurrència (exclusa la contractació menor).	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2023			
18	Criteris d'adjudicació dels contractes ordinaris.	Diversos centres gestors	(4)	(4)	(4)	(4)	2019	Sí	PACF20	(2)



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	Debilitats en les beques del servei de menjador escolar	Acció Social	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
2	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)
3	Subvencions directes nominatives Mercat Central i Mercat Creu Alta.	Comerç i Consum	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
4	Justificacions de subvencions.	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2020	Sí	PACF21	(1)
5	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	Sí	PACF23	(1)
6	Elevats percentatges de subcontractació, que pot desvirtuar la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	50	30	80	2023			
7	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	2023			
8	Desviacions d'activitats i econòmiques en supòsits d'aplicació de l'art. 32.2 RLGS	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
9	Debilitats en les bases reguladores de subvencions de cooperació al desenvolupament	Drets Civils, Joventut i Igualtat	1, 3 i 4	40	40	80	2023			
10	Subvencions directes concedides amb motiu de la Covid-19	Diversos centres gestors	1,3 i 4	40	40	80	2020	Sí	PACF21	(1)
11	Elevats percentatges de costos indirectes, que pot desvirtuar la justificació dels fons percebuts.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
12	Insuficiència de les memòries justificatives de la despesa subvencionada.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
13	Absència de verificacions sobre la concurrència d'ajudes en un mateix beneficiari.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	40	80	2023			
14	Configuració inadequada de premis subjectes a la Llei General de Subvencions.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
15	Absència de procediments sancionadors en l'àmbit subvencional	Diversos centres gestors	1,3 i 4	40	30	70	2023			
16	Convenis de col·laboració: Supòsits de necessària adaptació a la Llei 40/2015.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	30	70	2023			
17	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	2023			
18	Abús de la concessió directa per interès públic socials.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2023			
19	Finançament estructural sense una definició de les actuacions a desenvolupar i dels objectius a aconseguir.	Diversos centres gestors	1 i 4	30	30	60	2023			
20	Ajusts socials gestionats a través de bestreta de caixa fixa.	Acció Social	(4)	(4)	(4)	(4)	2019	Sí	PACF20	(2)



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	Debilitats en la gestió dels ingressos procedents de l'estacionament limitat i controlat	Tresoreria Municipal	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
2	Cessions d'equipaments per actuacions artístiques.	Cultura	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Si	PACF22	(1)
3	Absència de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.	Diversos centres gestors	1, 2 i 4	40	50	90	2022	Si	PACF23	(1)
4	Gestió inadequada de l'Impost de Construccions, instal·lacions i obres.	Tresoreria Municipal	1, 3 i 4	40	40	80	2023	Si	PACF23	(1)
5	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	2023			
6	Prescripcions de sancions de trànsit.	Tresoreria Municipal	1, 3 i 4	40	40	80	2023			
7	Taxes i preus públics amb un anàlisi inadequat dels costos.	Diversos centres gestors	1,2 i 4	40	30	70	2023			
8	Justificacions inadequades de subvencions rebudes per l'Ajuntament de Sabadell.	Diversos centres gestors	1, 3 i 4	40	30	70	2023			
9	Ordenança general de preus públics i ordenances fiscals de gestió descentralitzada.	Diversos centres gestors	(4)	(4)	(4)	(4)	2019	Si	PACF20	(2)



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	2023			

F. Àrea d'Organització										
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	Debilitats en l'àmbit de la protecció de dades	Diversos centres gestors	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
2	Debilitats en l'àmbit de la ciberseguretat	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			

(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.



ANNEX 2. Control permanent planificable. Actuacions a realitzar.

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:** Proliferació de programes de caràcter temporal.

b) **Objectiu/s:**

- I. Verificar si el programa de caràcter temporal s'ajusta als supòsits contemplats per la normativa aplicable així com l'adequació de les fórmules de contractació utilitzades.

c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que el projecte de pressupost 2024 confirma l'evolució ascendent de la despesa pel concepte de programes de caràcter temporal en els darrers anys comportant que puguin existir debilitats com per exemple si les funcions realitzades pel personal contractat haurien de correspondre a places estructurals o, inclús, la inadequació de la fórmula de contractació portada a terme.

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

Segon risc:

a) **Identificació risc:** Debilitats en l'aplicació dels saldos positius i negatius en el horari laboral establert.

b) **Objectiu/s:**

- I. Verificar si es respecta les condicions de treball plasmades a l'acord- conveni d'aplicació de l'Ajuntament de Sabadell i, en el seu cas, en les circulars establertes pel Servei de Recursos Humans.

c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que en moltes ocasions una rotació considerable del personal, l'aplicació de calendaris específics, les necessitats del servei, la planificació horària amb un volum considerable d'empleats/des públics/ques, etc. implica una gestió horària complexa que pot dificultar l'eficiència i eficàcia en la prestació de determinats serveis públics.

d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis; sense perjudici, que sigui necessària la col·laboració d'una empresa auditora.



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

Primer risc:

a) Identificació risc: Dilatació en la instrucció de les licitacions en les diverses modalitats de procediments de contractació

b) Objectiu/s:

- I. Verificar totes les fases de les diverses modalitats de procediments de contractació per determinar el temps utilitzat i possibles debilitats per a la seva completa instrucció.

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 d'una licitació observant-se una dilatació considerable en la instrucció d'aquests expedients comportant que l'adjudicació del contracte es realitzi dintre d'un termini que es podria considerar desproporcional.

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

Segon risc:

a) Identificació risc: Contractes administratius menors.

b) Objectiu/s:

- I. Verificar l'evolució d'aquesta figura jurídica dintre de l'organització agafant com a punt de partida els resultats que es van obtenir a través de les actuacions incorporades al PACF22 (informe IGAS/41/2022) així com de les actuacions de seguiment realitzades durant l'exercici 2022 (informes IGAS/79,115 i 148/2022 i informe IGAS/34/2023) donat que continua observant-se certes debilitats que podrien qüestionar una possible reducció en la seva utilització.

c) Justificació actuació: S'identifica com a risc que precisa d'una actuació ja que s'observa que la figura jurídica consistent en la contractació menor continua utilitzant-se de forma recurrent per part dels centres gestors posant en dubte una possible reducció en la seva utilització d'acord amb les conclusions i recomanacions emeses pel Servei de Control Financer a través de les diverses actuacions realitzades en exercicis anteriors.

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:** Debilitats en les beques del servei de menjador escolar.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Comprovar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables.
 - II. Verificar l'adequació de la figura d'entitat col·laboradora en la consecució de les finalitats d'aquesta tipologia d'expedients.
- c) **Justificació actuació:** Aquests expedients s'identifiquen com a risc per valorar-se amb un impacte de molt alta intensitat i amb una probabilitat molt alta de que es produeixi tenint en compte la complexitat en la gestió especialment per les parts intervinents: Consell Comarcal, Ajuntament, escoles afectades i els alumnes destinataris de les esmentades beques. Tanmateix, es considera una debilitat a verificar el fet que si l'Ajuntament actua com a entitat col·laboradora l'aportació realitzada per part de l'administració concedent tingui impacte pressupostari.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

Segon risc:

- a) **Identificació risc:** Elevats percentatges de subcontractació, que pot desvirtuar la idoneïtat dels beneficiaris de les ajudes.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Verificar l'existència i idoneïtat de la subcontractació a partir de les justificacions presentades pels beneficiaris.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc tenint en compte que la regla general és que l'activitat subvencionada és una obligació personal del beneficiari i únicament a les bases reguladores i al conveni instrumental es podrà admetre certes excepcions. A més, el fet que la normativa aplicable estableix una sèrie de requisits per portar a terme la subcontractació de forma adequada i que per l'experiència obtinguda del servei de Control Financer no s'observa normalment cap pronunciament al respecte als expedients administratius s'arriba a la conclusió que podria existir una debilitat mereixedora del seu anàlisi.



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

Àrea d'ingressos:

Primer risc:

- a) Identificació risc:** Debilitats en la gestió dels ingressos procedents de l'estacionament limitat i controlat.

b) Objectiu/s:

- I. Verificació del compliment dels requisits establerts a la Llei 9/2017 per a l'adequada gestió d'un servei públic per part d'una Societat Municipal considerada com a mitja propi personificat.

- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc per considerar-se que pot existir debilitats en la gestió, aprovació i control d'aquests ingressos; especialment amb la coexistència d'una app al servei del ciutadà que incrementa la complexitat en la gestió d'aquests ingressos. Tanmateix, repercuteix en la figura de l'encàrrec a mitja propi personificat donat que pot haver debilitats en la documentació a subministrar a l'Ajuntament, en les tarifes que aquest ha d'aprovar, etc.

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



ANNEX 3. Quadre de riscos auditoria pública: Compliment i operativa.

Auditoria de compliment									
Comunicacions Audiovisuales 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	Debilitats en l'àmbit de la protecció de dades	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
2	Debilitats en l'àmbit de la ciberseguretat	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
3	Contractació menor de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
4	Contractació ordinària de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Sí	PACF22	(1)
5	Mancances en la Informació continguda al portal de Transparència.	1 i 4	30	50	80	2022	Si	PACF23	(1)
6	Selecció i contractació de personal.	1,2 i 4	40	40	80	2021	Sí	PACF22	(1)
7	Retribucions del personal de la Societat.	1,2 i 4	40	30	70	2021	Sí	PACF22	(1)
8	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.	1 i 4	30	40	70	2022	Si	PACF23	(1)



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General
Control Financer

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 incorporat al PACF	Nota
1	Debilitats en l'àmbit de la protecció de dades	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
2	Debilitats en l'àmbit de la ciberseguretat	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
3	Contractació menor de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Si	PACF22	(1)
4	Contractació ordinària de prestacions.	1,2,3 i 4	50	50	100	2021	Si	PACF22	(1)
5	Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2022	Si	PACF23	(1)
6	Mancances en la informació continguda al portal de Transparència.	1 i 4	30	50	80	2022	Si	PACF23	(1)
7	Debilitats en la selecció i contractació de personal.	1 i 4	30	40	70	2023			
8	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.	1 i 4	30	40	70	2023			
9	Carència de requisits per ser mitjà propi personificat i executar encàrrecs per l'Administració.	1 i 4	30	40	70	2023			

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	Debilitats en l'àmbit de la protecció de dades	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
2	Debilitats en l'àmbit de la ciberseguretat	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
3	Utilització inadequada de la contractació menor de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022	Si	PACF23	(1)
4	Utilització insuficient de la contractació ordinària de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022	Si	PACF23	(1)
5	Debilitats en les retribucions del personal de la Societat.	1,2,3 i 4	50	40	90	2023			
6	Manca d'una estimació acurada del pressupost.	2, 3 i 4	40	40	80	2023			
7	Mancances de la informació continguda al portal de Transparència.	1 i 4	30	50	80	2023			
8	Debilitats en la selecció i contractació de personal.	1 i 4	30	40	70	2023			
9	Gestió inadequada de les tarifes aplicables pels serveis prestats per part de la Societat.	1 i 4	30	40	70	2023			
10	Carència de requisits per ser mitjà propi personificat i executar encàrrecs per l'Administració.	1 i 4	30	40	70	2023			



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General
Control Financer

- (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).

Auditoria operativa									
Comunicacions Audiovisuales 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	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació per atendre obligacions fiscals.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
2	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
3	Seguretat informàtica i protecció de dades.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
4	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)
5	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama; així com la rendibilitat dels serveis publicitaris.	1,2,3 i 4	50	50	100	2022	Si	PACF23	(1)
6	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).	1, 2, 3 i 4	50	40	90	2023			
7	Mètodes, procediments i sistemes de control documental en matèria transparència.	1, 2 i 4	40	50	90	2023			
8	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
9	Control de riscos existents.	2, 3 i 4	40	30	70	2023			



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General
Control Financer

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	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).	1,2,3 i 4	50	50	100	2023			
2	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
3	Seguretat informàtica i protecció de dades.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023			
4	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)
5	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.	1,2,3 i 4	50	50	100	2022	Si	PACF23	(1)
6	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	Si	PACF23	(1)
7	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació en matèria de Transparència.	1, 2, 3 i 4	40	50	90	2023			
8	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.	1, 2 i 4	40	40	80	2023			
9	Rendibilitat dels serveis prestats/activitats realitzades.	2, 3 i 4	40	40	80	2023			



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	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).	1,2,3 i 4	50	50	100	2023				
2	Mètodes, procediments i sistemes de control documental de la contractació de prestacions.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023				
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	2023				
4	Seguretat informàtica i protecció de dades.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2023				
5	Política, missió i visió, objectius i indicadors, codi ètic i de bon govern i organigrama.	1, 2, 3 i 4	50	50	100	2022	Si	PACF23	(1)	
6	Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació en matèria de Transparència.	1, 2, 3 i 4	40	50	90	2023				
7	Mètodes i procediments per l'atenció i gestió al públic.	1, 2 i 4	40	40	80	2023				
8	Rendibilitat dels serveis prestats/activitats realitzades.	2, 3 i 4	40	40	80	2023				

(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).



ANNEX 4. Auditoria de compliment i operativa: Actuacions a realitzar.

Auditoria de compliment

Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L.U., Promoció Econòmica de Sabadell, S.L. i Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

Primer risc i comú a les tres Societats:

- a) **Identificació risc:** Debilitats en l'àmbit de la protecció de dades.
- b) **Objectiu/s:**
 - I. Comprovació de l'aplicació adequada de la normativa en aquest àmbit.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància donat que la informació personal de cada individu està exposada constantment i aquest serà vulnerable a atacs d'enginyeria social específicament dirigits a les seves febleses. En aquest sentit, el factor humà és l'element clau que hi ha al darrere de la cadena de garanties de la seguretat i, alhora, l'actiu final a protegir.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

Segon risc:

- a) **Identificació risc:** Debilitats en l'àmbit de la ciberseguretat.
- b) **Objectiu/s:**
 - I. Comprovació de l'aplicació adequada de la normativa i dels mecanismes de protecció en aquest àmbit.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància donat que s'enfoca en la protecció de la infraestructura computacional i tot el vinculat amb aquesta, i especialment la informació continguda en una computadora o circulant a través de les xarxes de computadores. Per a això existeixen una sèrie d'estàndards, protocols, mètodes, regles, eines, i lleis concebudes per a minimitzar els possibles riscos a la infraestructura i/o a la pròpia informació. La ciberseguretat comprèn programari (bases de dades, metadades, arxius), maquinari, xarxes de computadores, i tot el que l'organització entengui i valori com un risc si la informació confidencial involucrada pogués arribar a les mans d'altres persones, per exemple, convertint-se així en informació privilegiada.
Per aquest motiu, es considera convenient realitzar aquesta actuació inicialment amb la societat Promoció Econòmica de Sabadell, S.L. per debilitats detectades en



la circulació i emmagatzematge de les seves dades i, posteriorment, s'anirà efectuant a la resta de Societats.

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

Auditoria operativa

Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L.U.

Únic risc:

- a) Identificació risc:** Mètodes, procediments i sistemes de control d'informació per atendre obligacions fiscals.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar els circuits, persones intervinents i sistemes de control documental en aquest àmbit d'actuació.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància donat que el resultat d'auditories públiques anteriors evidencia debilitats significatives en el compliment de les obligacions fiscals per part de la Societat (relació amb el gestor/assessor fiscal, deficiències en la recepció de notificacions i contestació requeriments de l'AEAT, etc.).
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se mitjançant col·laboració d'una empresa auditora.

Promoció Econòmica de Sabadell, S.L. i Habitatges Municipals de Sabadell, S.A.

Únic risc i comú a les dues Societats:

- a) Identificació risc:** Mètodes, procediments i sistemes de control documental de Recursos Humans (horari, condicions laborals, formació, etc.).
- b) Objectiu/s:**
- II. Verificar els circuits, persones intervinents i sistemes de control documental en aquest àmbit d'actuació.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc degut a que l'objecte de les Societats precisa d'un nombre considerable de personal i, conseqüentment, pot comportar que la gestió d'aquest personal i les funcions que realitza aquest faci que sigui complexa portar a terme dinàmiques i processos adequats i coherents en el desenvolupament de les seves tasques.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General
Control Financer

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

Document signat electrònicament.