

INFORME	IGAS 9/2021
ASSUMPTE	FORMULACIÓ PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER PER A L'EXERCICI 2021
DATA	16/02/2021

I. INTRODUCCIÓ.

II. DEFINICIONS.

III. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.

IV. CONTROL EFECTIU PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT.

V. RECURSOS DISPONIBLES: MITJANS PERSONALS I MATERIALS.

VI. CONTINGUT PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.

a. Control Permanent.

b. Auditoria Pública.

VII. VIGÈNCIA.

VIII. MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER.

IX. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FINANCER.

X. CONTROL DE LES MESURES CORRECTORES PROPOSADES.

XI. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT.

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.

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 econòmic 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 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.

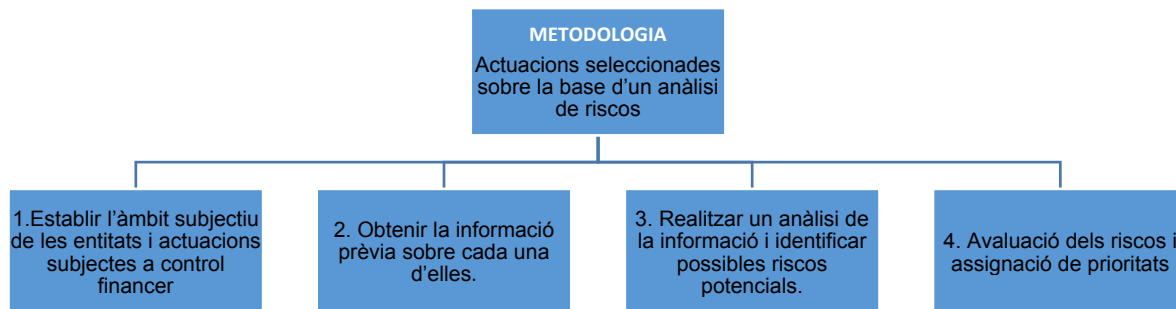
L'article 31.1 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici.

L'article 31.2 del RD 424/2017 determina que el PCAF 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.

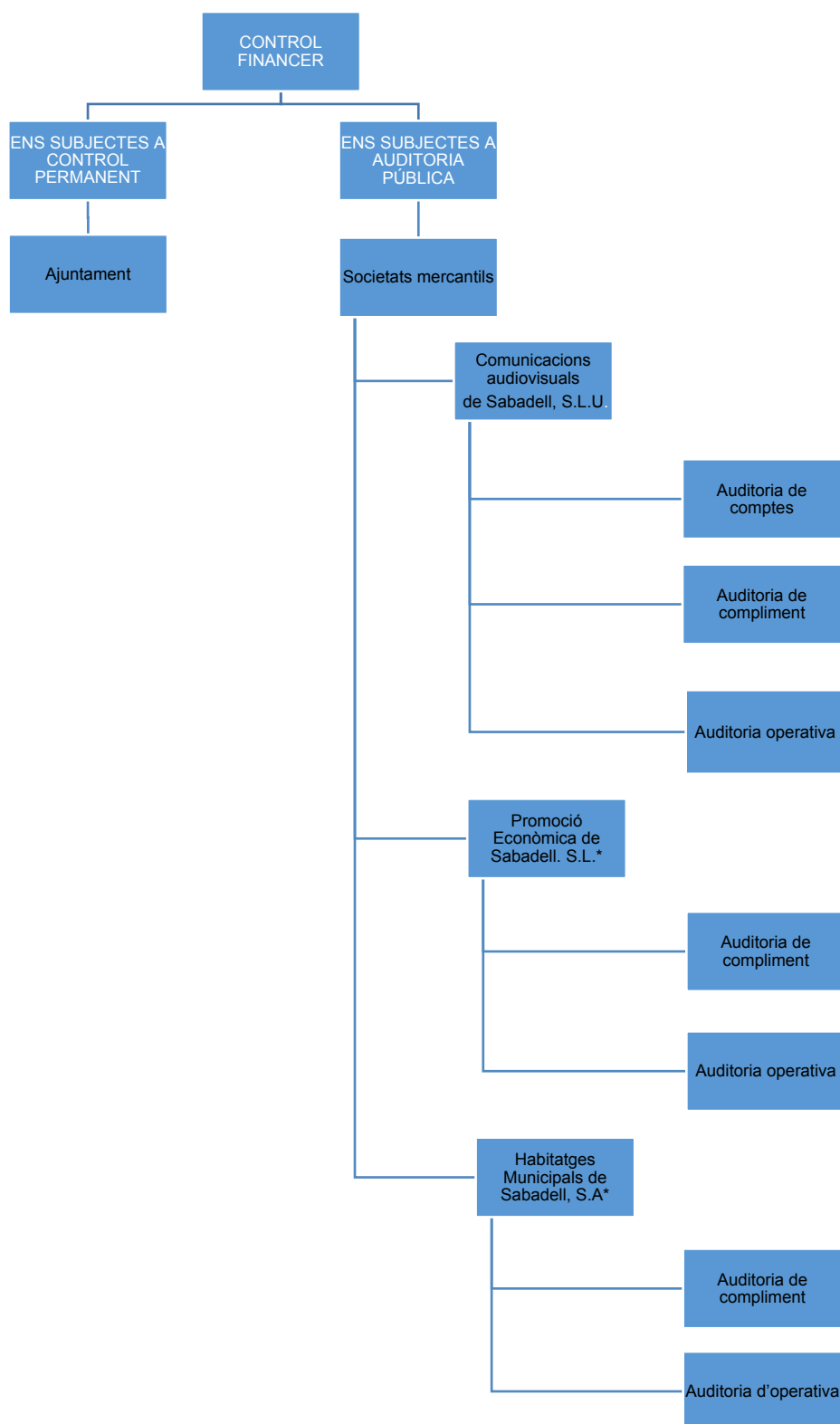
El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència 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) Resultats d'informes de control financer d'exercicis anteriors.
- c) Informes realitzats per consultors, auditors o d'altres professionals prèvia contractació d'aquests serveis per part de l'administració.
- d) Comptes anuals i informes d'auditoria de comptes disponibles.
- e) Informes d'institucions de control extern.
- f) Actes, informes o sancions rebudes d'organismes reguladors i de l'administració tributària estatal i autonòmica.
- g) Reclamacions i queixes dels ciutadans, licitadors, proveïdors, contribuents, beneficiaris de subvencions i usuaris.
- h) 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 llistats 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 fa referència al nombre d'ens que integren el perímetre consolidat del pressupost general de l'entitat; conseqüentment, davant del supòsit de la total execució del present Pla s'assoliria un 75% del control efectiu del pressupost general consolidat d'acord amb l'àmbit subjectiu detallat a l'apartat III del present Pla.

El motiu pel qual no s'assoleix el 100% és degut a que per la manifesta insuficiència de mitjans personals de Control Financer que s'exposa a l'apartat V del present Pla provoca incorporar totes les actuacions relatives a l'àmbit de l'auditoria pública de la societat mercantil Habitatges Municipals de Sabadell, S.A. al Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2022 (PACF22).

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; i conseqüentment, la possibilitat del seu assoliment amb l'execució del PACF22.

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 programa de Control Financer	A1	70%
3	Tècnica superior en dret	A1	50%*
4	Tècnica mitjana en economia	A2	30%
5	Tècnica mitjana de gestió	A2	60%

* Plaça que esdevindrà vacant per jubilació anticipada del titular. El % de dedicació reflectit es basa a partir de la incorporació de l'efectiu previsiblement a partir de març de 2021.

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

- a) Actualment la Corporació està en fase d'implantació d'una eina informàtica de gestió electrònica d'expedients que va iniciar el seu funcionament a partir del dia 15 de gener de 2021 i, conseqüentment, no ha existit per a l'exercici 2020 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, ...).

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.

De fet, un indicador clar d'aquesta insuficiència en recursos humans és precisament la necessitat de recórrer a la col·laboració d'empreses auditores per intentar fer front a la fiscalització plena posterior d'actuacions assignades a l'òrgan interventor per imperatiu legal i incloses al Pla Anual de Control Financer de l'exercici pertinent.

Cal precisar que el RD 424/2017 únicament permet la col·laboració d'empreses auditores en l'àmbit de l'Auditoria Pública i, consegüentment, l'esmentada norma imposa a les administracions públiques que el control permanent es realitzi a través de mitjans/recursos humans propis exclusivament.

Per aquest motiu l'article 4.3 del RD 424/2017 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 de exercicis anteriors.

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 marcat l'objectiu de 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.

El present Pla es formula amb posterioritat a aquesta previsió temporal per la demora en l'execució dels Plans Anuals de Control Financer dels exercicis 2018 i 2019.

a. Control Permanent

a.I. Actuacions derivades d'obligacions legals:

- I. Auditoria de Sistemes de l'exercici 2020, 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 2020 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 (En el cas de l'Ajuntament de Sabadell, únicament aplicable a 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 2020 (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:

Àrea de Personal		
Núm.	Risc avaluat	Centre gestor
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 2019-2021	Recursos Humans
2	Acumulacions de tasques i encàrrecs de funcions a empleats/des públics/ques	Recursos Humans
3	Adscripcions provisionals i definitives a llocs de treball	Recursos Humans
Àrea de contractació, contractes patrimonials i privats i responsabilitat patrimonial		
Núm.	Risc avaluat	Centre gestor
1	Contractes administratius menors	Diversos centres gestors
2	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servies COVID-19	Diversos centres gestors
3	Interessos de demora derivats d'operacions comercials	Diversos centres gestors
Àrea de subvencions i transferències i convenis de col·laboració subjectes a la llei 40/2015		
Núm.	Risc avaluat	Centre gestor
1	Subvencions directes nominatives Mercat Central i Mercat Creu Alta	Comerç i Consum
2	Justificacions de subvencions	Diversos centres gestors
3	Subvencions directes concedides amb motiu de la COVID-19	Diversos centres gestors

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	5	6	7	8	9	10		
Alta	4	5	6	7	8	9		
Mitja	3	4	5	6	7	8		
Baixa	2	3	4	5	6	7		
Molt baixa	1	2	3	4	5	6		
Probabilitat	X	1	2	3	4	5		
	Impacte	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:

- La prioritat es basarà en la puntuació obtinguda segons la taula barem impacte-probabilitat.
- En el supòsit d'empat puntuació total impacte-probabilitat d'una mateixa àrea es prioritzava aquell que obtingui major puntuació per impacte.
- 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.
- Es podrà prioritzar entre àrees quan l'impacte o la probabilitat del risc sigui significativa prèvia justificació.
- 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.

Conseqüentment, **el quadre de riscos** i valoració de prioritats per cada àrea és el següent:

Núm.	Risc avaluat	Centre gestor	Possibles debilitats Impacte	Puntuació Impacte	Valoració Probabilitat	Total puntuació/ Valoració prioritat	Exercici actuació
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 2019-2021	Recursos Humans	1,2,3 i 4	5	5	10	2020
2	Acumulacions de tasques i encàrrecs de funcions a empleats/des públics/ques	Recursos Humans	1,3 i 4	4	4	8	2020
3	Adscripcions provisionals i definitives a llocs de treball	Recursos Humans	1 i 4	3	5	8	2020
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
1	Contractes administratius menors	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	5	5	10	2020
2	Indemnitzacions per suspensió contractes adm. Servies COVID-19	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	5	4	9	2020
3	Interessos de demora dervats d'operacions comercials	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	5	4	9	2020
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
1	Subvencions directes nominatives Mercat Central i Mercat Creu Alta	Comerç i Consum	1,2,3 i 4	5	5	10	2020
2	Justificacions de subvencions	Diversos centres gestors	1,2,3 i 4	5	5	10	2020
3	Subvencions directes concedides amb motiu de la COVID-19	Diversos centres gestors	1,3 i 4	4	4	8	2020

A continuació es detalla la **prelació d'actuacions**,

Àrea de Personal:

Primer risc:

- a) Identificació risc:** Factors de complements específics de realització efectiva aplicats durant l'exercici 2020 (art. 17 acord- conveni condicions de treball dels/de les empleats/des públics/ques de l'Ajuntament de Sabadell 2019-2021).
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables; especialment, amb l'acord- conveni condicions de treball dels/de les empleats/des públics/ques de l'Ajuntament de Sabadell 2019-2021.
 - II. Comprovar l'execució pressupostària d'aquesta tipologia d'expedients.
 - III. Verificar el règim retributiu d'aquestes variacions amb afectació a la nòmina de personal.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que es tracta de variacions que afecten a la nòmina del personal de l'Ajuntament amb un nombre elevat de supòsits, per contenir extrems que no són comprovats en l'exercici de la fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics i per la existència d'una modificació de l'Acord- Conveni de condicions de treball del personal de l'Ajuntament de Sabadell 2019-2021 aprovada pel Ple en sessió de data 8 de setembre de 2020 que afecta als factors establerts a l'art.17.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se amb la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

Segon risc:

- a) Identificació risc:** Acumulacions de tasques i encàrrecs de funcions a empleats públics corresponents a l'exercici 2020.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables dins del règim de provisió de llocs de treball o assignació temporal de funcions.
 - II. Comprovar l'execució pressupostària d'aquesta tipologia d'expedients.
 - III. Verificar el règim retributiu d'aquestes variacions amb afectació a la nòmina de personal.

- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que es tracta de variacions que afecten a la nòmina del personal de l'Ajuntament i per contenir extrems que no són comprovats en l'exercici de la fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis però en funció de la població existent pot sorgir la necessitat de recórrer a la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

Tercer risc:

- a) **Identificació risc:** Adscripcions provisionals i definitives a de llocs de treball corresponents a l'exercici 2020.

b) Objectiu/s:

- I. Verificar si la tramitació s'ha fet conforme la normativa i procediments aplicables dins del règim de provisió de llocs de treball.
- II. Comprovar l'execució pressupostària d'aquesta tipologia d'expedients.
- III. Verificar el règim retributiu d'aquestes variacions amb afectació a la nòmina de personal.

- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc amb especial rellevància degut a que es tracta de variacions que afecten a la nòmina del personal de l'Ajuntament amb un nombre considerable d'expedients i per contenir extrems que no són comprovats en l'exercici de la fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics.

- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se amb la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

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

Primer risc:

- a) **Identificació risc:** Contractes administratius menors adjudicats durant l'exercici 2020.

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 per tractar-se d'una tipologia d'expedients no subjectes a fiscalització prèvia (fase AD) i per la repercussió econòmica que provoca al pressupost municipal.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se amb la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

Segon risc:

- a) Identificació risc:** Indemnitzacions per suspensió de contractes de serveis per impossibilitat de compliment parcial o total amb motiu de la COVID-19 produïdes durant l'exercici 2020.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar si les indemnitzacions concedides s'ajusten al règim jurídic establert a l'art. 34.1 RD-Llei 8/2020, de 17 de març; especialment, respecte als requisits, conceptes indemnitzatoris i quanties dels mateixos.
- c) Justificació actuació:** S'identifica com a risc per observar-se d'una proliferació d'aquesta tipologia d'expedients amb aplicació de canvis normatius sobtats amb motiu de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.
- d) Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se amb la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

Tercer risc:

- a) Identificació risc:** Interessos de demora derivats d'operacions comercials durant l'exercici 2020.
- b) Objectiu/s:**
- I. Verificar si els interessos de demora s'ajusten al règim jurídic establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre en relació amb la Llei 3/2004, de 29 de desembre.
 - II. Comprovar si la gestió realitzada pels centres gestors s'ajusten als principis d'eficiència i eficàcia.

III. Verificar l'existència d'indemnitzacions pel cost en el cobrament en els termes fixats a la Llei 3/2004, de 29 de desembre.

c) Justificació actuació: S'identifica com a risc especialment per que l'existència d'aquesta tipologia d'expedients pot derivar d'una demora en l'abonament del preu en el termini fixat normativament de les factures pels serveis prestats per part dels contractistes.

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: Subvencions directes nominatives concedides durant l'exercici 2020 i relatives al Mercat Central i al Mercat de Creu Alta de Sabadell.

b) Objectiu/s:

I. Verificar si la qualificació jurídica d'aquestes subvencions és l'adequada per canalitzar els drets i obligacions que es plasmen als expedients administratius.

c) Justificació actuació: Aquests expedients s'identifiquen com a risc per contenir observacions complementàries relatives a extrems que no són comprovats en l'aplicació de la fiscalització limitada prèvia en règim de requisits bàsics.

d) Mitjans execució: Aquesta actuació està prevista realitzar-se amb la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

Segon risc:

a) Identificació risc: Justificacions de subvencions tramitades durant l'exercici 2020.

b) Objectiu/s:

I. Verificació del compliment de la normativa aplicable.

II. Verificació del compliment de les obligacions exigides al beneficiari.

III. Verificació que les despeses i inversions s'han aplicat als fins previstos.

IV. Verificar cost de l'activitat o inversió subvencionada.

- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc per l'experiència adquirida en l'exercici de la funció interventora en observar-se una tramitació deficitària en la tramitació d'aquesta tipologia d'expedients, per la repercussió econòmica considerable que provoca al pressupost municipal i de la consulta realitzada a l'aplicatiu de comptabilitat (Sicalwin) on consta una sèrie de pagaments pendents de justificar.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se amb la col·laboració d'una empresa auditora per manca de mitjans propis d'acord amb l'apartat IV. *Recursos disponibles: Mitjans personals i materials* del present Pla.

Tercer risc:

- a) **Identificació risc:** Subvencions directes concedides durant l'exercici 2020 amb motiu de la COVID-19.
- b) **Objectiu/s:**
- I. Comprovar si l'Entitat Local és competent determinant la tipologia de competència en virtut de l'article 7 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LRBRL).
 - II. En els supòsits de competències delegades i impròpies, verificar si la tramitació s'ha fet conforme l'article 7 de la LRBRL.
- c) **Justificació actuació:** S'identifica com a risc per observar-se una proliferació d'aquesta tipologia d'expedients amb motiu de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.
- d) **Mitjans execució:** Aquesta actuació està prevista realitzar-se a través de mitjans propis.

b. Auditoria Pública:

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 en aquesta norma, respecte dels comptes anuals de l'exercici 2020, 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 en aquesta norma, respecte dels comptes anuals de l'exercici 2020, es realitzarà auditoria de les següent societats mercantils:

- I. Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L.U.
- II. Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

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 en aquesta norma, respecte dels comptes anuals de l'exercici 2020, es realitzarà auditoria de les següent societats mercantils:

- I. Comunicacions Audiovisuales de Sabadell, S.L.U.
- II. Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

VII. 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 2021, o amb la culminació de les actuacions iniciades amb el present PACF, si no fos possible la seva completa execució en el termini assenyalat.

VIII. 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) 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.

XIX. RESULTATS DEL PLA DE CONTROL FIANANCER.

El resultat de les actuacions de control financer, 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.

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'apreciï 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.

X. 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.

XI. 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.

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.

Sierra Castanedo, Jesus Francisco
INTERVENTOR GENERAL
17/02/2021 10:22