



Intervenció General
Ajuntament Sant Pere de Ribes
CONTROL INTERN

PACF_2020

Pla Anual de Control Financer

EXERCICI 2020

DONAR COMPTE PLE

ABRIL 2020

Signatura
Carlos Garcia Lucas
Interventor General



PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2020

1. INTRODUCCIÓ

Amb data 12 de maig de 2017 es va publicar 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 (RCIL) que té per objecte el desplegament reglamentari previst en l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), l'entrada en vigor del qual es va posposar fins l'1 de juliol de 2018.

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

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financer, 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 financer. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

L'objectiu final és assegurar un model eficaç de control intern que asseguri amb mitjans propis o externs el control efectiu d'almenys el 80% del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i de control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, haurà d'haver assolit el 100% d'aquest pressupost. Per assolir aquests objectius s'hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

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

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

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

En el cas de les entitats dependents, l'objectiu és aconseguir que, en un termini de tres anys, la totalitat de les entitats que integren el sector públic local hagin estat objecte, d'almenys, una actuació de control financer per part d'aquesta Intervenció.



Finalment, s'incorpora en aquest Pla el control a realitzar sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals, d'acord amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

En compliment d'aquest precepte legal, s'ha elaborat aquest Pla que determina el marc de les actuacions de control financer corresponents a l'exercici 2020.

2. ACTUACIONS A REALITZAR

2.1. En matèria de control permanent

2.1.1. Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 29.2 del RCIL, el control permanent s'exercirà sobre l'entitat local i els organismes públics en què es realitzi la funció interventora. Per tant, l'àmbit subjectiu en aquesta matèria s'estén a la pròpia entitat i aquelles adscrites a nivell de comptabilitat nacional.

RÈGIM DE CONTROL	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL FINANCER			
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA		
			COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
Ajuntament	Subjecció	Subjecció			
Fundació INFORM			Subjecció	Subjecció	Subjecció

2.1.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

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

- L'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques, dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat, en cap de les fases del procés, establerta en l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns realitzats, o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (compte 413, només sobre entitats no subjectes a auditoria de comptes), d'acord amb la DA 3ª de la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.



2.1.3. Actuacions seleccionades

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

ACTUACIO 1

2020_AR_13 Adequat i correcta obtenció de la subvenció, compliment de l'execució de l'activitat subvencionada i la seva adequada i correcta justificació.

Control financer de subvencions

ACTUACIO 2

2020_AR_02 Relació de llocs de treball no actualitzada amb definició del llocs de treball, funcions i responsabilitats

Anàlisi de procediments formalitzats amb atribucions de funcions i responsabilitats

ACTUACIO 3

2020_AR_04 Procediments de nòmina poc eficients

Anàlisi de les operacions i els procediments per documentar la nòmina amb especial incidència a les variacions intermensuals.

ACTUACIO 4

2020_AR_18 Incorrecta autorització dels pagaments

Revisar amb una mostra pagaments de l'exercici comprovant que els mateixos han estat sotmesos a intervenció formal i material, que contenen les firmes del tres clauers i que s'ajusten a la prelatió de pagaments.

2.2. En matèria d'auditoria pública

2.2.1. Àmbit subjectiu

L'àmbit subjectiu d'aquestes actuacions està conformat per dos grans grups d'entitats:

1. Els organismes autònoms i els consorcis adscrits, que quedaran sotmesos exclusivament a l'auditoria de comptes, si bé no és d'aplicació per l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.
2. Les entitats del sector públic local no sotmeses a control permanent i que, en l'àmbit d'aquesta entitat, són: FUNDACIÓ INFORM a les quals se'ls aplicaran, en els termes reglamentàriament previstos, totes les modalitats d'auditoria pública establertes en el RCIL, és a dir, l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa

2.2.2. Actuacions a realitzar de caràcter obligatori

a) Auditories de comptes

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL, l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, de les entitats públiques empresarials locals, de les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i dels consorcis adscrits.



b) Compliment de la normativa de morositat

Igualment, amb les adaptacions que corresponguin, s'haurà d'avaluar a totes les entitats compreses en aquest àmbit subjectiu, el compliment de la normativa en matèria de morositat en virtut del previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.

2.3. Control financer de les subvencions i ajuts concedits

2.3.1. Àmbit subjectiu

El control financer de subvencions s'exercirà respecte dels beneficiaris i, si s'escau, de les entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes.

2.3.2. Actuacions a realitzar

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

3. MEMÒRIA DE PLANIFICACIÓ

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

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

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

5. MITJANS DISPONIBLES

Donat que els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció d'aquesta entitat no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla, les actuacions de control permanent obligatori planificat previstes en aquest Pla es duran a terme directament per la Intervenció, sense perjudici de la col·laboració que resulti necessària, mentre que les actuacions seleccionades previstes en matèria de control permanent planificat, auditoria pública i control financer de subvencions, es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RCIL i en la DA 4^a de la Llei general de subvencions. Si s'escau, la contractació es podrà realitzar mitjançant l'adhesió d'aquesta entitat a un sistema de contractació centralitzada o a un acord marc. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.



Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, en el pressupost d'aquesta entitat s'han realitzat les consignacions pressupostàries.

6. MODIFICACIÓ DEL PLA

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

7. INFORMACIÓ AL PLE

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

Dels treballs i actuacions realitzades s'emetrà el corresponent informe per la Intervenció i es tramitarà d'acord amb el procediment establert en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la IGAE.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les entitats auditades, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació per al seu coneixement.

Igualment, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, si s'escau, els informes d'auditoria de comptes anuals, s'hauran de publicar a la seu electrònica.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Sant Pere de Ribes, 6 d'abril de 2020



INFORME CONTROL INTERN_ANÀLISI DE RISCOS

D'acord amb l'obligació recollida en l'article 31 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, que estableix la planificació del control financer, Carlos Garcia Lucas, en qualitat d'Interventor de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes, emeto el següent informe,

I - ANTECEDENTS

PRIMER. Segons l'article 31 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, l'òrgan interventor serà l'encarregat d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici en vigor. El Pla Anual de Control Financer inclou totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor deriven d'una obligació legal i les que han estat seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

SEGON. Aquesta anàlisi de riscos es prendrà sobre la base dels objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. Aquest risc serà entès com la possibilitat de què es produeixin en l'Entitat fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptible de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

TERCER. Una vegada identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitius com a qualitius, i s'atendrà a la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin febleses precisament per l'absència reiterada de control.

QUART. Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el Pla Anual concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles.

CINQUÈ. De conformitat amb el que es disposa article 31 Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, relatiu a la planificació del control financer, l'òrgan interventor haurà d'elaborar una anàlisi de riscos sobre el qual basar el Pla Anual de Control Financer, i per això s'emeta el següent,

II - ANALISI

PRIMER. L'abast subjectiu de l'anàlisi de riscos serà el perímetre de control intern de l'entitat, entès aquest com tots els ens locals inclosos en el sector públic local¹ conforme a l'article 2.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, sent les següents entitats:

- a) Ajuntament de Sant Pere de Ribes
- b) Fundacion INFORM

¹ 2. A l'efecte d'aquest Reglament formen part del sector públic local:

- a) La pròpia Entitat Local.
- b) Els organismes autònoms locals.
- c) Les entitats públiques empresarials locals.
- d) Les societats mercantils dependents de l'Entitat Local.
- e) Les fundacions del sector públic dependents de l'Entitat Local.
- f) Els fons fretuosos de personalitat jurídica la dotació de la qual s'efectuï majoritàriament des dels Pressupostos Generals de l'Entitat Local.
- g) Els consorcis dotats de personalitat jurídica pròpia adscrits a l'Entitat Local de conformitat amb la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- h) Les entitats amb o sense personalitat jurídica diferents de les esmentades als apartats anteriors amb participació total o majoritària de l'Entitat Local.

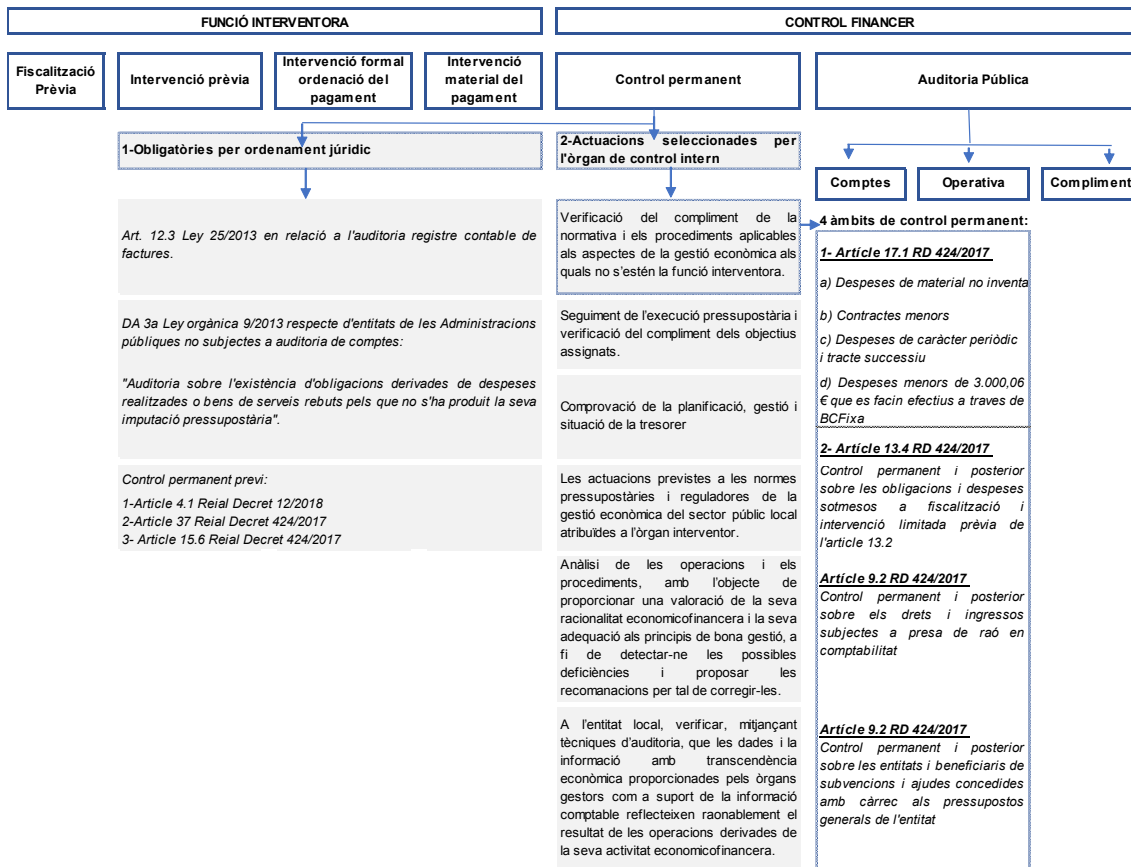


RÈGIM DE CONTROL	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL FINANCER		
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA	
		COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
Ajuntament	Subjecció	Subjecció	Subjecció	Subjecció
Fundació INFORM		Subjecció	Subjecció	Subjecció

En quan a l'abast objectiu seran:

- Els actes que donin lloc a drets i obligacions reconegudes.
- El funcionament dels serveis de l'Ajuntament en el aspecte econòmic-financer.
- L'adequació de l'acte que pretén adoptar-se a la totalitat de la normativa que resulta d'aplicació, en funció del contingut i naturalesa del mateix, i no únicament la seva adequació a normes pressupostàries.
- Els beneficiaris de subvencions amb càrrec als pressupostos de l'entitat.

CONTROL INTERN AJUNTAMENT DE SANT PERE DE RIBES





SEGON. Que els objectius que es pretenen complir amb el control intern són els següents:

a) Efectivitat i eficiència de la gestió.

Es pretén que es duiguin a terme les operacions realitzades pels ens locals amb el mínim dels recursos i temps possibles, però sempre en termes de seguretat jurídica

b) Rendiment financer i operatiu positiu.

Es pretén que en l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes en la prestació de serveis o un altre tipus d'ingressos no tributaris s'actui amb la diligència deguda per no suposar un cost per al municipi, tant a llarg com a curt termini.

c) Confiabilitat de la Informació financera i no financera.

Es pretén que la informació que es proporioni sigui fiable i fidedigne.

d) Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades.

Es pretén que tota la informació econòmica estigui registrada adequadament.

e) Transparència.

Es pretén que es compleixi amb l'objectiu de transparència, accés a la informació pública i bon govern de la Llei 19/2013, de 9 de desembre.

f) Compliment normatiu.

Es pretén la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció dels acords.

TERCER. Que s'ha realitzat una anàlisi de l'entorn que conforma el perímetre de control, considerant els mitjans dels quals es disposa, així com les diferents peculiaritats que conformen l'entorn previ, obtenint la següent informació d'interès:

L'entitat local promou una gestió i maneig de riscos, en un ambient de claredat i confiança per a tots els interessats amb els objectius principals de:

- Compliment de lleis i normes.
- Fiabilitat de la informació financera i pressupostària.
- Eficàcia i eficiència de les operacions.

En relació a l'organització s'ha conegut que existeix un dèficit de formació de personal en matèries pròpies del control intern. Tanmateix aquest dèficit també està present a nivell formatiu per la qual cosa cal plantejar un impuls en aquesta matèria.

A nivell funcional, la situació actual de control intern estableix un abast força ampli en la fiscalització prèvia. El control intern és insuficient, rutinari, poc flexible i trasllada la responsabilitat a l'àrea d'Intervenció municipal, garant únic de la legalitat de l'Ajuntament, si bé l'any passat ja es va iniciar, de manera encertada, el control financer permanent. Tanmateix l'elaboració del PCAF amb criteris tècnics en lloc de criteris d'oportunitat i conveniència evita la improvisació i la subjectivitat.

Atenent la situació de l'actual Intervenció local es creu convenient establir elements d'uniformitat en l'aplicació d'alguns criteris de les funcions encomanades a l'òrgan interventor, com per exemple els requisits a verificar prèviament en la funció interventora.



En allò que respecta a la metodologia per a la realització de l'anàlisi de riscos s'ha tingut en compte els criteris formulats per part del Tribunal de Comptes en el seu Manual de procediments de Fiscalització de regularitat aprovats el 30 de juny de 2015. Així, es parteix de tres tipus de riscos a l'hora de realització de la seva identificació:

- Risc inherent (RI): és el relacionat amb l'activitat i naturalesa de l'Ajuntament i el seu entorn, amb independència dels controls establerts.
- Risc de control (RC): es refereix a que els sistemes comptables i de control intern no detectin incorreccions significatives, no evitin que es produeixin o no permetin que, un cop produïdes, les mateixes siguin corregides oportunament. Per tant, quan el control intern no funciona correctament, més probable és el que els seus estats financers continguin errades i major és el risc de control.
- Risc de detecció (RD): Risc de que les incorreccions significatives, degudes a errors o frau, no siguin detectades per les proves substantives realitzades en la fiscalització.

A partir dels riscos identificats es procedeix a la seva valoració en atenció a dos paràmetres, el seu impacte i la seva probabilitat, sense perjudici de la introducció de variables que puguin mitigar el risc.

- El impacte ve determinat per la gravetat de les conseqüències associades a la materialització del risc, en termes d'incompliment legal i de perjudici per a la Hisenda Local.
- La probabilitat es determina en funció de la possibilitat d'ocurrència del risc.

Pel que fa als recursos tècnics s'evidencia una utilització limitada en aplicacions informàtiques, ni tampoc es disposa en la seva integritat d'expedient electrònic. L'Ajuntament no disposa de registre electrònic (registre entrada) integrat en el registre electrònic de factures.

QUART. Que després d'aquesta anàlisi s'han identificat les següents àrees crítiques o de risc² dins del "perímetre de control":

Amb caràcter general, les àrees sobre les quals s'incideixen són:

- *Gestió administrativa (organització, actes, secretària, ens dependents, registre de factures, gestió de personal, de subvencions i de contractació i patrimoni).*
- *Gestió econòmica-financera i patrimonial (gestió pressupostària, comptabilitat, inversions, ingressos, recaptació, tresoreria i estabilitat pressupostària).*
- *Intervenció (organització i regulació, funció interventora, control financer i d'eficàcia).*
- *Entorn tecnològic (organització de l'àrea informàtica, operacions informatitzades i control d'accés a dades i programes).*

III – IDENTIFICACIÓ I ASSIGNACIÓ

² Una vegada identificats els possibles riscos potencials el RD 424/2017 determina que és necessari assignar prioritats, és a dir, s'ha d'estimar la importància d'aquest. Per a això, es podran utilitzar criteris qualitius i quantitius depenent de la naturalesa de l'àrea de risc a analitzar.



PRIMER. Que identificades les àrees crítiques i definits els barems que permeten segmentar les entitats i les àrees a controlar amb la finalitat d'avaluar³ aquestes i configurar així el "mapa de riscos"⁴ s'assigna una probabilitat de què succeeixi i l'impacte potencial d'aquest d'acord amb l'annex anàlisi de riscos que s'adjunta al present document i presenta les següents conclusions:

a) Identificació de risc de gestió i la seva valoració:

Codi	Àmbit	Descripció de la gestió del risc	Valor	Valor Risc
2020_AR_01	Personal	Plantilla de personal no adequada	3,96	Baix
2020_AR_02	Personal	Relació de llocs de treball no actualitzada amb definició del llocs	7,92	Alt
2020_AR_03	Personal	Retribucions de personal legalment no previstes	5,28	Mig
2020_AR_04	Personal	Procediments de nòmina poc eficients	7,92	Alt
2020_AR_05	Personal	Contractació no adequada de personal temporal	5,28	Mig
2020_AR_06	Contractació	No planificació de la contractació	6,93	Alt
2020_AR_07	Contractació	Tramitació contractual menor no justificada documentalment	3,96	Baix
2020_AR_08	Contractació	Fraccionament contractual	6,60	Alt
2020_AR_09	Contractació	Prorrogues i continuïtat del servei sense cobertura contractual	6,60	Alt
2020_AR_10	Contractació	Liquidació dels contractes amb desviacions no identificades en	2,64	Baix
2020_AR_11	Subvencions	Concessions directes de subvencions	6,96	Alt
2020_AR_12	Subvencions	Consecució dels objectius de l'acció de foment de forma eficaç i	5,94	Mig
2020_AR_13	Subvencions	Adequat i correcta obtenció de la subvenció i correcta justificació	8,91	Molt alt
2020_AR_14	Ingressos	Incorreccions en la liquidacions	3,30	Baix
2020_AR_15	Ingressos	Dificultat de cobrabilitat ingressos	5,28	Mig
2020_AR_16	Ingressos	Integritat i regularitat dels ingressos	5,94	Mig
2020_AR_17	Tresoreria	Incorreccions en la existència i titularitat dels comptes corrents	3,96	Baix
2020_AR_18	Tresoreria	Incorrecta autorització dels pagaments	7,92	Alt
2020_AR_19	Tresoreria	Planificació no adequada de la Tresoreria	6,93	Alt
2020_AR_20	Pressupost	Desviacions significatives en l'execució del pressupost	5,28	Mig
2020_AR_21	Pressupost	Seguiment aplicació recursos finalistes	4,62	Mig
2020_AR_22	Pressupost	Incompliment del termini de pagament a proveïdors	2,31	Baix
2020_AR_23	Pressupost	Compliments de la despesa no obligatòria	5,94	Mig
2020_AR_24	Gestió econòmic-patrimonial	Registre inadequat de l'immobilitzat municipal	3,96	Baix
2020_AR_25	Gestió econòmic-patrimonial	Dèficits de títols habilitants en la utilització i cessió del patrimoni	4,62	Mig
2020_AR_26	Gestió econòmic-patrimonial	No registre i valoració de la existència de despeses potencials	1,98	Molt baix
2020_AR_27	Gestió econòmic-patrimonial	Operacions meritades i confirmades sense registrar	1,98	Molt baix
2020_AR_28	Gestió econòmic-patrimonial	No compliment de les obligacions de subministrament d'informació	3,96	Baix
2020_AR_29	Gestió econòmic-patrimonial	Inadequada comptabilitat de costos	6,93	Alt
2020_AR_30	Gestió econòmic-patrimonial	Informació incompleta	3,30	Baix

b) Mapa visual del risc de les incorreccions materials (RIM)

RIM= Impacte x Probabilitat		IMPACTE		
PROBABILITAT		Baix	Mig	Alt
		1,20	2,10	3,00
Alta	3,30	3,96	6,93	9,90
Mitja	2,20	2,64	4,62	6,60
Baixa	1,10	1,32	2,31	3,30

³ L'avaluació del risc consisteix a valorar l'impacte de l'exposició a l'amenaça, juntament amb la probabilitat de què aquesta es materialitzi. Es podrà establir qualsevol sistema de valoració que permeti mesurar en termes absoluts el risc. Per exemple, es podrà mesurar en "m "Alt", "Mitjà" i "Baix" la probabilitat de què succeeixi aquest fet i l'impacte que sobre el compliment dels objectius del control intern d'ocupació eficient dels recursos i la sostenibilitat financera de les Entitats Locals té aquesta amenaça.

⁴ Les àrees que s'enquadren en Alt" seran les àrees en les quals s'hauran d'establir mecanismes que permetin un major control dels actes, al contrari que les àrees "Baix" que permetran adoptar processos menys exigents per a la seva comprovació.



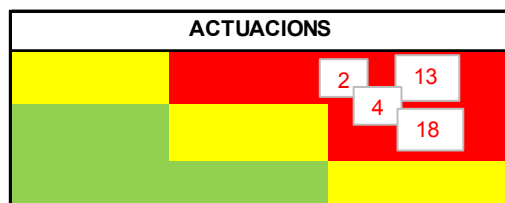
(5) VALORACIÓ DEL RISC		
Major que 8 i fins a 10	Molt alt	El risc de que una operació pugui comportar una afectació o un impacte greu des d'un punt de vista econòmic patrimonial, pressupostari o compliment de normativa és important i inclòs imminent. Han de establir-se mecanismes de control intern més rigorosos de forma urgent i prioritària.
Major que 6 i fins a 8	Alta	El risc de que una operació pugui comportar una afectació o un impacte greu des d'un punt de vista econòmic patrimonial, pressupostari o compliment de normativa es molt probable. Han de establir-se mecanismes de control més rigorosos o establir criteris addicionals de diligència que permetin controlar el risc.
Major que 4 i fins a 6	Mig	El risc de que una operació pugui comportar una afectació o un impacte greu des d'un punt de vista econòmic patrimonial, pressupostari o compliment de normativa es troba probable i si es dona es produeix de forma puntual. Es necessari no només donar continuïtat a les mesures preventives i de control intern ja implantades, sinó que seria convenient introduir alguna mesura addicional en el control intern.
Major que i fins a 4	Baix	El risc de que una operació pugui comportar una afectació o un impacte greu des d'un punt de vista econòmic patrimonial, pressupostari o compliment de normativa es troba limitat. Es necessari continuar amb les mesures preventives de control intern ja implantades.
Menor que 2	Molt baix	El risc d'operacions que puguin comportar a impactes d'errades significatives des d'un punt de vista econòmic patrimonial, pressupostari o compliment de normativa és remot o inexistent.

c) Assignació de les prioritats de les actuacions a realitzar.

Codi	Ambit	Descripció de la gestió del risc	Valor	Valor Risc	Tipus A	Prioritat
2020_AR_13	Subvencions	Adequat i correcta obtenció de la subvenció i correcta justificació	8,91	Molt alt	a,f	1
2020_AR_02	Personal	Relació de llocs de treball no actualitzada amb definició del llocs	7,92	Alt	a,e	1
2020_AR_04	Personal	Procediments de nòmina poc eficients	7,92	Alt	e	1
2020_AR_18	Tresoreria	Incorrecta autorització dels pagaments	7,92	Alt	c	1
2020_AR_11	Subvencions	Concessions directes de subvencions	6,96	Alt	a	2
2020_AR_06	Contractació	No planificació de la contractació	6,93	Alt	a	2
2020_AR_19	Tresoreria	Planificació no adequada de la Tresoreria	6,93	Alt	c	2
2020_AR_29	Gestió econòmic-patrimonial	Inadequada comptabilitat de costos	6,93	Alt	e	2
2020_AR_08	Contractació	Fracionament contractual	6,60	Alt	a,b,f	2
2020_AR_09	Contractació	Prorrogues i continuïtat del servei sense cobertura contractual	6,60	Alt	a	2
2020_AR_12	Subvencions	Consecució dels objectius de l'acció de foment de forma ef. efi.	5,94	Mig	a,b	3
2020_AR_16	Ingressos	Integritat i regularitat dels ingressos	5,94	Mig	f	3
2020_AR_23	Pressupost	Compliments de la despesa no obligatòria	5,94	Mig	a	3
2020_AR_03	Personal	Retribucions de personal legalment no previstes	5,28	Mig	a	3
2020_AR_05	Personal	Contractació no adequada de personal temporal	5,28	Mig	a	3
2020_AR_15	Ingressos	Dificultat de cobrabilitat ingressos	5,28	Mig	b	3
2020_AR_20	Pressupost	Desviacions significatives en l'execució del pressupost	5,28	Mig	b	3
2020_AR_21	Pressupost	Seguiment aplicació recursos finalistes	4,62	Mig	f	3
2020_AR_25	Gestió econòmic-patrimonial	Dèficits de títols habilitants en la utilització i cessió del patrimoni	4,62	Mig	a	3
2020_AR_01	Personal	Plantilla de personal no adequada	3,96	Baix	a	4
2020_AR_07	Contractació	Tramitació contractual menor no justificada documentalment	3,96	Baix	a	4
2020_AR_17	Tresoreria	Incorreccions en la existència i titularitat dels comptes corrents	3,96	Baix	c	4
2020_AR_24	Gestió econòmic-patrimonial	Registre inadequat de l'immobilitat municipal	3,96	Baix	f	4
2020_AR_28	Gestió econòmic-patrimonial	No compliment de les obligacions de subministrament d'informació	3,96	Baix	a,e	4
2020_AR_14	Ingressos	Incorreccions en la liquidacions	3,30	Baix	a	4
2020_AR_30	Gestió econòmic-patrimonial	Informació incompleta	3,30	Baix	e	4
2020_AR_10	Contractació	Liquidació dels contractes amb desviacions no identificades en	2,64	Baix	a,b	4
2020_AR_22	Pressupost	Incompliment del termini de pagament a proveïdors	2,31	Baix	a	4
2020_AR_26	Gestió econòmic-patrimonial	No registre i valoració de la existència de despeses potencials	1,98	Molt baix	f	5
2020_AR_27	Gestió econòmic-patrimonial	Operacions meritades i confirmades sense registrar	1,98	Molt baix	f	5

SEGON. Sobre aquest "mapa de riscos"⁵, s'establiran les accions incloses en el Pla de Control Financer, que pretendran mitigar els riscos que incideixin en el compliment dels objectius establerts per al Control Intern de l'entitat.

a) Identificació de les actuacions en el mapa de riscos de l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes



⁵ Aquest mapa de riscos servirà de carta de navegació per conèixer i definir possibles estratègies i prioritats en la gestió dels fons públics de la forma més eficient amb els mitjans disponibles.



b) Actuacions a realitzar en l'exercici 2020 a l'Ajuntament de Sant Pere de Ribes

TIPUS D'ACTUACIÓ	
Execució de les actuacions de control permanent (Art. 32 RD 424/2017):	
a)	Verificació del compliment de la normativa i els procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora
b)	Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
c)	Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
d)	Les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
e)	Anàlisi de les operacions i els procediments, amb l'objecte de proporcionar una valoració de la seva racionalitat econòmicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar-ne les possibles deficiències i proposar les recomanacions per tal de corregir-les.
f)	A l'entitat local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionades pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat econòmicofinancera.

ACTUACIO 1

2020_AR_13 Adequat i correcta obtenció de la subvenció, compliment de l'execució de l'activitat subvencionada i la seva adequada i correcta justificació.

Control financer de subvencions

ACTUACIO 2

2020_AR_02 Relació de llocs de treball no actualitzada amb definició del llocs de treball, funcions i responsabilitats

Anàlisi de procediments formalitzats amb atribucions de funcions i responsabilitats

ACTUACIO 3

2020_AR_04 Procediments de nòmina poc eficients

Anàlisi de les operacions i els procediments per documentar la nòmina amb especial incidència a les variacions intermensuals.

ACTUACIO 4

2020_AR_18 Incorrecta autorització dels pagaments

Revisar amb una mostra pagaments de l'exercici comprovant que els mateixos han estat sotmesos a intervenció formal i material, que contenen les firmes del tres clauers i que s'ajusten a la prelatió de pagaments.

Tanmateix i d'acord amb l'article 31.4 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

4. El Pla anual de control financer es pot modificar com a conseqüència de l'execució de controls en virtut d'una sol·licitud o manament legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla anual de control financer modificat s'ha de remetre al ple a efectes informatius

En base a l'anterior i atenent la necessitat conciliadora amb l'àrea de tresoreria, produïda per una reestructuració organitzativa, es requereix de l'actuació de control en matèria d'ingressos.



MODIFICACIÓ

ACTUACIO 14,15 i 16

2020_AR_14 *Incorreccions en la liquidacions*
2020_AR_15 *Dificultat en la cobrabilitat d'ingressos*
2020_AR_16 *Integritat i regularitat dels ingressos*

Revisar en matèria d'ingressos:

- ✓ *Que el dret econòmic es reconegut i liquidat per l'òrgan competent i d'acord amb les normes en cada cas aplicables.*
- ✓ *Que l'import és correcte, tenint en compte les possibles causes de la modificació del mateix, ajornaments i fraccionaments dels deutes liquidats o els fets que puguin donar lloc a l'extinció del deute.*
- ✓ *Que els ingressos s'han realitzat en les caixes o comptes corrents de les entitats de dipòsits degudament autoritzades, dintre dels terminis legalment establerts i per la quantia deguda.*
- ✓ *Que tots els drets i /o operacions susceptibles de ser comptabilitzades ho estiguin en el concepte adequat i per l'import correcte.*
- ✓ *Que les bonificacions previstes en els tributs compleix amb allò previst en la Llei.*
- ✓ *Els imports i dels saldos de dubtós cobrament.*
- ✓ *Que les ordenances compleix el procediment previst en la norma. Que inclou els informes econòmics.*

