

Pla anual de Control Financer 2019

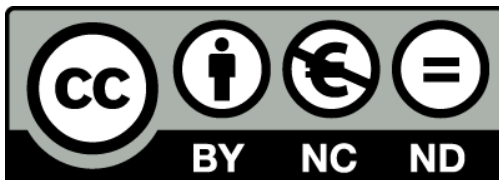
Intervenció General
Ajuntament de Tarragona

Control documental

Projecte:	Pla anual de Control Financer 2019
Entitat /s destinació:	IGAT-Intervenció General Ajuntament de Tarragona
Títol:	Pla anula de Control Financer corresponent a l'exercici 2019
Referència:	
Versió:	1.0
Data:	02/07/2019
Eina d'edició:	Microsoft Word 2013 © Adobe Acrobat Professional 9 ©
Elaborat per:	José Fernando Chicano Jávega Javier Requejo García Magda Gómez Marrasé
Aprovat per:	José Fernando Chicano Jávega
Resum:	Pla anual de Control Financer corresponet a l'exercici 2019 elaborat i aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona amb la participació, en la seva definició i implementació, de la Viceintervenció General i de la Cap de Secció de Contro Financer, del referit organisme.
Classificació Informació:	No confidencial. Lliberada sota llicència Creative Commons (CC BY-NC-ND 4.0)

Drets d'ús

El present document i el seu contingut són alliberats en base a una llicència Creative Commons sota la modalitat de Reconeixement-No comercial-Sense obra derivada 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0)



Llicència: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/legalcode>

Pla anual de Control Financer 2019

01

Les diferents expressions del control intern econòmic financer

02

Àmbits subjectius d'aplicació de les diferents modalitats de control intern

03

El pla anual de control financer: abast i objectius

04

Recursos disponibles

05

Anàlisi de riscos

06

Continguts específics del pla anual de control financer

07

Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

08

Resultats, conclusions i efectes del control financer

09

Modificacions del pla anual de control financer

10

Dació de comptes al Plenari

Introducció

El control intern de la gestió econòmica-financera i pressupostària s'ha d'exercir en els termes que estableix la normativa que desenvolupa 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.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, a l'empara del que disposa l'article 4.2 del RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (en endavant RD 424/2017), i l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant RD 128/2018), **exerceix el control intern** de la gestió econòmica i financera del sector públic local, Ajuntament de Tarragona, **amb plena autonomia** respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals sigui objecte del control.

Aquest control busca assolir un grau raonable de confiança en el compliment del marc normatiu, la fiabilitat de la informació financera i l'eficàcia i eficiència de les operacions econòmiques-financeres que es duen a terme.

Els mecanismes de control intern han de respondre al propòsit de ser efectius i útils per a la detecció de debilitats, desviacions i deficiències.

01 Les diferents expressions del control intern econòmic financer

L'esmentat RD 424/2017 estableix el marc operacional que esdevé del control intern, el qual s'expressa en les diferents formes en que aquest control intern s'aplica. Aquestes diferències es posen de relleu tant en la metodologia a emprar, com en el seu abast.

Control Permanent i Auditoria Pública constitueixen les formes mitjançant les quals es materialitzarà el control financer i d'eficàcia, que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos del control intern econòmic financer en la seva màxima expressió: ambdues modalitats inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (art. 29.1 RD 424/2017)

01.01 Funció Interventora: Intervenció formal

En la seva modalitat de fiscalització prèvia, consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals per a l'adopció de l'acord mitjançant examen de documents que prèviament hagin d'estar incorporats a l'expedient.

01.02 Funció Interventora: Intervenció material

Té per objecte comprovar la real i efectiva aplicació dels fons públics.

01.03 Control Permanent

Segons l'art. 29.2 del RD 424/2017, *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 econòmica-financera 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'incloguin en el Pla anual de control financer corresponent, com les actuacions que l'ordenament jurídic atribueixi a l'òrgan interventor.* (Cal tenir en compte també l'art 4.1. b) Real Decret 128/2018 que més endavant transcriurem)

01.04 Auditoria Pública

D'acord amb l'art. 29.3 del RD 424/2017, l'auditoria pública té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat econòmica-financera del sector públic estatal, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que estableixi la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. L'auditoria pública abasta, en particular, les següents modalitats: auditoria de comptes i auditoria de compliment i operativa.

a) Auditoria de comptes

Té per objecte la verificació relativa a si els comptes anuals representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, si s'escau, de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada (art. 29.3 RD 424/2017)

b) Auditoria de compliment

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació [art. 29.3 b) RD 424/2017]

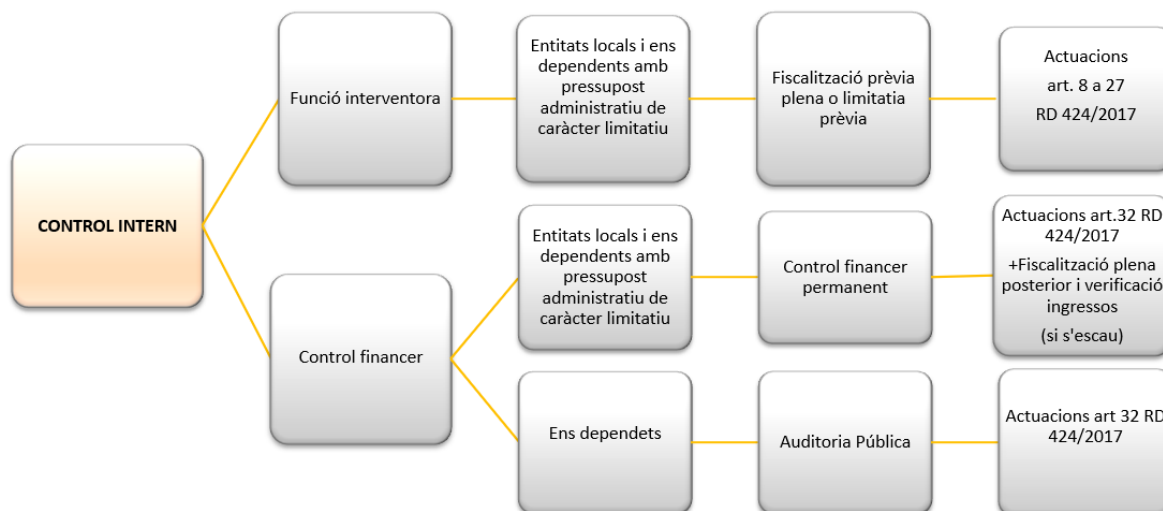
c) Auditoria operativa

L'auditoria operativa té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, amb l'objecte de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat econòmica-financera i la seva adequació als principis de la bona gestió, per tal de detectar les possibles deficiències i proposar les recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles [art.29.3 b) RD 424/2017]

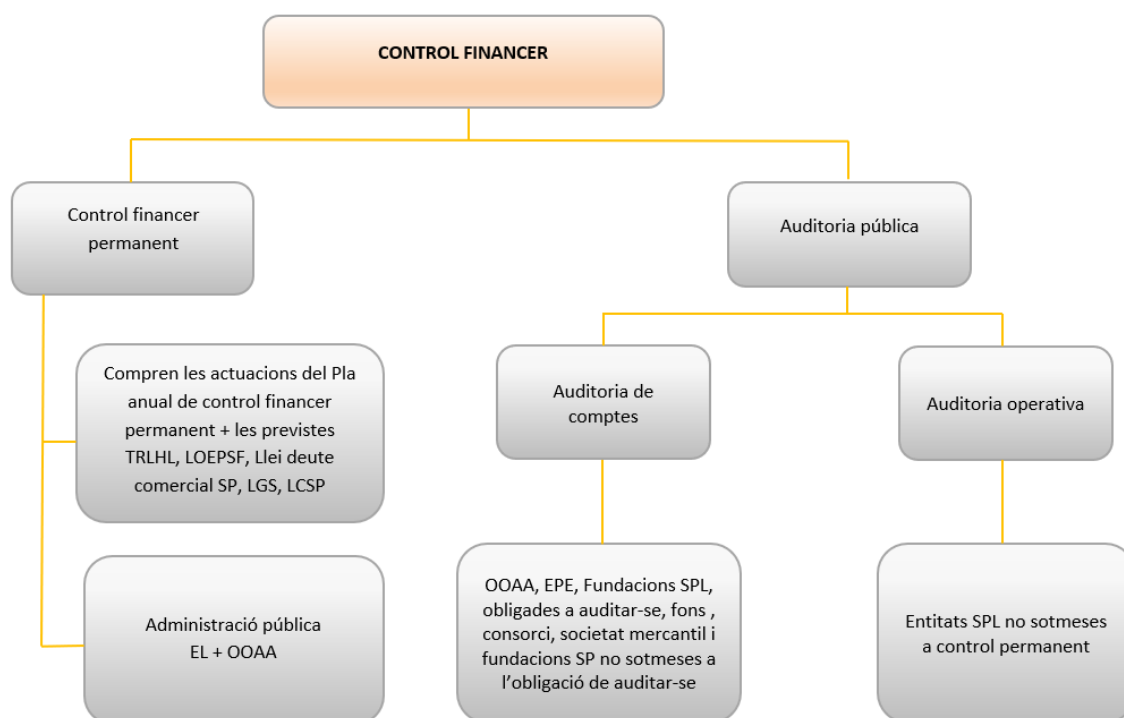
02 Àmbits subjectius d'aplicació de les diferents modalitats de control intern

02.01 Les diferents modalitats de control intern i la seva aplicació al Sector Públic Municipal.

Tenint en compte el contingut del RD 424/2017, el control intern s'aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa dels Ens Locals dels qual es tracti. En el següent quadre es pot veure la seva aplicació:



I, concretament, dins de l'àmbit conceptual del control Financer, abasta la totalitat de la activitat econòmic financera i patrimonial desenvolupada dins de l'àmbit subjectiu marcat pel article 2.2 del Reial decret 424/2017:



És responsabilitat de l'òrgan interventor el disseny d'un model de control intern eficaç que, en el transcurs de tres exercicis des l'1 de gener de 2019, cobreixi el 100% dels ens inclosos dins el perímetre de consolidació del pressupost general de l'entitat. A aquest efecte, els òrgans de govern de la entitat hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients.

Serà la concreció de l'àmbit subjectiu i de l'àmbit objectiu, la realització d'actuacions obligatòries, l'anàlisi de riscos i els recursos disponibles, els que permetran determinar les actuacions a realitzar i, per tant, els que determinaran l'abast de la planificació d'aquest control Financer durant el present exercici 2019.

La gestió de riscos, ja sigui operacionals o de compliment es fonamental per poder analitzar la fiabilitat del processos i complir amb els objectius organitzacionals.

Aquesta avaluació de riscos (amb les seves diferents tipologies) es l'única forma de configurar el model de control efectiu que ens exigeix el RD 424/2017

02.02 El control intern en l'Ajuntament de Tarragona

L'abast subjectiu d'aplicació del control intern en l'àmbit de l'Ajuntament de Tarragona abasta les següents entitats:

a) **La Fiscalització Limitada Prèvia i el Control Permanent** es du a terme en els ens amb Pressupost limitatiu, que són:

- Ajuntament de Tarragona.
- Organismes Autònoms.
 - Institut Municipal de Serveis Socials.
 - Patronat d'Esports.
 - Patronat de Turisme.
- Consorcis
 - Gestió Televisió digital terrestre Camp de Tarragona.

b) **L'auditoria pública de comptes** abasta:

- Organismes Autònoms:
 - Institut Municipal de Serveis Socials.
 - Patronat d'Esports.
 - Patronat de Turisme.
- Consorcis:
 - Consorci Gestió Televisió digital terrestre Camp de Tarragona.
- Empreses i Fundacions amb participació majoritària en el seu capital social.
 - Empresa d'Aparcaments Municipals de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona S.A.
 - Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives de Tarragona S.A.
 - Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes S.A.
 - Agrupació Empreses Municipals de Tarragona AIE.
 - Empresa Municipal Mixta d'aigües de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona S.A.
 - Tac 12 Entitat Pública Empresarial
 - Fundació Smart Mediterranean City.
- Fundació Tarragona 2017.

c) Les auditories de compliment i operatives abasten a:

- Empreses i Fundacions amb participació majoritària en el seu capital social.
 - Empresa d'Aparcaments Municipals de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona S.A.
 - Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona S.A.
 - Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes S.A.
 - Agrupació Empreses Municipals de Tarragona AIE.
 - Empresa Municipal Mixta d'aigües de Tarragona S.A.
 - Empresa Municipal Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona S.A.
 - Tac 12 Entitat Pública Empresarial
 - Fundació Smart Mediterranean City.
 - Fundació Tarragona 2017.

- Entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions.

03 El pla anual de control financer: abast i objectius

03.01 El pla anual de control financer com a instrument de planificació.

L'apartat III de l'exposició de motius del RD 424/2017 estableix com a novetat important a destacar que la norma desenvolupa la necessitat i l'obligatorietat de portar a terme una **planificació adequada del control financer**. Per a això, s'introdueix com a requisit bàsic que **l'òrgan interventor elabori i adopti un Pla anual de control financer**, del qual ha d'informar l'entitat local, incloses les modificacions o alteracions que es produeixin. El Pla anual de control financer, sobre la base d'un anàlisi de riscos, ha d'assegurar, conjuntament amb l'exercici de la funció interventora, almenys, un control efectiu del vuitanta per cent del pressupost general consolidat.

Així mateix, l'art. 31 del RD 424/2017 desenvolupa la planificació del control financer i estableix quins són els òrgans als que els correspon la seva elaboració, aplicació i obtenció de conclusions. En concret, estableix:

"1. 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.

2. El Pla anual de control financer 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. A aquests efectes, s'han d'incloure en el Pla les actuacions que esmenta l'article 29.4 del Reglament.

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 en la gestió.

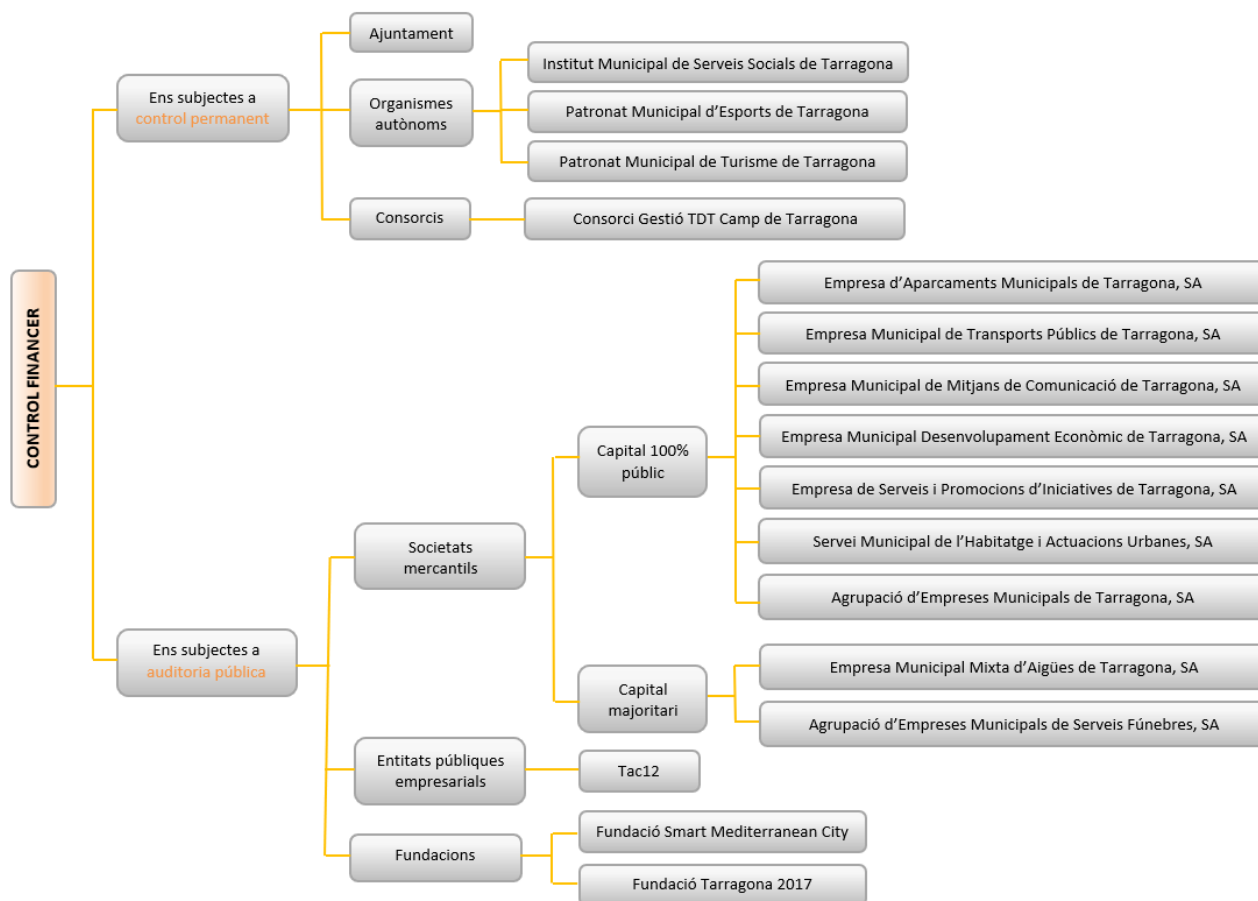
Una vegada identificats els riscos és necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions que s'han de dur a terme. D'aquesta manera, s'ha d'efectuar una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitius com qualitius, i s'ha d'atendre la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, per tal d'evitar tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

3. Identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor ha d'elaborar el Pla anual i ha de concretar les actuacions a dur a terme i identificar l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'aquestes actuacions. El Pla anual de control financer així elaborat s'ha de remetre al Ple a efectes informatius.

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.

03.02 Abast subjectiu del pla anual de control financer.

D'acord amb les consideracions anteriors, l'abast subjectiu del Pla Anual de Control Financer 2019 (PACFA en endavant) és el següent:



Així mateix, l'abast també s'estén a les UTEs dependents d'aquestes, serveis prestats per gestió indirecta, cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, fundacions i totes aquelles entitats públiques i privades que hagin de ser auditades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.

En tot cas seran subjectes al control financer objecte d'aquest Pla tots els Organismes Públics que ho tinguin establert als seus Estatuts i a aquells altres en els que sigui possible dur-ho a terme per disposar de mitjans o per fer-ho precis la importància relativa i el risc de l'aportació.

A cadascú dels ens inclosos a l'àmbit d'aplicació del Pla de control Financer, li serà aplicable la modalitat de control que se especifica en el següent quadre, incorporant per ambdues modalitats el control d'eficàcia, referit a l'article 213 del TRLRHL.

Control financer			
Control permanent		Auditoria pública	
Ens amb pressupost limitatiu	Auditoria de comptes	Auditoria de compliment	Auditoria operativa
Control d'eficàcia			

03.03 Abast temporal.

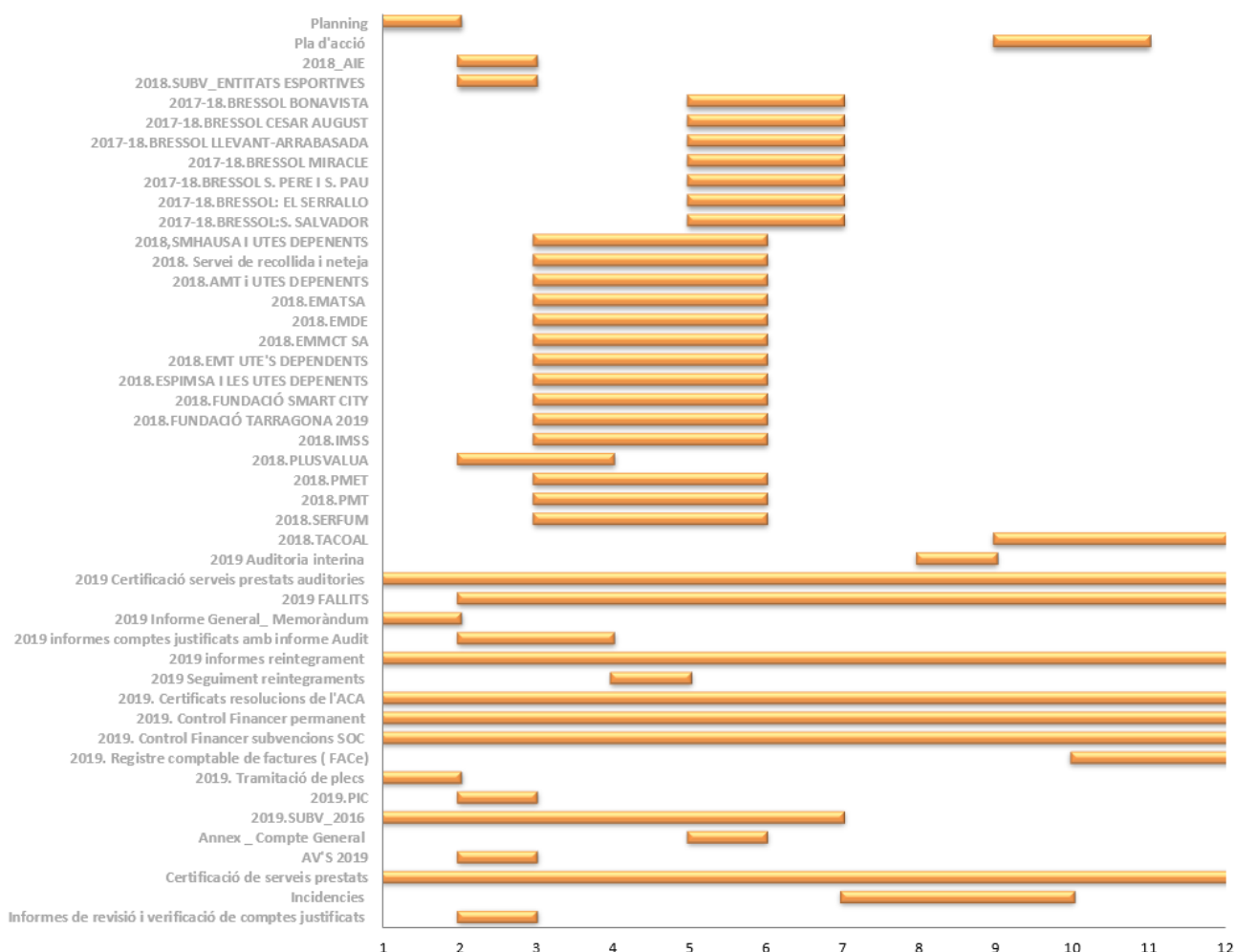
Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla abasta des de la seva elaboració per la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2019. No obstant l'anterior, s'entendrà automàticament prorrogades totes les actuacions d'auditoria pública a les quals es refereix l'apartat 6.1.2 del present Pla així com aquelles actuacions de control permanent que derivin de norma legal.

Cal tenir en compte que:

- El control permanent es du a terme durant tot el període de vigència recollit en el paràgraf anterior.
- L'auditoria pública es dura a terme en 2019 sobre l'exercici 2018.

Al present Pla li succeirà un altre en l'elaboració del qual es tindran en consideració les conclusions assolides per aquest. Per tant, fins que aquell no s'aprovi el present Pla s'entendrà prorrogat en els termes exposats.

A continuació es presenta el cronograma de les actuacions planificades per a l'exercici 2019, en funció d'un anàlisi de riscos



03.04 Contingut del pla anual de control financer.

Els continguts que ha d'incorporar el Pla anual es descriuen, en l'art. 31.2 del RD 424/2017, transcrit anteriorment.

En el qual es poden distingir dos tipus de continguts:

Actuacions, la realització de les quals, derivi d'una obligació legal.

Actuacions que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Òbviament, dins del Pla anual de Control Financer s'inclou el Pla anual d'Auditories.

Tal i com recull l'art. 31.2 del RD 424/2017, l'anàlisi de riscos ha de ser consistent amb els objectius que es pretén assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. Per tant, el primer que hem de fer es determinar quins són els objectius, les prioritats i els mitjans.

03.04.01 Objectius i finalitats del pla.

- Exercir un control planificat a curt i mitjà termini sobre la gestió del grup municipal amb les eines i procediment assenyalats en la normativa de control intern en les Entitats Locals (de vegades de forma prèvia i unes altres mitjançant el control financer o auditoria pública), que serveixin al gestor per a millorar d'una forma més eficient l'ús dels recursos públics.
- **Realitzar una diagnosi de la gestió econòmic financer, assenyalant, debilitats, desviacions i deficiències. A aquests efectes es verificarà el funcionament en l'aspecte econòmic-financer** de l'Ajuntament de Tarragona i dels seus ens dependents (i als que la seva participació es majoritària) i es farà extensiu als serveis prestats per gestió indirecta, formes de cooperació administrativa i beneficiaris i entitats col·laboradores per raó de subvencions, Fundacions i totes aquelles Entitats públiques o privades per tenir l'Ajuntament atribuïda la competència o per la seva participació.
- **Comprovar del compliment de les normes i directrius** que siguin d'aplicació, així com del grau d'eficàcia en l'abast que es determini en la consecució dels objectius previstos (art. 220.2 TRLRHL). Aquesta comprovació es centrarà en aquelles actuacions que verifiquin el funcionament de determinats processos de gestió i aquelles altres que s'encarreguen d'analitzar actuacions no sotmeses a fiscalització prèvia, com poden ser contractes menors, ingressos, etc.
- Comprovar 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. A aquests efectes, es pretén proposar **accions de millora** per tal de corregir debilitats, desviacions i deficiències o, en cas de no donar-se cap, que permetin optimitzar la gestió econòmic-financer.
- **Comprovar** que la seva gestió s'ajusta als principis **d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer** en l'ús dels recursos públics locals.

Amb les **finalitats complementàries següents**:

- **Aprofitar els resultats** per a la millora de la gestió comptable i financer elaborant els indicadors que es determinin.
- Servir d'ajut a les finalitats de la conselleria delegada en matèria d'Hisenda relatives al seguiment de la gestió dels esmentats ens.
- **Garantir la transparència de la gestió** econòmic-financer dels organismes públics, empreses municipals i resta d'ens dependents.
- Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic-financer i compliment de la normativa respecte a la gestió indirecta de serveis i cooperació administrativa.
- **L'adequada, correcta obtenció, justificació** de les subvencions i realització de les activitats subvencionades.

03.04.02 Prioritats del pla.

Les prioritats del Pla es fixen a partir de l'anàlisi combinat de tres factors:

- La transcendència de l'impacte potencial, qualitatiu i quantitatiu, que les debilitats, desviacions o deficiències puguin tenir.
- La probabilitat o risc que aquestes debilitats, desviacions o deficiències puguin produir-se.
- El cost d'oportunitat que la implementació de les mesures pugui comportar en relació a la gravetat dels perjudicis que la seva no implementació suposarien.

04 Recursos disponibles

Una vegada definit l'àmbit subjectiu, caldrà determinar l'àmbit objectiu i en funció dels recursos disponibles, concretar el Pla de Control Financer.

A partir de l'entrada en vigor del nou reglament les exigències quantitatives i qualitatives dels treballs a realitzar i l'abast d'aquests, posen de manifest la falta de recursos humans dels quals disposa la Intervenció Municipal per la seva realització, que estiguin assignats a la funció de control financer.

Conseqüentment, cal dotar al personal controlador dels mitjans necessaris per dur a terme les funcions encomanades pel legislador. En aquest sentit, l'art. 4.3 del RD 424/2017 així ho regula, atès que estableix que l'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç, per la qual cosa **se li hauran d'habilitar** els mitjans necessaris i suficients. El model haurà d'assegurar el control efectiu del 100 per cent del pressupost consolidat en un termini de tres anys.

04.01 Personal propi.

Al Plenari del mes de març de 2018 es va aprovar la següent relació de llocs de treball a l'àrea de la Intervenció General, que afecta al Servei de Control Financer:

Lloc de treball	Situació administrativa
Interventor General/Viceinterventor General	Ocupats
Cap de Servei de Control Financer	Vacant
Cap de Servei de Control Permanent	Coberta
Cap de Secció d'Auditoria	Vacant
2 Tècnics de Control	Coberts (finals d'abril)
Tècnic Especialista de Control Financer	Vacant
Cap de Grup	Coberta

Actualment, el Servei de Control Financer es compon d'un tècnic A1, cap de secció, una cap de grup d'assessoria fiscal en comissió de serveis (C2) i una auxiliar administratiu, en aquest moment de baixa, així mateix, recentment s'han incorporat dos tècnics A2 a finals del mes d'abril de l'exercici 2019 que actualment es troben en període de pràctiques.

S'ha realitzat una simulació d'hores treballades durant l'exercici 2017 i tenint en compte la limitació efectiva de recursos derivada del trasllat del tècnic de control, i sense tindre en compte la recent incorporació de dos nous tècnics (en període de pràctiques) i de la situació de la resta del personal que es veu al quadre anterior, en resulta el següent càlcul:

- L'equip de control financer (una cap de secció i una cap de grup en comissió de serveis) que treballa 46 setmanes a 37,5 dies per setmana haurà treballat un total de **1.725 hores a l'any**, i el número d'hores que **es necessiten** segons la nostra planificació seria, en una primera aproximació i sense comptar els treballs del les empreses col·laboradores, de **15.540 hores**.

Amb aquest equip de treball és molt difícil assolir les tasques i responsabilitats derivades de l'aplicació del Reglament de control intern (RD 424/2017) i poder planificar les tasques que l'òrgan de control té encomanades.

Cal tenir en compte que, independentment del suport d'empreses col·laboradores en la tasca de control, aquestes tenen una limitació legal en el propi exercici de la funció, i la pròpia competència de l'exercici de la funció ha de fer-se per la Intervenció General, la Viceintervenció General i pel personal d'ella dependent, canviant la forma actual de relació de treball amb els auditors privats.

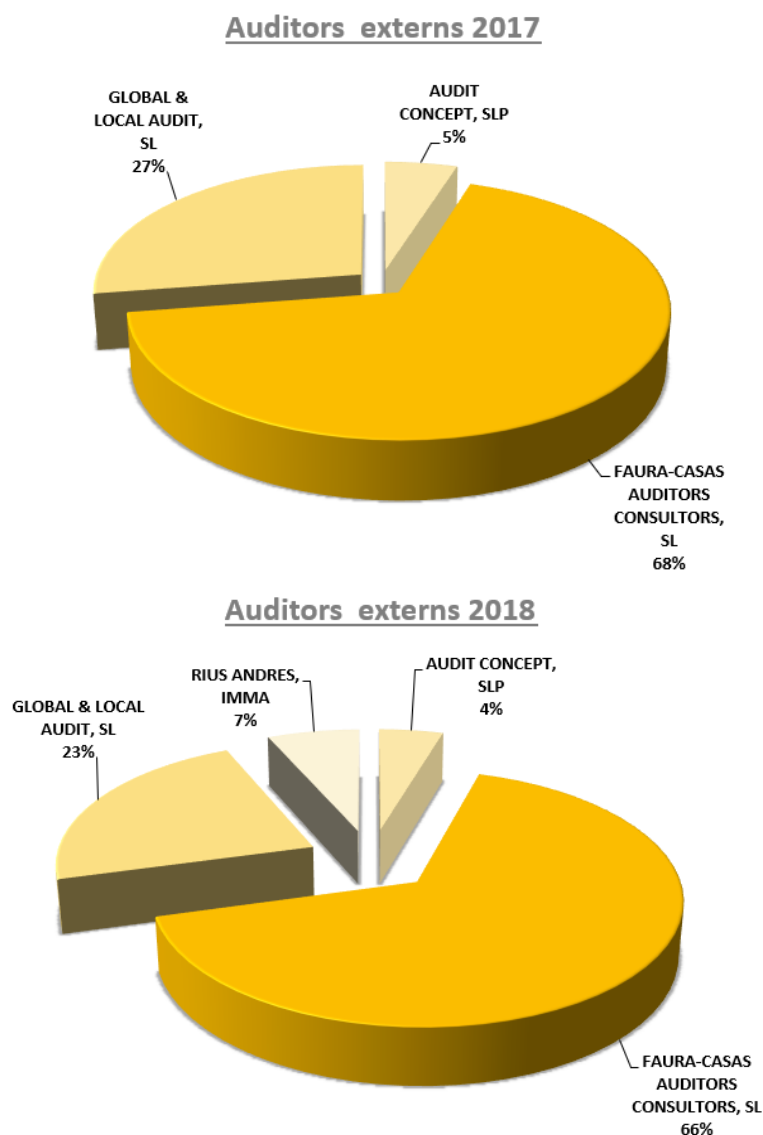
Així, l'obligatòria aplicació de les Normes d'auditoria del Sector Públic, ens exigeix, realitzar una direcció efectiva del treball d'acord la qual cosa implica validar prèviament cada fase o treball, des de la memòria de planificació, a la determinació d'universos, realització de proves, papers i programes de treball, etc...

Com es pot entendre la pròpia tasca de direcció i seguiment dels contractes adjudicats comporta una dedicació i temps principal, en l'organització del treball diari.

04.02 Empreses col·laboradores amb l'òrgan de control intern

De cara a la col·laboració amb la Intervenció General d'empreses auditores s'han preparat, per aquesta Intervenció General, diferents plecs de contractació, adaptats a la nova Llei de contractes, que conformen diferents lots i permeten considerar-los de cara a la planificació del Pla.

Fins ara, amb més recursos, el percentatge de col·laboració dels col·laboradores ha estat el següent:



El Plenari del dia 16 de novembre de 2018 va acordar la continuïtat del servei de professionals especialitzats per a la realització d'auditories de regularitat d'empreses municipals, organismes autònoms i servei de recollida de brossa, restant pendent la contractació del control financer (control permanent i auditoria pública), revisió i verificació de comptes justificatius de subvencions i procediments acordats.

El plec principal, ha estat aprovat pel consell Plenari de data 11 d'abril, consistent en col·laborar amb la IGAT en la realització del control financer de l'activitat econòmica-financera del sector públic local, procediments acordats i revisió del compte justificatiu de les subvencions.

Aquests treballs, en tràmit d'adjudicació, passaran a formar part de la planificació de l'exercici 2019 (a realitzar en el 2020).

Els treballs de col·laboració en la verificació dels auditors de les subvencions atorgades a les entitats esportives amb data fi de presentació de justificants del 20 de gener d'enguany, es troba sense cobertura i no es podrà realitzar. Aquestes no es revisaran fins que s'incloguin en la mostra del control financer pertinent.

04.03 Utilització de treballs realitzat per la Unitat de Control d'Empreses (UCE), a l'àmbit dels Ens instrumentals.

Tenint en compte les funcions addicionals i les pròpies assignades a la UCE¹, per acord Plenari de 24 d'abril de 2015, s'utilitzarà la seva actuació per la configuració i realització de les funcions que a l'àmbit del control intern li corresponen a aquest òrgan de control.

Moltes de les funcions a realitzar per la UCE se'n deriven del seguiment de les instruccions que emanin de la Intervenció general i juntament amb les pròpies introdueix una sensible millora de l'entorn de control i una necessària re estructuració de determinades actuacions, en funció de la qualitat dels treballs realitzats, si bé és cert que estan pendent de delimitar les actuacions, la conformitat, la periodicitat dels seus informes i les directius d'aquest òrgan de control intern, de forma

¹ **Funcions:** Verificar la existencia de un sistema de control de riesgos adecuado y suficiente, con identificación de las áreas especialmente significativas.

- a) *Velar por la integridad, esto es, que sea completa y correcta, de la información contable y de gestión, emitida, tanto interna como externa.*
- b) *Preparar, diseñar y formalizar el oportuno mapa de riesgos del grupo previamente definido, así como los sistemas de seguimiento de la gestión del mencionado riesgo.*
- c) *Velar por el cumplimiento de la legalidad, con carácter previo a la adopción de decisiones, en todo aquello que no sea función propia de los secretarios de los consejos de administración, y especialmente la adecuación de la actividad de la empresa a su objeto social y a los principios de gestión pública (personal, especialmente su selección, contratación, gestión financiera...)*
- d) *Efectuar auditorías de contratos, con objeto de verificar el cumplimiento de los términos y condiciones acordados, contribuyendo a mejorar los correspondientes mecanismos de control, y siguiendo las instrucciones que al efecto se puedan haber emitido por la Intervención General Municipal.*
- e) *Verificar la correcta y efectiva implantación realizada por la empresa, o diferentes unidades de gestión, de las recomendaciones derivadas de los trabajos de auditoría realizados (seguimiento del plan de acción aprobado por el alcalde y presentado al Pleno, de forma previa al informe de la intervención general municipal)*
- f) *Supervisar la fiabilidad que debe suministrar a la intervención general municipal, con la periodicidad establecida, para el cumplimiento de la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, entre otros.*
- g) *Supervisar el cumplimiento de los códigos éticos y de conducta aprobados por el Ayuntamiento de Tarragona, aplicable a las empresas del grupo en las que tenga una posición mayoritaria o el control de la gestión, contemplando la revisión de los controles existentes en las diferentes unidades:*
 - a. *Sobre aspectos relacionados con potenciales conflictos de interés.*
 - b. *El adecuado uso y protección de activos de las empresas.*
 - c. *Soborno y corrupción.*
 - d. *Transparencia y confidencialidad de la información.*
 - e. *Igualdad.*
 - f. *Relaciones con clientes, proveedores, contratistas y socios.*
 - g. *Protección de datos personales.*
 - h. *Cumplimiento de la legalidad y especialmente en el cumplimiento de los principios de gestión públicos, y*
 - i. *Registros financieros, etc.*
- h) *Determinar los criterios del control interno, en todas aquellas sociedades, fundaciones o entidades, en las que el Ayuntamiento tenga una posición mayoritaria o el control de la gestión y que hayan dotado a su estructura de medios propios para el ejercicio de estas funciones de control.*
- i) *Colaborar con la Intervención General Municipal en los términos previstos en las normas vigentes y en el desarrollo que de las mismas realice el Pleno de la Corporación Municipal.*
- j) *Colaborar con el auditor externo en los términos previstos en la normativa aplicable, tanto en las auditorías financieras como de cumplimiento.*
- k) *Colaborar en la coordinación entre las empresas y las diversas áreas del Ayuntamiento.*
- l) *Hacer el seguimiento del Programa de Cumplimiento Normativo (PCN) de las obligaciones legales formales de las personas jurídicas pertenecientes al grupo con las Entidades Públicas, informando los resultados correspondientes.*
- m) *Hacer el seguimiento del Modelo de Prevención de Delitos (MPD) de las sociedades y entes del grupo.*

que es determini la utilització de les tasques realitzades prèviament i la necessària creació de l'entorn de confiabilitat que ha de presidir les relacions.

04.04 Aplicatius informàtics.

Al present moment **no existeix cap eina informàtica** que permeti analitzar els riscos, ni realitzar el control intern de forma estructurada, ni en el grup empresarial, ens instrumentals, ni internament als ens administratius (eina de gestió del control que si existeix a l'àmbit de la funció interventora)

Un aplicatiu que es considera absolutament imprescindible per la pròpia realització de la gestió de riscos, pel control de processos, per la gestió de les auditories i per la gestió del control permanent en el si dels ens instrumentals, i per la gestió de la resta de control que tingui encomanades dins de les seves funcions específiques el responsable de la UCE, en l'àmbit del compliment penal.

Eina que haurà de ser compatible amb la que es pugui adquirir per la gestió ordinària dels diferents ens.

05 Anàlisi de riscos

05.01 Actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos

L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article.

05.01.01

Cal tenir en compte, a aquests efectes, que l'Ajuntament de Tarragona disposa des de l'exercici 2005 d'un Pla Anual de Control Financer els resultats del qual es documenten en l'informe anual d'aquesta Intervenció General sobre la gestió del control financer. El darrer informe és de data 29 de novembre de 2018 referit al Control Financer de l'Exercici 2016, realitzat durant l'any 2017.

En aquest informe es detallen els treballs duts a terme en aquest àmbit i els seus resultats més significatius. El seu abast és el següent:

- a) Serveis prestats per gestió indirecta.
 - Concessió del servei de recollida de residus urbà, neteja viària i de platges i gestió de la deixalleria i de la planta de vehicles fora d'us del municipi de Tarragona.
 - Escoles Bressol (passades a gestió directa durant l'exercici 2018)
- b) Control Financer de subvencions.
 - Informes de comptes justificatius de subvencions a Associacions de veïns.
 - Informes de comptes justificatius de subvencions a Entitats Esportives.
 - Projecte Pla Integral Part Alta.
 - Comptes justificatius acompanyats d'informe d'auditor extern.
 - Subvencions atorgades al 2012.
- c) Empreses municipals a les quals es fan auditories financeres i de compliment segons es detalla a l'annex I.
- d) Organismes Autònoms de l'Ajuntament als qual es realitza auditoria financera i fiscalització plena posterior.
- e) Empreses amb capital majoritàriament municipal a les quals es realitza auditoria de compliment.
- f) Fundació Tarragona 2017 a la qual se li realitza auditoria financera i de compliment.
- g) Agrupació d'Interès Econòmic de l'Ajuntament de Tarragona a la qual se li realitza auditoria de comptes i de compliment.
- h) Registre Comptable de factures de l'Ajuntament de Tarragona.
- i) Gestió dels ingressos municipals. En aquest exercici es van realitzar treballs de control financer de fallits i de crèdits incobrables relatius a l'any 2018.

Per tant, l'Ajuntament disposa d'una base de dades de conclusions, observacions i recomanacions que ha de guiar la planificació de les noves actuacions.

De forma resumida les principals observacions i recomanacions es poden ordenar per àrees (annex I)

Aquestes observacions i incidències es recullen en els annexos II, III, IV i V classificades per tipus.

05.01.02

Durant l'exercici 2018 la UCE ha realitzat els següents informes de control de la gestió de les empreses municipals corresponents a aquest exercici. A l'annex VI es pot observar en format d'esquema els resultats d'aquest informe:

- Informe control gestió Empresa d'Aparcaments Municipals de Tarragona S.A.
- Informe control gestió Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona S.A.
- Informe control gestió Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona S.A.
- Informe control gestió Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona S.A.
- Informe control gestió Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona S.A.
- Informe control gestió Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes S.A.
- Informe control gestió Agrupació Empreses Municipals de Tarragona AIE.

05.01.03

Així mateix, anualment, s'emet per aquesta Intervenció General un informe respecte a la Gestió de la Fiscalització Limitada Prèvia (FLP) de l'exercici anterior (s'adjunta com a annex a aquest Pla de l'exercici 2017) en el qual s'analitza i es resum l'activitat fiscalitzadora duta a terme. Tal i com es diu en ell, les observacions complementàries que es realitzen en els informes de fiscalització posen de manifest possibles irregularitats, falta de fiabilitat de la informació financera o aspectes de la gestió o coordinació de processos susceptibles de millorar. A banda de que l'estructuració de la importància d'aquestes observacions pot activar informes de control permanent previ o concomitant, també es considera necessari que guïïn i condicionin el contingut del Pla en funció del risc detectat, sempre i quan l'activació del control concomitant no ho hagi reduït fins a nivells acceptables.

D'aquesta manera, els resultats de l'exercici de la funció interventora es tindran en compte i seran una eina d'anàlisi dels riscos de la corporació per tal de poder fixar prioritats i procurar seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant repetir controls en activitats que no tenen risc com que es generen debilitats per l'absència d'actuacions de control.

05.02 Metodologia

En definitiva, es seguirà la següent metodologia

- a) Establir àrees generals a l'objecte de garantir que s'inclou la integritat de la gestió econòmica en el control: Pressupost, Personal, Contractació, Subvencions, Actuacions urbanístiques, Patrimoni i serveis, procediments i sistemes i Ingressos.
- b) Desenvolupament de les àrees en subàrees i línies de treball.
- c) Identificació del risc a partir de:
 - Anàlisi de l'exercici de la funció interventora: despeses exemptes de fiscalització prèvia, extrems en el procés de la gestió de la despesa que no es comproven en la fiscalització i intervenció prèvia, incompliments de la normativa aplicable i altres deficiències posades de manifest mitjançant les observacions de FLP i per últim les omissions de fiscalització i de procediment.
 - Informació acumulada al llarg dels anys en l'exercici del Control Financer, en els termes exposats.
 - Valoració del risc i afectació a les afirmacions rellevants per tal de **prioritzar les actuacions**.

S'estableix una metodologia per a sistematitzar la medició de riscos i, amb això, establir l'ordre de prelación de les actuacions a realitzar. A aquests efectes, s'apliquen tres criteris d'avaluació.

- **Impacte:** gravetat de les conseqüències que pugin derivar-se del fet o circumstància que es suposa constitueix un factor de risc.

- **Vulnerabilitat:** Probabilitat estimada de que es produeixi el fet o circumstància.
- **Cost d'oportunitat:** Costos dels recursos aplicats a la realització de les actuacions per a neutralitzar el risc de que succeeixi el fet o circumstància.

D'aquesta manera, a en l'ordre de prioritats s'atendrà al següent barem:

Vulnerabilitat	
Qualificació	Punts
Molt alt (VMA)	25
Alt (VA)	20
Mig (VM)	15
Baix (VB)	5
Molt baix (VMB)	0

Cost d'oportunitat	
Qualificació	Punts
Molt alt (CMA)	25
Alt (CA)	20
Mig (CM)	15
Baix (CB)	5
Molt baix (CMB)	0

A partir de la puntuació obtinguda de la valoració anterior s'estableix el següent ordre de prioritats de les actuacions

Impacte	
Qualificació	Punts
Molt alt (IMA)	50
Alt (IA)	40
Mig (IM)	30
Baix (IB)	10
Molt baix (IMB)	0

Ordre de prioritat	
Qualificació	Valoració risc
Molt alt (PMA)	De 71 a 100 punts
Alt (PA)	De 41 a 70 punts
Mig (PM)	De 26 a 40 punts
Baix (PB)	De 11 a 25 punts
Molt baix (PMB)	De 0 a 10 punts

- Valoració del Impacte. En la gestió econòmic financera el segon paràgraf de l'art. 31.2 RD 424/2017 identifica quatre potencials debilitats, desviacions o deficiències, que són:
 - Incompliment de la normativa aplicable.
 - Falta de fiabilitat de la informació financera.
 - Inadequada protecció dels actius.
 - Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

A partir dels efectes enunciats, denominats impactes, es pot establir un barem que mesuri la seva potencial gravetat:

- Impacte de molt alta gravetat (IMAG): es donen quatre dels efectes anteriors.
 - Impacte d'alta gravetat (IAG): es donen tres dels efectes anteriors.
 - Impacte de gravetat mitja (IMG): es donen dos dels efectes anteriors.
 - Impacte de baixa gravetat (IBG): es dona un dels efectes anteriors.
 - Impacte de molt baixa gravetat (IMBG): no es dona cap però es podrien generar altres efectes negatius.
- Valoració de la vulnerabilitat. La vulnerabilitat es valorà en atenció a la probabilitat de que succeeixin els factors de risc. Per a la seva valoració hem d'acudir a la experiència acumulada de manera que tindrem:
 - Vulnerabilitat molt alta (VMA): es repeteix sistemàticament.
 - Vulnerabilitat alta (VA): es repeteix freqüentment.
 - Vulnerabilitat mitjà (VM): es repeteix esporàdicament.
 - Vulnerabilitat baixa (VB): es repeteix excepcionalment.
 - Vulnerabilitat molt baix (VMB): no es té constància de precedents.

- Valoració del Cost d'oportunitat. Es valora en atenció al cost del mitjans que s'han d'aplicar per neutralitzar el risc en qüestió, d'acord al següent barem:
 - Cost d'oportunitat molt baix (CMB): s'estima un cost que suposa entre el 0% i el 25% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
 - Cost d'oportunitat baix (CB): s'estima un cost que suposa entre el 25% i el 50% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
 - Cost d'oportunitat mitjà (CM): s'estima un cost que suposa entre el 50% i el 75% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
 - Cost d'oportunitat alt (CA): s'estima un cost que suposa entre el 75% i el 100% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
 - Cost d'oportunitat molt alt (CMA): s'estima un cost que supera l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.

- Identificació del tipus d'actuació de les previstes en l'art. 32 del RD 424/2017.

05.03 Assignació de prioritats

D'acord amb la valoració anterior i el mapa de riscos que se'n deriva s'estableixen les següents prioritats:

- a) Reforçar el control del capítol 1 del pressupost municipal, en atenció als resultats de la funció interventora i de l'informe de control financer que es va emetre en data 18 de juliol de 2018.
- b) Realitzar actuacions de control en aspectes pressupostaris i comptables rellevants a l'objecte de verificar que els comptes reflecteixin la imatge fidel de l'entitat i l'equilibri de les operacions realitzades.
- c) Control d'aquells aspectes de la contractació no sotmesos a fiscalització prèvia com són els contractes menors, així com aprofundir en aquells aspectes de la contractació que presenten major risc.
- d) Avaluar els resultats de l'activitat de foment de l'Administració tenint en compte els resultats de controls anteriors.
- e) Fiscalització posterior d'ingressos i altres actuacions de control financer en aquesta àrea.
- f) Anàlisi d'operacions i actuacions que no passen pel pressupost com poden ser les concessions demaniales, cessió de bens, etc. a l'objecte de verificar que es compleix les condicions d'atorgament i les condicions pactades.
- g) Control de determinats serveis prestats mitjançant concessió administrativa.
- h) Realització d'auditories financeres i de compliment en tots els ens subjectes a pressupost estimatiu, en atenció a que no estan sotmesos a funció interventora, la qual cosa determina la seva prioritització.
- i) Realització de totes les actuacions d'auditoria que siguin obligatòries segons normativa vigent.

06 Continguts específics del pla anual de control financer

06.01 Estructura dels continguts

S'estructura la descripció dels continguts del Pla diferenciant entre actuacions de control permanent planificat i actuacions d'auditori pública, no obstant, es posa de manifest que, en ambos casos, suposarà un objectiu per ambdues modalitats el control d'eficàcia, que suposar verificar:

- a) Grau de compliment dels objectius programats.
- b) Cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

06.01.01 Actuacions de control permanent planificat

06.01.01.01 Àmbit subjectiu d'aplicació del control permanent

El control permanent suposarà una continuació de la FRB, a la que complementa, amb la diferència de que es realitza de manera més detallada, a posteriori i amb tècniques d'auditoria. Si bé, aquest control ha de permetre oferir una diagnosi sobre el funcionament de l'Ajuntament, conèixer en quina mesura es compleixen els seus objectius i valorar l'eficàcia, eficiència i qualitat de la gestió realitzada. És per això, que no es pot convertir en una mera revisió posterior d'expedients que només conclougui amb defectes formals, sinó que ha de prestar atenció a com funcionen els sistemes de gestió i quina cosa pot fallar en aquests per a que es produeixen efectes no desitjats.

D'acord amb l'anterior, l'àmbit subjectiu de control permanent el constitueixen les entitats subjectes a FLP, que en el cas de l'Ajuntament de Tarragona són:

- Ajuntament de Tarragona.
- Organismes Autònoms.
 - Institut Municipal de Serveis Socials.
 - Patronat d'Esports.
 - Patronat de Turisme.
- Consorcis
 - Gestió Televisió digital terrestre Camp de Tarragona.

06.01.01.02 Àmbit objectiu d'aplicació del control permanent

Amb caràcter general, el control permanent inclou aquelles actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions, com hem dit, es corresponen amb les previstes a l'art. 4.1 b) del RD 128/2018, així com qualssevol altres que, hagin estat atribuïdes a l'òrgan interventor pel ordenament jurídic, responguin als mateixos propòsits del control permanent.

Aquestes actuacions d'obligada realització no són objecte de planificació i es duen a terme en el moment que sigui procedent.

A banda d'aquelles actuacions requerides per l'ordenament jurídic,

L'àmbit objectiu del control permanent planificat estarà constituït per aquells aspectes de la gestió econòmica financera dels ens subjectes a aquest control que, a partir de l'anàlisi de l'òrgan interventor, es consideri que suposen un risc, prioritzant-se segons el seu grau d'acord amb el model exposat anteriorment.

Aquest control permanent planificat es podrà realitzar de forma continua, i amb diferents periodicitats, en funció:

- De la pròpia organització de l'exercici de la funció de control.
- De situacions analitzables que requereixen una intervenció més propera en el temps per intentar la seva rectificació en l'exercici ².

És per això que d'acord amb l'exposat anteriorment i sense perjudici de poder incloure altres tipus d'actuació, es preveu exercir el control permanent en els següents àmbits, si bé, tenint en compte la limitació de recursos exposades es prioritzaran en l'exercici 2019 segons l'anterior algunes de les actuacions i les altres es posposaran a l'exercici 2020, la qual cosa es tindrà en compte en el Pla que s'aprovi en el seu moment (es senyala al costat de cadascuna de les actuacions igual que en el mapa de riscos que s'acompanya):

a) Actuacions transversals a realitzar en l'exercici 2019

- Informes de control permanent continu:
 - Quadrimestres 1 i 2:
En el supòsit que el percentatge de omissions/convalidacions en el quadrimestre sigui > del 5% dels informes de fiscalització realitzats, es realitzarà un informe de control permanent continu
 - Després del tercer trimestre
Anàlisi de la tramitació realitzada en els acords adaptats amb informe de fiscalització desfavorable

b) Modificacions de crèdit

- Verificació de que les modificacions de crèdit tramitades com a ampliació o generació de crèdit es financen amb recursos efectius que assegurin la correcta execució pressupostària en equilibri (**Actuació 2019**)
Es seleccionarà una mostra de les tramitades d'acord amb la Instrucció 1/2006 de la IGAT sobre la utilització de tècniques de mostreig.

c) Personal

- Control permanent anual (**Actuació 2019**)
 - Prèviament a l'informe del pressupost de n+1, les efectives amortitzacions de places acordades en contractes condicionats
 - Verificació dels processos de selecció de personal per tal d'assegurar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.
 - Control de la deguda conciliació entre la Plantilla Pressupostària i la real
 - Conciliació de la RLT entre els dos exercicis

Es seleccionarà una mostra de les tramitades d'acord amb la Instrucció 1/2006 de la IGAT sobre la utilització de tècniques de mostreig.
- Control permanent continu (**Actuació 2019**)
 - Mensualment
 - Sobre la nòmina del mes anterior

² Ex: si el percentatge de omissions/convalidacions en el quadrimestre es > del 5% dels informes de fiscalització realitzats, es realitzarà un informe de control permanent continu.

- Quadrimestralment
 - Sobre la gestió de les contractacions del 10.1 a) i b) de l'EBEP
 - Sobre els informes de fiscalització de las variacions en nòmina mensual ³

d) Contractació

- Anàlisi de la despesa tramitada mitjançant contractes menors, per aplicació pressupostària, modalitat de contracte, servei gestor i proveïdor durant l'exercici 2018. Detectar de serveis recurrents i de naturalesa similar **(Actuació 2019)**
- Revisió transversal per mostreig dels expedients de contractació per tal d'analitzar la justificació de la necessitat i del procediment d'adjudicació seleccionat així com els criteris d'adjudicació **(Actuació 2020)**
- Pròrroga de contractes. Anàlisi de la incidència i origen de la continuïtat dels serveis i subministres esgotats els terminis **(Actuació 2020)**
- Execució dels contractes. Revisions de preus, modificats i complementaris **(Actuació 2020)**

Es seleccionarà una mostra de les tramitades d'acord amb la Instrucció 1/2006 de la IGAT sobre la utilització de tècniques de mostreig.

e) Subvencions.

- En les de concessió directa, verificació de la correcta justificació dels principis d'excepcionalitat i interès públic **(Actuació 2020)**
- Estudi del Pla Estratègic i valoració respecte a l'assoliment dels seus objectius **(Actuació 2020)**
- Anàlisi del procés d'atorgament de subvencions i estudi dels mecanismes interns implantats que assegurin el compliment normatiu **(Actuació 2020)**
- Així mateix, es continuarà desenvolupant el control financer de subvencions realitzat fins ara d'acord amb el Pla anterior. Aquest Control s'exercirà respecte dels beneficiaris **(Actuació 2019)**. Tindrà com a abast el determinat en l'article 44 de la Llei 38/2003, General de Subvencions, verificar:
 - L'adequada i correcta obtenció de les subvencions per part del beneficiari.
 - El compliment de les obligacions de gestió i aplicació de la subvenció.
 - Adequada i correcta justificació de la subvenció i la realitat i regularitat de les operacions que d'acord amb la justificació presentada, han estat finançades amb la subvenció.
 - Adequat i correcte finançament de les activitats en relació al que disposa l'article 19.3 de la Llei 38/2003 General de Subvencions.
 - L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'administració que poguessin afectar a la subvenció.

Es realitzarà el control financer al menys a una subvenció per cada tipologia, sense perjudici del que resulti d'aplicar altres criteris o el mostreig estadístic, si es consideren adients. Les subvencions de capital podran totes elles subjectar-se al Control Financer, excepte que s'opti per les més representatives del conjunt seleccionades per mostreig estadístic.

La mostra seleccionada per la realització del control financer, serà coincident amb la que s'utilitzarà per la realització del control permanent sobre els centres gestors de les subvencions (control posterior)

³ Verificació de les variacions aplicades a les nòmines durant l'exercici. Centrant-se en la realització d'hores extres i productivitats en quant al procés i els elements objectius que determinen la seva percepció.

f) Ingressos.

- Anàlisi de les devolucions d'ingressos indeguts i número i classes de recursos presentats **(Actuació 2020)**
- Control dels ingressos externs al pressupost procedents de convenis urbanístics, alienació o compensacions urbanístiques i béns integrats del patrimoni públic **(Actuació 2020)**
- Verificar l'existència de manuals interns de gestió i recaptació d'ingressos **(Actuació 2019)**
- Control dels ingressos per venda d'entrades en taquilles als diferents recintes municipals **(Actuació 2019)**

g) Patrimoni i Serveis.

- Atorgament d'aprofitaments especials i privatis. Estudi dels procediments, condicions, solvència necessària, explotació realitzada, etc.
- Concessions de servei públic mitjançant la col·laboració d'auditors privats, es revisaran els comptes d'explotació i el correcte compliment de les condicions del Plec i l'oferta.

En concret es demanarà:

- Realització d'un inventari de la totalitat dels béns afectes a la prestació de cadascun dels serveis i que hauran de revertir a la Corporació municipal un cop finalitzada la prestació de cadascun dels serveis atenent al seu caràcter indispensable per garantir la continuïtat de la prestació dels serveis, tant si es tracta de béns aportats inicialment per la Corporació municipal, com dels adquirits per la mercantil contractista en concepte de despeses de 1r establiment o successiu establiment.
- Relació dels bens útils o convenients per a l'adequada prestació del servei titularitat de la mercantil contractista i que no revertiran a la Corporació municipal un cop finalitzada la prestació dels mateixos.
- Relació d'inversions realitzades amb càrrec al fons d'amortització, si s'escau, determinant les inversions realitzades en cadascun dels anys naturals, comprovació de l'adequació de l'import de les unitats d'obra de les diferents inversions a valor de mercat, criteris per a l'amortització de les inversions i període.
- Relació d'actuacions realitzades amb càrrec al fons de reposició, si s'escau, determinant les actuacions realitzades en cadascun dels anys naturals, comprovació de l'adequació de l'import de les mateixes al valor de mercat.
- Relació dels mitjans personals i materials adscrits a la prestació dels serveis, individualitzant el cost dels mitjans personals i materials, analitzant l'adequació i necessitat dels mateixos per a la prestació dels diferents serveis.
- Verificació de la correcta aplicació de les tarifes aprovades per part del concessionari i dels ingressos obtinguts dels usuaris del servei.
- Realització d'un anàlisi comparatiu del cost actual del servei i del derivat del resultat de les actuacions de control, així com determinar i relacionar mesures a adoptar en la prestació del servei per garantir una prestació eficient i eficaç del mateix i adequat a les necessitats del municipi.

h) Altres actuacions de control i procediments acordats.

- Certificacions derivades de les actuacions dels diferents ens de cara a presentar qualssevol tipus de justificació davant entitats o organismes públics que necessàriament hauran d'estar comprovades mitjançant auditoria.
- Comprovació del correcte compliment dels encàrrecs de gestió realitzats a empreses públiques.
- Fons Europeus.
- Certificacions realitzades en base a programes del SOC.
- Certificació a l'agència de l'habitatge.
- Certificacions realitzades de despeses corrents i inversions de l'ACA.

06.01.02 Actuacions d'auditoria pública

Les Auditories de Comptes a les quals es refereix el Present Pla són les que corresponen a l'exercici 2018 i que es duen a terme durant l'exercici 2019 dins dels terminis legals segons el règim jurídic d'aplicació als diferents ens. En cas de no elaborar-se un nou pla per al següent exercici, s'entendrà prorrogat aquest.

Serán d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997 i publicades per Resolució d'1 de setembre de 1998, són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 220 del TRLRHL.

06.01.02.01 Àmbit subjectiu d'aplicació de l'auditoria pública.

Ja hem vist que l'auditoria pública es realitza en la seva modalitat de financera, compliment i operativa.

a) Auditoria de Comptes.

L'auditoria pública de comptes s'aplicarà sempre i en tot cas a:

- Obligatòries:
 - A realitzar per la IGAT
 - A realitzar per les empreses per estar en els supòsits de l'article LAC
- Planificades:
 - Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament (Institut Municipal de Serveis Socials, Patronat de Turismes i Patronat d'Esports)
 - Consorci.
 - Empreses o societats amb capital majoritari municipal (Agrupació d'interès econòmic Aparcaments Municipals de Tarragona, SA Empresa Municipal de Transports Públics, SA Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA Servei d'Incineració dels Residus Urbans, SA)
 - Fundacions públiques locals dependents de l'Ajuntament (Fundació Tarragona Smart Mediterrània City)

Discrecionalment es podran auditar els comptes d'entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedies pels subjectes que integren el sector públic vinculat a l'Ajuntament.

b) Auditories de compliment i operatives.

Aquest tipus d'auditories de compliment i operatives s'aplicaran en tot cas a:

- Empreses de capital íntegrament públic.
- Empreses o societats municipals amb capital majoritari de l'Ajuntament.
- Fundacions públiques locals dependents de l'Ajuntament.

06.01.02.02 Àmbit objectiu d'aplicació de l'auditoria pública.

a) Auditoria de comptes.

Diferenciarem entre els ens subjectes al Pla de Comptabilitat Pública i la resta d'ens.

D'aquesta manera.

- Organismes Autònoms i Consorcis.

L'auditoria d'aquests organismes comprendrà l'anàlisi dels seus comptes per tal d'obtenir una seguretat raonable respecte a si la comptabilitat en general, i els comptes anuals i resta d'estats financers expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

- Empreses Municipals i Fundacions.

En aquests ens comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Examen dels estats financers de l'organisme, empresa o servei gestionat mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i demés que es consideri oportú aplicar, amb objecte d'opinar sobre si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.
- Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions, amb aportació, si s'escau, de recomanacions que es consideren oportunes.

La intervenció respecte als comptes anuals i la vista de l'informe d'auditoria avaluarà les següents magnituds:

- Fons de maniobra.
- Si les reserves legals assoleixen el 20% del capital social.
- Si el Patrimoni Net supera el 50% del capital social.
- Si hi ha equilibri financer a partir dels resultats de l'exercici.
- Si es compleixen els terminis màxims en matèria de període mig de pagament.
- Si es compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària d'acord amb la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

b) Auditoria de compliment.

L'àmbit objectiu de les auditories de compliment no es fixa de manera precisa en cap disposició normativa, no obstant, els resultats de les auditories realitzades d'acord amb el Pla anteriorment vigent i els resultats dels informes de la UCE ens permetran concretar quines són les àrees de major risc en el sector institucional empresarial de l'Ajuntament.

Aquesta auditoria comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'organisme. A aquest respecte s'ha d'analitzar si l'ens disposa dels mitjans materials i personal necessària per a desenvolupar la seva funció a partir de l'anàlisi de la seva organització.
- Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i en el cas d'empreses amb dèficit en l'exercici anterior adaptació a la limitació establerta en la Llei de Pressupostos.
- Adequació de les retribucions de personal de l'exercici a les previsions de la LPGE.
- Verificació del control d'hores extres i de que no es supera el límit legal establert a l'Estatut dels Treballadors.
- Verificació del compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública d'acord amb el TREBEP. En cas de personal temporal, a més, verificació del compliment dels requisits previstos a la LPGE.

- Verificació del compliment de la Disposició Addicional 12ª de la LBEL respecte als contractes mercantils i d'alta direcció.
- Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
 - Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
 - Procediment de contractació.
 - Competència de l'adjudicació.
 - Compliment del contracte.
- Verificació, cas que l'ens tingui la consideració de mitjà propi, del compliment en tots els seus extrems d'allò previst a l'art. 32.2 de la LCSP.
- Comprovació de les operacions entre empreses mixtes, en especial la verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- Verificació de que l'empresa està al corrent amb les seves obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
- Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de transparència pública estatal i autonòmica.
- Seguiment de les mesures preses per tal de resoldre les recomanacions formulades en l'exercici anterior.

En les conclusions de l'informe i a la vista dels resultats anteriors s'hauria de avaluar en l'exercici de la supervisió continua que estableix l'art. 81 de la LRJSP si subsisteixen els motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera en ordre a formular propostes de manteniment, transformació o extinció.

c) Auditories específiques

En aquest àmbit d'actuació, s'inclouen les auditories sobre el registre de factures i sobre el saldo del compte 413. + les de deute/registre de factures, tenen entitat pròpia

Així mateix, les noves tarifes i la revisió de les existents que es sol·licitin per les empreses prestadores dels serveis, hauran de presentar-se auditades.

A aquest Pla s'hi hauran d'ajustar, junt amb l'establert en els plecs de condicions generals i particulars que serviran de base per a la contractació de personal col·laborador amb la Intervenció General, les auditories a realitzar a l'exercici econòmic 2019 i següents, cas de no ser modificat. Així mateix s'aplicarà aquest Pla al control financer que mitjançant procediment d'auditoria es pugui efectuar per la pròpia Intervenció General d'acord amb els mitjans de que disposi en cada moment.

La gestió de riscos, ja sigui operacionals o de compliment és fonamental per poder analitzar la fiabilitat dels processos i complir amb els objectius organitzacionals.

07 Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

Aquesta col·laboració resta prevista a l'art. 34 del RD 424/2017 en els següents termes:

“1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents.

Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 d'aquest Reglament, en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Per portar a terme les actuacions d'auditoria pública, les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els convenis oportuns.

3. Així mateix, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Els auditors han de ser contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes que estableixi la legislació de contractes del sector públic, i no es poden superar els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les pròrrogues corresponents, ni poden ser contractats, a aquests efectes, per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins que no hagin transcorregut dos anys des de la finalització del període de vuit.

Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no poden ser contractats quan, el mateix any o l'any anterior a aquell en què hagin d'exercir el seu treball, hagin efectuat o efectuin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals s'hagi de pronunciar l'auditor en el seu informe.”

Davant aquesta previsió normativa i la insuficiència de mitjans personals i materials posats de manifest, la intenció de la Intervenció General es contractar externament a auditors externs d'acord amb el Plec aprovat en data 11 d'abril per a la realització dels treballs descrits anteriorment.

En base a aquests elements, i tenint en compte les diferents variables analitzades i sobre tot la limitació de recursos existents, la planificació del control Financer, elaborada per la Intervenció General, per l'exercici 2019, s'incorpora en el següent quadre sinòptic.

Àmbit normatiu	Entitats Local	Entitats	Auditoria pública			Control financer permanent
			Auditoria de comptes		Auditoria operativa	Control permanent
			Auditoria financera	Auditoria de compliment	Auditoria operativa	
Pla anual de control financer						
Ajuntament de Tarragona						
		Actuacions previstes Pla d'Auditoria i Control financer	-	-	-	SI
Consorci						
		Consorci Gestió televisió digital terrestre Camp de Tarragona	SI	SI	NO	SI
Consorci EPE						
		TAC 12	SI	SI	NO	-
Fundacions						
		Fundació Tarragona 2017	SI	SI	NO	-
		Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterrània City	SI	SI	NO	-
Organismes autònoms						
		Institut Municipal de Serveis Socials	SI	SI	-	SI
		Patronat Municipal de Turisme	SI	SI	-	SI
		Patronat Municipal d'Esports	SI	SI	-	SI
Societats Mercantils						
		Agrupació d'interès econòmic	-	SI	NO	-
		Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA	SI	SI	NO	-
		Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA	SI	SI	NO	-
		Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	SI	SI	NO	-
Societats Mercantils						
		Aparcaments Municipals de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		Empresa Municipal de Transports Públics, SA	SI	SI	NO	-
		Servei d'Incineració dels Residus Urbans, SA (SIRUSA)	SI	SI	NO	-

08 Resultats, conclusions i efectes del control financer

D'acord amb l'art. 35 del RD 424/2017 el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi han d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

09 Modificacions del pla anual de control financer

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

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

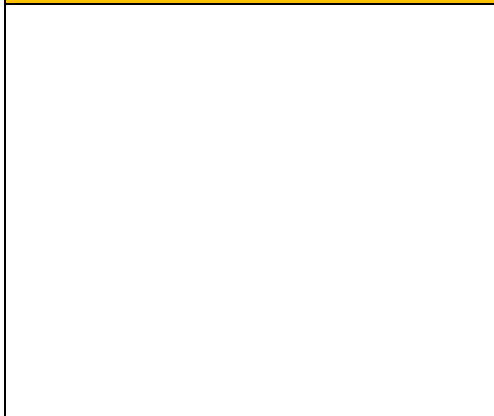
10 Dació de comptes al plenari

Elaborat el Pla Anual de Control Financer amb la concreció de les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles, l'òrgan interventor ho remetrà, a efectes informatius, al Ple.

Full de signatures

El present Pla de Control Financer 2019 ha estat aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, en la data de la seva signatura digital.

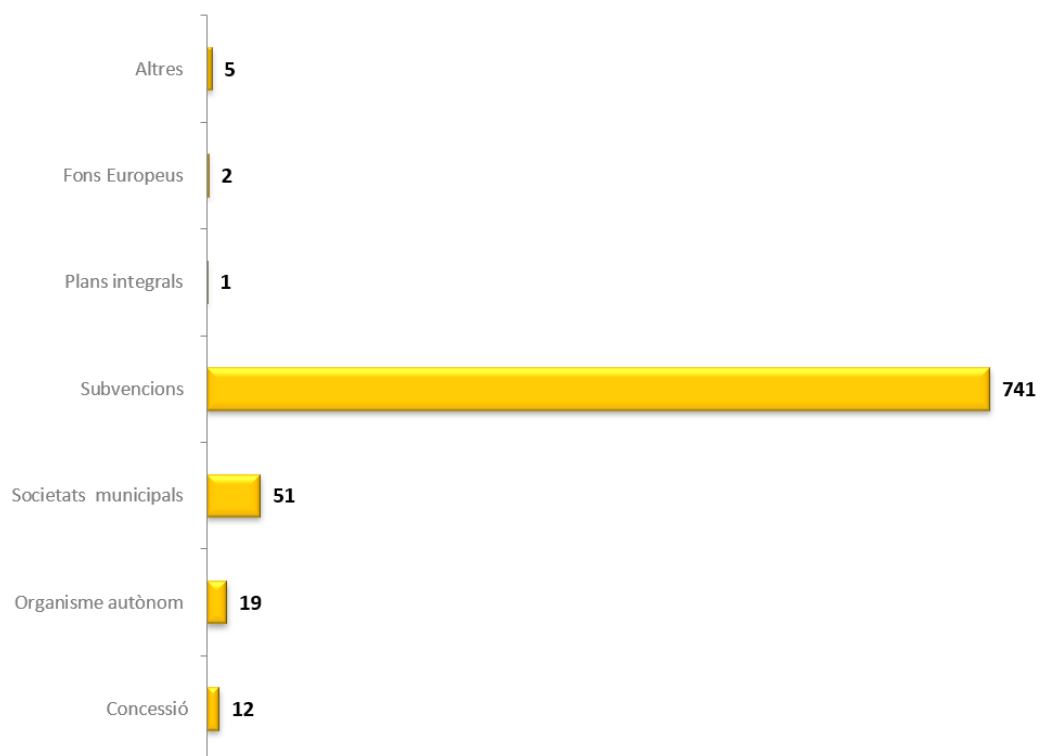
Aprovat i signat per:

A large empty rectangular box with a black border, intended for a signature. The box is currently blank.

Annexos

Annex I

Recomanacions i observacions per àrees

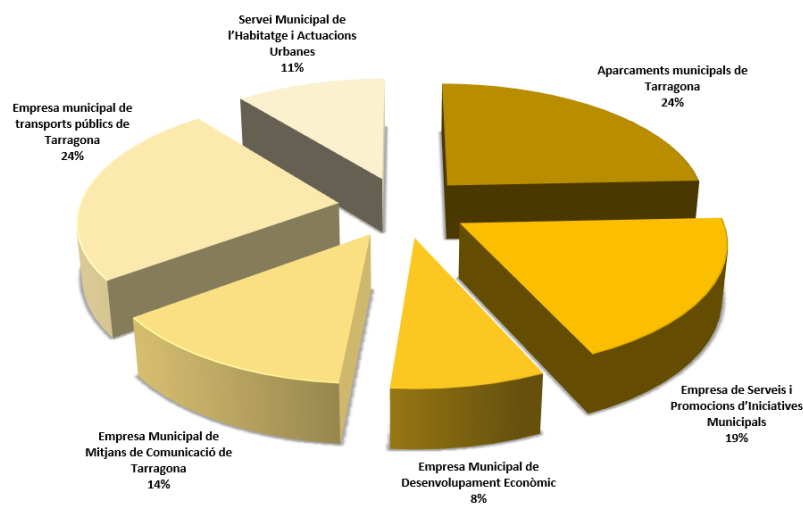


Annex II

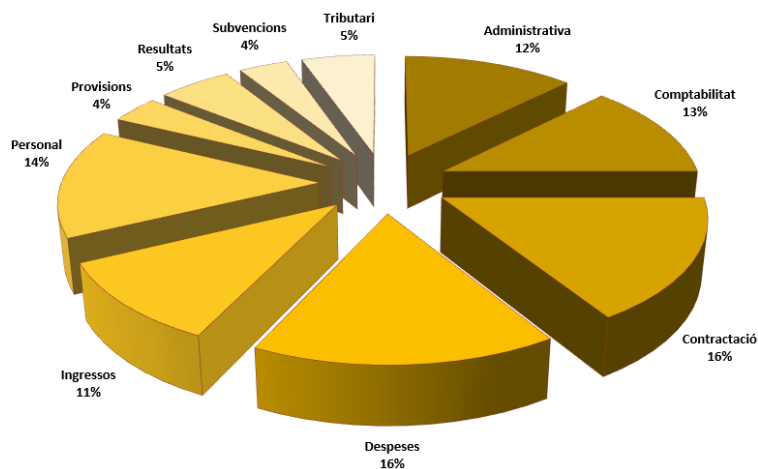
Recomanacions i observacions de les empreses municipals

Entitat	Categoria	Recomanacions	
Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes	SMHAUSA	Transparencia	1
		Personal	2
		Contractació	1
Patronat Municipal d'Esports de Tarragona	PME	Transparencia	1
		Personal	1
		Comptabilitat	1
		Contractació	1
Patronat Municipal de Turisme de Tarragona	PMT	Transparencia	1
		Personal	2
		Despeses	1
		Contractació	1
		Comptabilitat	2
Institut Municipal de Serveis Patronat Municipal de Tarragona	INSS	Tributari	1
		Transparencia	1
		Personal	2
		Contractació	1
Fundació Tarragona 2017	FT2017	Resultats	1
		Personal	1
		Ingressos	1
		Comptabilitat	1
Fomento de Construcciones y Contratas	FCC	Inversions	1
		Ingressos	2
		Ingressos	1
		Despeses	5
		Comptabilitat	1
		Administrativa	2
Empresa Municipal Mixta d'Aigua de Tarragona	EMATSA	Vinculades	1
		Subvencions	1
		Resultats	1
		Personal	1
		Ingressos	1
Empresa Municipal de transports públics de Tarragona	EMT	Tributari	1
		Transparencia	1
		Personal	1
		Inmobilitzat	1
		Contractació	4
Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona	EMINCT	Administrativa	1
		Transparencia	1
		Subvencions	1
		Provisions	1
Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona	EMDE	Transparencia	1
		Personal	2
Empresa Mixta de Serveis Funebres de Tarragona	SEBF UWT	Tresoreria	1
		Ingressos	2
		Tributari	2
Empresa de serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals	ESPMSA	Transparencia	1
		Personal	1
		Ingressos	1
		Contractació	1
Aparcaments municipals de Tarragona	AMT	Administrativa	1
		Transparencia	1
		Provisions	1
		Personal	2
		Patrimoni	1
		Ingressos	1
Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, Agrupació d'Interès Econòmic	AIE	Despeses	1
		Contractació	1
		Administrativa	1
		Resultats	1
		Personal	1
		Despeses	2

Recomanacions observades per entitats



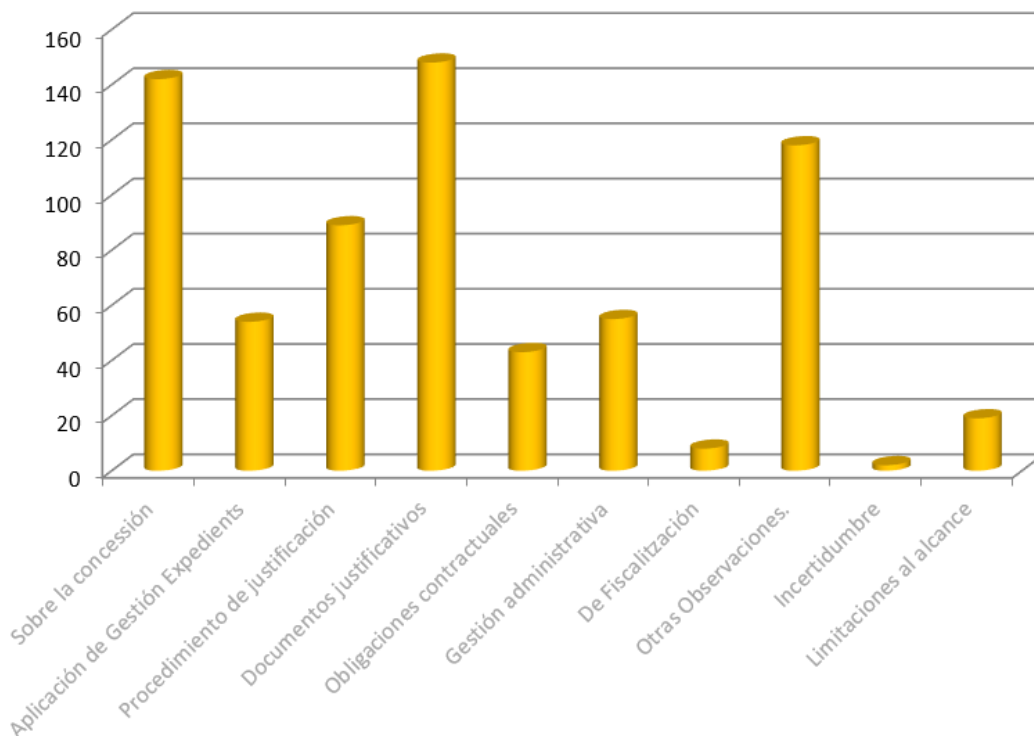
Recomanacions detectades en els treballs de compliment de legalitat



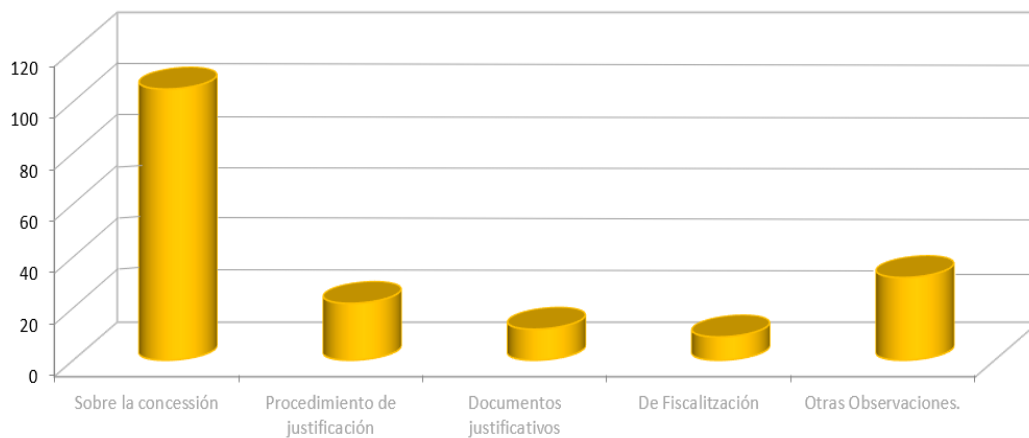
Annex III

Recomanacions i observacions de les subvencions

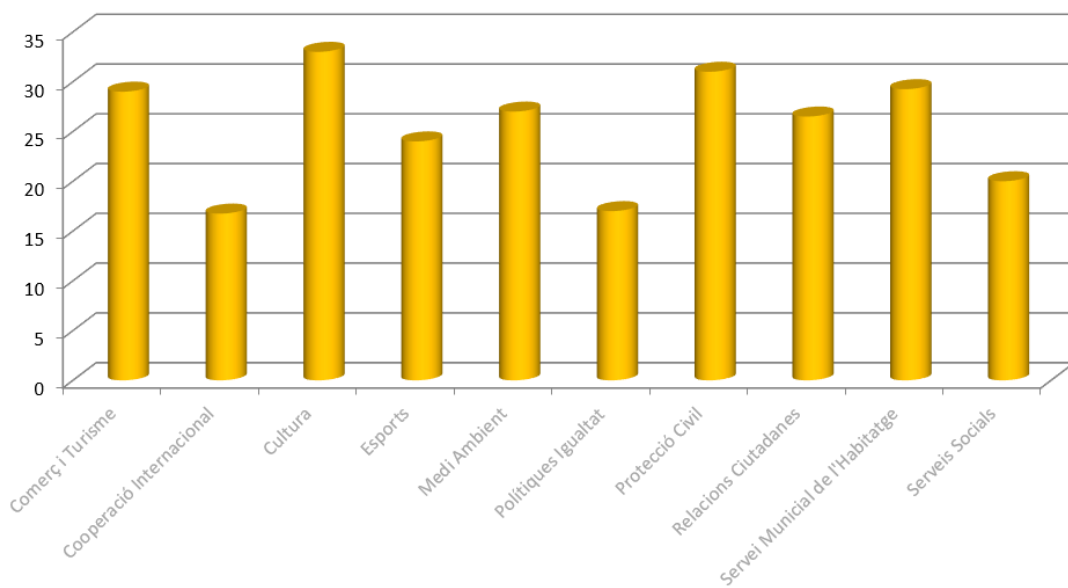
Recomanacions i observacions per tipus



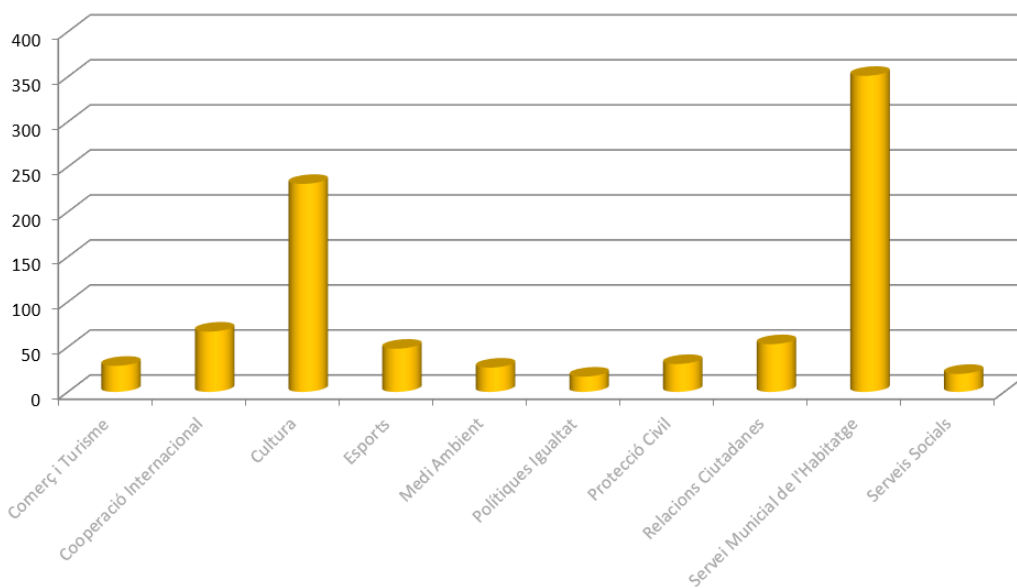
Incompliments per tipus



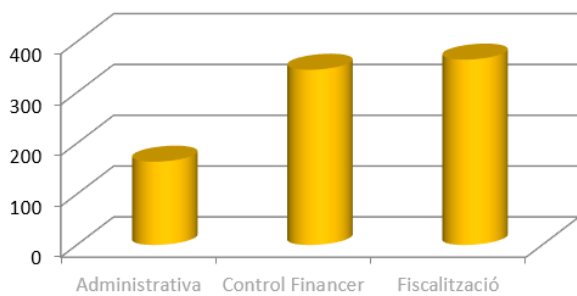
Número mig d'incidències per expedient segons gestors de la despesa



Número d'incidències per expedient segons gestors de la despesa



Número d'incidències per àrea de treball



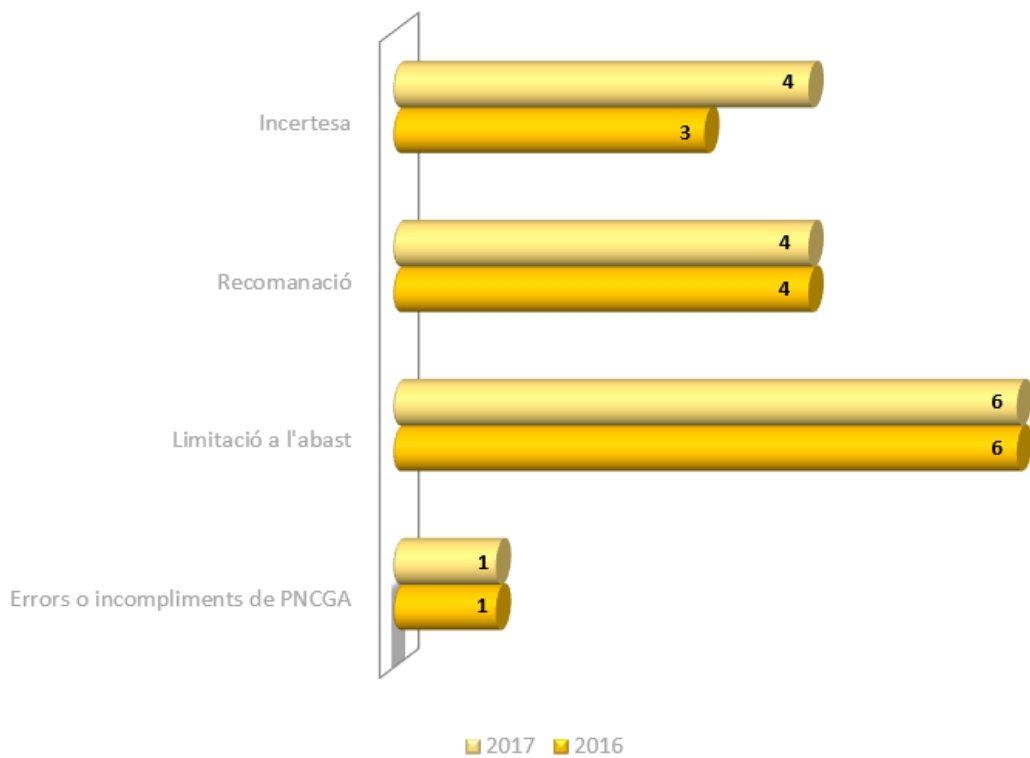
Annex IV

Recomanacions i observacions dels organismes autònoms

Patronat Municipal d'Esports de Tarragona	Comptabilitat	1
Patronat Municipal de Turisme de Tarragona	Administrativa	2
Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	Comptabilitat	2

Annex V

Recomanacions i observacions de les concessions



Annex VI

Resultat dels informes de control de la gestió de les empreses municipals

Entitat	Àrea	Verificació	Resultat Incidència
AIE			
	Contractació		
		Contractes Menors	Sense incidències
		Procediments de contractació	Amb Incidència
			Fraccionaments contractuals
	Obligacions mercantils		
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Sense incidències
		Compliment Acords Consell Administració	Sense incidències
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Sense incidències
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Sense incidències
		Legalització llibres oficials	Sense incidències
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
	Personal		
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Retribucions d'acord LPGE	Sense incidències
		Retribucions personal directiu	Sense incidències
		Selecció	Amb Incidència
			S'ha fet la provisió d'una plaça mitjançant comissió i no la seva selecció, per tant, no s'han aplicat instruccions
	Transparència		
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Sense incidències
AMT			
	Contractació		
		Contractes Menors	Amb Incidència
			Fraccionaments contractuals
			Mancances procedimentals greus
		Procediments de contractació	Amb Incidència
			Limitacions a l'abast procediments exercici
			Modificacions contractuals procediment inadequat
			Prorrogues tàcites prescrites per llei
	Obligacions mercantils		
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Amb Incidència
			Incompliment del termini
		Compliment Acords Consell Administració	Amb Incidència
			Incompliment del termini
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Amb Incidència
			Incompliment Dipòsit comptes exercici 2017
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Amb Incidència
			Incompliment del termini
		Legalització llibres oficials	Amb Incidència
			No ha presentat al registre tots els llibres oficials
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
	Personal		
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Retribucions d'acord LPGE	Amb Incidència
			Incrementos salarials per damunt LPGE (Premis Jubilació)
		Retribucions personal directiu	Sense incidències
		Selecció	Sense incidències
	Transparència		
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Amb Incidència
			Manca diversa informació

Entitat	Àrea	Verificació	Resultat Incidència
EMDE			
Contractació			
		Contractes Menors	Amb Incidència Durada superior 1 any
		Procediments de contractació	Sense incidències
Obligacions mercantils			
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Sense incidències
		Compliment Acords Consell Administració	Sense incidències
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Sense incidències
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Sense incidències
		Legalització llibres oficials	Sense incidències
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
Personal			
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Retribucions d'acord LPGE	Sense incidències
		Retribucions personal directiu	Sense incidències
		Selecció	Sense incidències
Transparència			
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Amb Incidència No publica contractes programats

EMMCT			
Contractació			
		Contractes Menors	Amb Incidència Fraccionaments contractuals Mancances procedimentals greus
		Procediments de contractació	Sense incidències
Execució Pressupostària			
		Anàlisi execució despeses	Amb Incidència Concessió de subvencions sense títol habilitant
Obligacions mercantils			
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Sense incidències
		Compliment Acords Consell Administració	Amb Incidència Incompliment Acord Consell
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Sense incidències
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Sense incidències
		Legalització llibres oficials	Amb Incidència No ha presentat al registre tots els llibres oficials
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
Personal			
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Diètes i desplaçaments	Amb Incidència No es compleix la instrucció sobre diètes i desplaçaments
		Retribucions d'acord LPGE	Sense incidències
		Retribucions personal directiu	Sense incidències
		Selecció	Sense incidències
Transparència			
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Amb Incidència Manca diversa informació

Entitat	Àrea	Verificació	Resultat Incidència
EMT			
Contractació			
		Contractes Menors	Amb Incidència
			Fraccionaments contractuals
		Procediments de contractació	Amb Incidència
			Prorrogues de contractes sense acord
Obligacions mercantils			
		Altres aspectes mercantils	Amb Incidència
			Constan apoderats que haurien de revocar-se
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Sense incidències
		Compliment Acords Consell Administració	Sense incidències
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Sense incidències
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Sense incidències
		Legalització llibres oficials	Amb Incidència
			No ha presentat al registre tots els llibres oficials
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
Personal			
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Retribucions d'acord LPGE	Sense incidències
		Retribucions personal directiu	Sense incidències
		Selecció	Amb Incidència
			Mancances en el compliment dels processos de selecció regulats
Transparència			
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Amb Incidència
			Informació no actualitzada respecte a la gestió pressupostària i contractació

ESPIMSA

Contractació			
		Contractes Menors	Amb Incidència
			Fraccionaments contractuals
			Perfil de contractant no habilitat
		Procediments de contractació	Amb Incidència
			Incompliments del procediment
			Perfil de contractant no habilitat
Obligacions mercantils			
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Sense incidències
		Compliment Acords Consell Administració	Sense incidències
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Sense incidències
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Amb Incidència
			Incompliment del termini
		Legalització llibres oficials	Amb Incidència
			No ha presentat al registre tots els llibres oficials
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
Personal			
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Retribucions d'acord LPGE	Sense incidències
		Retribucions personal directiu	Amb Incidència
			No es compleix amb la normativa introduïda per LRSAL
		Selecció	Sense incidències
Transparència			
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Amb Incidència
			Manca diversa informació

Entitat	Àrea	Verificació	Resultat Incidència
SMHAUSA			
Contractació			
		Contractes Menors	Amb Incidència
			Fraccionaments contractuals
		Procediments de contractació	Amb Incidència
			Contractes plurianuals
Obligacions mercantils			
		Aprovació gestió social i comptes (art. 164 TRLSC)	Sense incidències
		Compliment Acords Consell Administració	Sense incidències
		Compliment Acords Junta General	Sense incidències
		Compliment art. 168.3 TRLRHL	Sense incidències
		Dipòsit Comptes Anuals (art. 279 TRLSC)	Sense incidències
		Distribució del resultat (art. 273 a 277 TRLSC)	Sense incidències
		Formulació Comptes anuals (art. 253 TRLSC)	Sense incidències
		Legalització llibres oficials	Sense incidències
		No trobar-se en causa de dissolució (art. 363 TRLSC)	Sense incidències
		No trobar-se en supòsit de concurs voluntari (Art. 2 Llei 22/2003)	Sense incidències
Personal			
		Altres aspectes mercantils	Sense incidències
		Assistències membres del Consell d'Administració	Sense incidències
		Retribucions d'acord LPGE	Sense incidències
		Retribucions personal directiu	Sense incidències
		Selecció	Sense incidències
Transparència			
		Porta de Transparència amb tota la informació Llei 19/2014	Amb Incidència
			No informa els contractes programats

Annex VII

Quadre de riscos

Àrea	Subàrea	Risc operatiu	Impacte	Vulnerabilitat	Cost Oportunitat	Valoració Prioritat	Prova	Any actuació
Press.	Modificacions de crèdit	M.C finançades amb ingressos que no es produeixen	Mitjà	Baix	Molt Baix	Alt	Analitzar per mostreig les modificacions de crèdit tramitades com a ampliació o generació de crèdit per a comprovar l'efectivitat dels recursos	2019
Pers.	Despeses de Personal	Selecció vulnerant els principis bàsics	Mitjà	Alta	Baix	Alt	Analisi dels processos de selecció per a verificar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.	2019
Pers.	Despeses de Personal	Retribucions legalment no previstes	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Revisió de variables de l'exercici	2019
Pers.	Despeses de Personal	Absència de retribucions variables lligades a resultats	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Analisi del procés de pagament de complements de productivitat per a verificar el compliment de la normativa i la justificació de l'assoliment d'objectius	2019
Pers.	Despeses de Personal	Contractació temporal	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Determinar el número de persones contractades amb vinculació temporal i anàlisi per mostreig del compliment de la normativa aplicable	2020
Pers.	Despeses de Personal	Plantilla de Personal	Mitjà	Alta	Baix	Alt	Analisi Plantilla Pressupostària i Plantilla Real	2019
Pers.	Despeses de Personal	RLT actualitzada amb definició dels Llocs de Treball, funcions i responsabilitats	Mitjà	Molt Alta	Baix	Molt Alt		2020
Cont.	Contractació	Contractes menors	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Obtenir llistat per proveïdors. Detectar serveis recurrents i de naturalesa similar	2019
Cont.	Contractació	Obtenció de les prestacions necessàries en les millors condicions	Alt	Baix	Baix	Alt	Sobre una mostra dels contractes tramitats, analitzar el correcte compliment de totes les fases de contractació (des de la justificació fins a la recepció en termini i de conformitat). En especial de la necessitat, justificació del procediment i criteris d'adjudicació.	2020
Cont.	Contractació	Contractes urgents	Mitjà	Baix	Baix	Alt	Sobre una mostra dels contractes tramitats amb caràcter urgent, analitzar el correcte compliment de totes les fases de contractació (des de la justificació fins a la recepció en termini i de conformitat)	2020
Cont.	Contractació	Proroga de contractes i continuïtat del servei	Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Analisi de la incidència i origen de la continuïtat del servei i subministres esgotats els terminis.	2020
Cont.	Contractació	Execució dels contractes	Alt	Baix	Baix	Alt	Analisi de les revisions de preus, dels modificats i contractes complementaris	2020
Subv.	Subvencions	Concessió directa	Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Correcta justificació dels principis d'excepcionalitat i interès públic	2020
Subv.	Pla Estratègic de subvencions	Consecució dels objectius de l'acció de foment de forma eficaç i eficient	Mitjà	Alta	Baix	Alt	Analisi del Pla Estratègic i dels seus objectius i selecció per mostreig de línies de subvenció per a verificar el seguiment i compliment dels seus objectius per part dels gestors	2020
Subv.	Subvencions	Proces atorgament de subvencions	Alt	Mitjà	Baix	Alt	Analisi del procés per a assegurar els mecanismes interns implantats que assegurin el compliment normatiu en ordre a proposar millores si s'escau	2020
Ing.	Ingressos	Important o nombroses devolucions de ingressos indeguts	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Analisi de les devolucions de l'exercici per impost: motius, procediment, càlculs, etc	2020
Ing.	Ingressos	Anàlisi dels recursos presentats	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Analisi dels motius dels recursos presentats, estudiar i fer propostes de millora en la gestió	2020
Ing.	Ingressos	Ingressos externs al pressupost procedents de convenis urbànístics, alienació o compensacions urbànístiques i bens integrants del patrimoni públic	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Analisi de compensacions, aportacions i cessions mitjançant convenis i resta d'operacions que no apareixen en el Pressupost Municipal	2020
Ing.	Ingressos	Procediments de gestió d'ingressos i recaptació. Manuals interns	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Analisi de si defineixen tots els ingressos, el procediment de liquidació i recaptació, etc Estudi dels ingressos fora del programa GTT que no entren en el circuit	2020
Ing.	Ingressos	Ingressos per autoliquidació	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Analisi sobre mostra representativa de la correcta determinació de la base imposable	2020
Ing.	Ingressos	Ingressos de venda d'entrades en taquilles als diferents recintes municipals	Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Analisi dels processos en tots els casos i de les liquidacions presentades	2019
P	Immobilitzat	Existència	Molt Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Conciliació del inventari amb comptabilitat (pressupostària i patrimonial). Control físic dels elements. Control de baixes i risc de deteriorament.	2020
PiS	Aprofitaments especials o privatis	compliment finalitat	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Analisi del compliment de la normativa i de les condicions d'execució sobre una mostra representativa dels mateixos.	2019
PiS	Concessions demaniales	compliment finalitat i condicions					Analisi compliment de les condicions sota les quals es va atorgar	2019
PiS	Incorrecta valoració/no reflex comptable dels bens entregats/rebuts en cessió/adscripció							2020
PiS	Analisi concessions de servei públic						Analisi del compliment de la normativa i de les condicions d'execució sobre una mostra representativa dels mateixos.	2020