

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER- exercici 2019 Elaborat per la Intervenció Municipal



CONSIDERACIONS PRÈVIES

Mitjançant el present Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2019, s'estableix el marc per a les actuacions de control financer sobre la gestió economicofinancera i pressupostària de l'ajuntament de Manresa i dels seus ens dependents.

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 aquest Pla Anual de Control Financer, que recollirà 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 que han d'intervenir-se perquè així ho estableix la normativa i les que han estat seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

El present Pla, s'ha realitzat sobre la base de l'anàlisi prèvia de riscos, entenent-se com la possibilitat de què es produeixin en l'entitat fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles 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.

Un cop identificats i avaluats aquests riscos, l'òrgan interventor procedeix a elaborar el present Pla concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'aquestes actuacions.

El present Pla Anual de Control Financer s'haurà de remetre al Ple municipal a efectes informatius.

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

- I. INTRODUCCIÓ**
- II. OBJECTIUS**
 - A. Marc general
 - B. Objectius específics
- III. ABAST**
 - A. Respecte del Control Permanent
 - B. Respecte de l'Auditoria Pública
- IV. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT**
- V. ACTUACIONS D'AUDITORIA**
 - A. Auditoria de Comptes
 - B. Auditoria de compliment
 - C. Auditoria operativa
- VI. ACTUACIONS POSPOSEADES AL PLA 2020**
- VII. DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER**
- VIII. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER**
 - A. Col·laboració en les actuacions de control
- IX. CONSIDERACIONS FINALS**

I. INTRODUCCIÓ

El present Pla s'emmarca dins 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, l'aprovació del qual ve a acomplir amb l'establert a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local de desenvolupament reglamentari dels articles 213 i 218 del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Aquesta Intervenció a l'empara del que es disposa en l'article 31.1 del Reial decret 424/2017, exerceix el control intern de la gestió econòmica financera de l'Entitat amb plena autonomia respecte de les entitats la gestió de les quals controla i realitza.

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

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Resolució de 15 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual es publiquen les noves Normes Tècniques d'Auditoria, resultat de l'adaptació de les Normes Internacionals d'Auditoria per a la seva aplicació a Espanya (NIA-ÉS).
- La Resolució de 18 de febrer de 2014, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre el procés d'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la

Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública¹.

Per a que el Pla sigui eficaç primerament hem d'identificar aquells esdeveniments o factors interns (infraestructures, personal, tecnologia) o externs (econòmics, socials, polítics) que afecten a la implantació de sistemes de control en aquest ajuntament i ens dependents. Per això, s'ha procedit a realitzar una anàlisi prèvia dels riscos i àrees més vulnerables on es fa necessari instaurar sistemes de control.

El mapa de riscos s'ha elaborat a partir de la informació i documentació que es va rebent a la Intervenció, avaluant els components que incideixen en cada àmbit, per tal d'obtenir un model de control intern adequat i eficaç.

El present Pla s'elabora per tant, sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenen aconseguir, les prioritats establertes per a cada àmbit i els mitjans disponibles.

En el present Pla cal destacar que, donat que l'Informe Resum Anual de Control Intern 2019 haurà d'estar elaborat abans del tancament del mes d'abril de 2020 (art. 37 del RD 424/2017), per tal de poder donar compte al Ple municipal i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, i aquest ha d'incorporar els resultats de les actuacions realitzades dins l'exercici 2019, des d'aquesta Intervenció es valora que no hi ha temps suficient per a poder realitzar la totalitat dels treballs de verificació d'una manera factible dins el primer trimestre; per això, determinades matèries que s'especifiquen més endavant formaran part del Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2020.

II. OBJECTIUS

A. Marc General

El control financer a què es refereix el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte

¹ La Intervenció podrà decidir aplicar altres normes més específiques que desenvolupin preceptes o metodologies pròpies del Control Permanent o l'Auditoria Pública, per exemple la Norma Tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (23-11-1999) o la Instrucció sobri organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer (11-06-2002).
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormasTecnicas.aspx>
<http://www.igae.pap.minhafp.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/normativacontrolfc/paginas/normativacffondoscomunitarios.aspx>

econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

El control financer es durà a terme a través de les modalitats de control permanent i l'auditoria pública, incloent-se en ambdues el control d'eficàcia² referit en l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El control permanent té per objecte:

1. La **Comprovació** de forma contínua que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera.
2. **Millora** de la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental

Mitjançant **l'Auditoria Pública** es persegueix la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de forma sistemàtica, de l'activitat economicofinancera de les entitats auditades, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius continguts en les normes d'auditoria i instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

B. Objectius específics

D'acord amb els objectius generals establerts per la norma, l'anàlisi de riscos dut a terme ha permès focalitzar els treballs a les àrees considerades prioritàries, permetent una assignació eficient dels recursos amb els quals compta la Intervenció a aquests sectors de risc.³

Per tant, els objectius específics que persegueix el present Pla són:

- Verificar l'adequada i correcta obtenció, justificació, gestió i aplicació de les subvencions per part de les persones o entitats beneficiàries quant a les

² Es defineix el control d'eficàcia com la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions. S'entén per tant com un dels objectius essencials que s'hauran de tenir en compte en l'elaboració del Pla de control financer, inherent a qualsevol de les modalitats de control que es desenvolupin.

³ Resulta recomanable l'elaboració d'un «mapa de riscos» que serveixi de pauta per a l'establiment dels objectius i l'assignació de mitjans continguts en el Pla Anual de control financer.

activitats o operacions subvencionades.

- La publicació a la base de dades nacional de subvencions de la informació que es requereix.
- El compliment per part dels ens dependents, societats i determinades fundacions, de la normativa de contractació pública.
- La correcta execució i control per part de l'òrgan gestor dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics.
- La bona praxis interna de la corporació quan a la normativa en matèria de contractació pública.
- Adequació a la normativa del procediment d'atorgament de gratificacions i hores extres al personal municipal.
- El correcte seguiment del procediment i comptabilització de les operacions relacionades amb la gestió del patrimoni municipal.

III. ABAST

A. Respecte del Control Permanent

D'acord amb l'article 29.2 del RD424/2017 el **control permanent** s'exercirà sobre l'Entitat Local i els organismes autònoms en els quals es realitzi la funció interventora, per la qual cosa pel que fa al present Pla s'estableix que l'abast del control permanent afectarà únicament a l'ajuntament de Manresa.

En la majoria d'expedients s'exercirà el control permanent *a posteriori*, però no obstant, s'aplicarà el control permanent *previ* en determinats casos.

B. Respecte de l'auditoria pública

Els treballs **d'auditoria pública** s'englobaran dins l'auditoria de comptes, l'auditoria de compliment i l'operativa. Les entitats mercantils dependents de l'ajuntament, així com la Fundació Turisme i Fires de Manresa i l'entitat de segon nivell Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, S.A., ja realitzen la seva auditoria de comptes anualment; per tant, la seva afectació només es trobarà dins les altres dues modalitats. En el cas de la Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia, es programarà dins el Pla l'auditoria de comptes.

Auditoria de comptes i que afectarà als ens que es relacionen:

- Els consorcis : Consorci del Parc Central, Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials, Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, Consorci per la Gestió de Residus del Bages i Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla.
- La Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Auditoria de compliment s'aplicarà a les següents entitats:

- Les societats mercantils dependents de l'Entitat Local: Aigües de Manresa, SA, Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA i Manresana d'Equipaments escènics, SL.
- Les fundacions del sector públic dependents de l'Entitat Local: Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Auditoria operativa no s'aplicarà a cap entitat.

El present model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys, el vuitanta per cent mitjançant l'aplicació de la modalitat de control financer⁴.

No obstant l'anterior

IV. ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER PERMANENT

Els treballs de **control permanent** *a posteriori* es realitzaran de forma continuada i inclouran les següents actuacions:

- 1.** Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- 2.** Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- 3.** Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- 4.** Altres actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

⁴En el transcurs de tres exercicis consecutius (des de l'elaboració del primer Pla de Control) i amb base en una anàlisi prèvia de risc, haurà d'haver aconseguit el cent per cent del pressupost general consolidat.

5. Anàlisi de les operacions i procediments, a fi de proporcionar una valoració de la seva racionalitat economicofinancera i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar les recomanacions amb vista a la correcció d'aquelles.
6. En l'Entitat Local, verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i la informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

Les actuacions a realitzar podran consistir, entre unes altres, en:

- a. L'examen de registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- b. L'examen d'operacions individualitzades i concretes.
- c. La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- d. La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- e. L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- f. La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.
- g. Altres comprovacions en atenció a les característiques especials de les activitats economicofinanceres realitzades per l'òrgan gestor i als objectius que es persegueixin.

En el conjunt de l'Ajuntament de Manresa es realitzaran les següents actuacions de **control financer permanent**:

- CONTRACTES MENORS I ALTRES DESPESES MENORS

Es comprovarà que les fases de la despesa no subjectes a fiscalització prèvia, s'adeqüen a la normativa de contractació menor i a l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost; també es valorarà la racionalitat econòmica financera de les contractacions efectuades i el seu ajust als principis de bona gestió.

Per dur a terme aquesta acció es selecciona una mostra dels expedients a tancament de cada quadrimestre iniciats en l'exercici 2019.

- NÒMINA DE PERSONAL

Es revisaran quatre nòmines aprovades i pagades dins del 2019 a partir d'una mostra aleatòria, comprovant tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada.

- CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

Seràn objecte de revisió aquells contractes de personal realitzats dins l'exercici pressupostari 2018 a partir d'una mostra aleatòria classificant-los per contractes a funcionaris, a laborals i a plans d'ocupació.

Igualment es comprovarà la correcta aplicació de la normativa que afecta als contractes de caràcter excepcional que s'hagin acordat dins l'exercici 2018, verificant els aspectes que justifiquen la seva excepcionalitat i terminis.

- GRATIFICACIONS I HORES EXTRAORDINÀRIES

Es revisaran els procediments d'atorgament de gratificacions i hores extraordinàries al personal municipal, verificant aquells aspectes regulats en la normativa tan interna com externa, de l'exercici 2019.

- BESTRETES DE CAIXA FIXA I PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Es verificarà que el procediment de justificació i reposició dels fons de les bestretes i pagaments a justificar s'adequa a la normativa. A partir de mostres es verificaran els justificants dels comptes justificatius de les bestretes reposades durant l'exercici.

Quan els pagaments a justificar, es verificaran que es compleixin els requisits establerts normativament.

- RESTA D'ACTES SUBJECTES A FISCALITZACIÓ PRÈVIA LIMITADA

Es verificaran tots aquells aspectes que no van ser objecte de revisió en la fiscalització prèvia limitada:

- Contractacions de subministraments, serveis i obres
- Encàrrecs de gestió a mitjans propis
- Convenis no relacionats amb subvencions
- Resolució de recursos de reposició que afecten a despesa

En aquest cas, la revisió es realitzarà per personal intern de la Intervenció i pels expedients que van de l'1 de gener a 30 de setembre.

Per altra banda, s'exercirà el **control permanent previ** en els següents expedients:

- Convenis dels treballadors o acords dels funcionaris.

- Bases per l'atorgament de subvencions, premis, beques i similars.
- Acords de planejament urbanístic.
- Ofertes d'ocupació pública.
- Aquells expedients que consideri pertinents l'òrgan interventor, sense que aquest control formi part de la funció interventora.

V. ACTUACIONS D'AUDITORIA

Les actuacions d'auditoria pública estaran sotmeses a les Normes d'Auditoria del Sector Públic i a les normes tècniques que les desenvolupin.

A l'efecte del present Pla i mancant adaptació específica a les Entitats Locals, s'ha tingut en compte la normativa bàsica desenvolupada pel sector públic estatal⁵:

- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.
- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Circular 2/2009, de 16 de setembre, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, sobre auditoria pública.
- La Instrucció 1/2015 de l'Oficina Nacional d'Auditoria per a la proposta i seguiment de mesures correctores i la valoració dels plans d'acció.

A. Auditoria de Comptes

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

⁵ A més, la Intervenció podrà establir l'aplicació d'altres normes que desenvolupin aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració amb altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i l'homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública. (<http://www.igae.pap.minhafb.gob.es/sitios/igae/es-es/clncontrolgastopublico/paginas/normasauditoriasectorpublicoynormastecnicas.aspx>)

B. Auditoria de compliment

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

C. Auditoria operativa

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

- L'auditoria d'economia i eficiència tracta de determinar:
 - Si l'entitat està adquirint, mantenint i emprant recursos tals com a persones, propietats, instal·lacions, etc., de forma econòmica i eficient.
 - Les causes d'ineficiència, si les hi hagués, i de les pràctiques antieconòmiques.
 - Si l'entitat està complint amb les lleis i altres normes sobre economia i eficiència.
- Les auditories de programes tracten de determinar:
 - En quina mesura s'aconsegueixen els resultats o els objectius establerts pels legisladors o pels òrgans que autoritzen els programes.
 - L'eficàcia d'organitzacions, programes, activitats o funcions.
 - Si l'entitat ha complert les lleis i altres normes en aquells aspectes rellevants per al programa.
- Les auditories de sistemes i procediments tracten de determinar:
 - El procediment administratiu utilitzat en la realitat per l'òrgan gestor en el desenvolupament de les seves competències per aconseguir la finalitat perseguida.

- Les causes de la ineficiència, si les hi hagués, i si aquestes són degudes als procediments utilitzats o a una deficient organització dels recursos disponibles.
- Si l'òrgan gestor està actuant d'acord amb les normes, principis i directrius vigents i en particular amb els principis generals de la bona gestió financera.

Des de la Intervenció es valora que per aquest exercici 2019 no s'iniciïn treballs o actuacions dins de l'auditoria operativa, per les raons següents:

-La Intervenció ha començat a realitzar treballs de control financer dins l'exercici 2018 i és preferible ser rigorós en les actuacions que es puguin plantejar per tal d'assolir un nivell òptim d'eficàcia.

- Dins el Pla actual es veu la possibilitat efectiva d'assolir els objectius marcats, comptant amb el recursos de personal de la Intervenció i empreses externes. En propers plans es valorarà fefaentment la introducció d'auditories operatives, un cop aquesta Intervenció hagi obtingut l'experiència en l'elaboració d'auditories de compliment que considera que són prioritàries.

VI. ACTUACIONS POSPOSADES AL PLA 2020

• DE CONTROL PERMANENT

DRETS, INGRESSOS I ALTRES EXPEDIENTS DE CARÀCTER TRIBUTARI

Es verificarà que els drets i ingressos han estat generats pels procediments establerts en la normativa tributària, així com altres operacions que se'n puguin derivar com l'anul·lació, cancel·lació de drets o declaració de fallits.

També es verificaran altre tipus de procediments relacionats amb la gestió de tributs i la seva recaptació, com atorgament de bonificacions i exempcions, expedició de les provisions de constrenyiment entre d'altres.

La mostra escollida es referirà a tot l'exercici 2019 i es farà per procediments d'auditoria pública i serà objecte de contractació externa tal i com permet la normativa.

SUBVENCIONS, BEQUES, PREMIS I AJUTS ATORGATS

L'objectiu del control financer de subvencions és la comprovació, segons sigui procedent, de l'adequació a les normes aplicables respecte del procediment de

concessió, gestió i justificació, així com la correcta verificació de la seva aplicació, pel beneficiari dels fons percebuts en funció de la destinació i les finalitats perseguïdes. Això és, segons l'establert en l'article 44.2 de la Llei General de Subvencions:

- Garantir l'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari, així com el compliment de les obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
- L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part de beneficiaris i entitats col·laboradores.
- La realitat i la regularitat de les operacions que, d'acord amb la justificació presentada per beneficiaris i entitats col·laboradores, han estat finançades amb la subvenció.
- El correcte finançament de les activitats subvencionades, això és, l'import de la subvenció en cap cas podrà ser de tal quantia que, aïlladament o en concurrència amb altres subvencions, ajudes, ingressos o altres recursos superi el cost de l'activitat subvencionada.
- L'existència de fets, circumstàncies o situacions no declarades a l'Administració per beneficiaris i entitats col·laboradores i que poguessin afectar al finançament de les activitats subvencionades, utilització, obtenció o justificació de la subvenció.

També serà objecte de control la inclusió a la Base de Dades Nacional de Subvencions de les dades establertes normativament de cada subvenció o ajut, verificant no solament que s'hagi remès, sinó que la informació enviada és la correcta, comprovant que el sistema informàtic és capaç de realitzar l'enviament sense errors.

En el cas concret de les subvencions es contractarà una empresa externa d'auditoria sota la supervisió de la Intervenció i es referirà a l'exercici 2019.

CONCESSIONS ADMINISTRATIVES DE SERVEIS PÚBLICS

Es comprovarà la correcta execució i control per part de l'òrgan gestor dels contractes de concessions administratives que gestionen serveis públics, concretament:

- el servei de neteja viària i de recollida de residus,
- el servei de transport públic urbà,
- la concessió de l'Ateneu de les Bases i

- o La concessió administrativa que consisteix en la construcció i explotació d'un aparcament subterrani a la plaça de la Reforma, la gestió del servei públic d'aparcament en superfície sota temps limitat i la gestió dels serveis de retirada i dipòsit de vehicles situats a la via pública.

En aquest cas, la concreció dels aspectes a revisar així com la seva execució serà objecte de contractació externa i es referirà a les liquidacions comptabilitzades dins de l'exercici 2019, independentment de l'exercici del qual procedeixin.

GESTIÓ I COMPTABILITZACIÓ DEL PATRIMONI MUNICIPAL

A partir d'un mostreig de diferents operacions relacionades amb el patrimoni municipal, es verificarà la correcta aplicació de la normativa que li és d'aplicació i la seva posterior comptabilització.

Aquests treballs es realitzaran per una empresa externa i afectaran a operacions realitzades dins l'exercici 2019.

- **D'AUDITORIA PÚBLICA**

AUDITORIA DE COMPTES

D'acord amb l'establert en l'article 29.3 a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, i amb els objectius en aquesta norma, respecte dels **comptes anuals** de l'exercici 2019, haurien d'estar sotmeses a realitzar l'auditoria les següents entitats:

- Consorci del Parc Central,
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials,
- Consorci per la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya,
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages,
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla,
- Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia.

Les auditories de comptes seran objecte de contractació externa per part de l'ajuntament.

Les tres societats mercantils municipals, la Fundació Turisme i Fires de Manresa i l'entitat de segon nivell Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, SA estan subjectes a

L'obligació de sotmetre els seus comptes anuals a auditoria conforme a la normativa mercantil. Per aquest motiu remetran els comptes anuals juntament amb l'informe d'auditoria a la Intervenció municipal un cop hagin estat aprovats.

Aquelles entitats que siguin considerades mitjà propi instrumental de l'ajuntament, les auditories s'hauran de pronunciar sobre si compleixen amb els requisits establerts a l'art 32.2.b) de la llei 9/2017 de contractes del sector públic, que els permeten poder continuar sent mitjà propi de l'ajuntament.

AUDITORIA DE COMPLIMENT

Respecte de les entitats que es relacionen a continuació, es realitzaran auditories de compliment (legalitat), determinant-se l'inici del treball de control i els objectius previstos per a cada entitat.

- Aigües de Manresa, SA,
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA,
- Manresana d'Equipaments escènics, SL
- Fundació Turisme i Fires de Manresa.

Es realitzarà la verificació de la legalitat dels actes, operacions i procediments de gestió de conformitat amb les normes, disposicions i directrius de la llei 9/2017 de contractes del sector públic dins l'exercici.

L'auditoria s'efectuarà per part de l'òrgan interventor amb la col·laboració d'experts externs especialitzats i afectarà a l'exercici 2019.

VII. DEL RESULTAT DEL CONTROL FINANCER

Del resultat de les actuacions del control permanent i de les auditories se'n despendrà un informe on s'exposarà de forma clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. De la mateixa manera s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades immediatament a través d'una mesura correctora, havent-se de verificar en les següents actuacions de control. Quan al contingut i estructura de l'informe anual es seguirà allò que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els informes resultants del control financer seran enviats al gestor directe de l'activitat econòmica financera controlada i al President de la corporació, així com també, a través del President se'n donarà coneixement al Ple municipal, formant

part de l'informe resum anual descrit en el títol IV de la Instrucció de control intern de la gestió econòmica de l'ajuntament de Manresa i els seus ens vinculats o dependents, aprovada per acord de Ple de 19 de juliol de 2018.

El contingut i estructura de l'informe anual serà el que determini la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o altre òrgan competent.

VIII. METODOLOGIA DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

A. Col·laboració en les actuacions de control

L'execució del Pla Anual es durà a terme pel personal de la Intervenció d'aquesta entitat, amb la col·laboració mitjançant els oportuns convenis o contractes, d'altres òrgans públics o signatures privades d'auditoria, d'acord amb l'especificat en cadascun dels punts d'actuacions del present Pla.

Correspon a l'òrgan interventor realitzar la distribució dels controls previstos dels diferents equips d'auditoria i als auditors integrants d'aquest.

L'òrgan interventor comunicarà a l'òrgan gestor l'inici d'aquelles actuacions de control permanent i d'auditoria que requereixin la seva col·laboració.

En l'exercici de les actuacions de Control Financer, la Intervenció podrà demanar directament de qui correspongui els assessoraments jurídics i tècnics que consideri necessaris, de conformitat amb el que es disposa en la normativa pressupostària i de control.

D'acord amb 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, l'òrgan interventor haurà d'habilitar els mitjans necessaris i suficients per comptar amb un model de control eficaç. A aquests efectes i davant l'absència de mitjans tècnics es contempla la contractació externa d'empreses que puguin realitzar la verificació de certs extrems del compliment, sota la coordinació de la Intervenció. Per a això, s'haurà de procedir a licitar els contractes pertinents, mitjançant el procediment corresponent i amb l'antelació suficient que permeti el compliment del Pla establert.

IX. CONSIDERACIONS FINALS

Aquest Pla estableix la distribució de les actuacions a realitzar entre personal de la mateixa Intervenció i la contractació externa d'empreses d'auditoria i tenint en

compte el límit temporal imposat per l'art. 37 del RD 424/2017, el qual estableix que els resultats del present Pla hauran d'estar elaborats i lliurats abans del 30 d'abril. Si per qualsevol causa o esdeveniment sobrevingut o imprevist la Intervenció no pogués assumir les actuacions a revisar, es podrà ampliar l'objecte de contractació externa o posposar alguna actuació.

D'aquest Pla se'n donarà compte al Ple municipal per al seu coneixement, segons l'establert a l'article 31.3 del RD 424/2017.

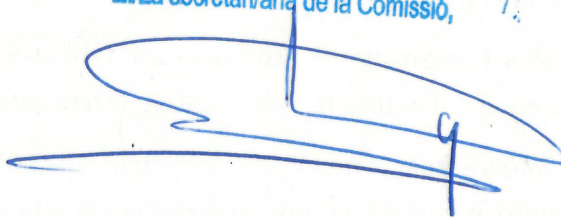
La interventora,

CPISR-1
C
MARION
A RIBERA
ESPARBE

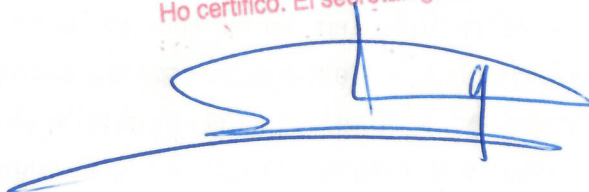
Signat digitalment per CPISR-1 C
MARIONA RIBERA ESPARBE
Data: 2019.10.10 14:05:23 +02'00'

 Ajuntament de Manresa
Se'n va donar compte a la Comissió
Informativa de: *SERVEIS GENERALS*
el: 13 NOV. 2019

El/La secretari/ària de la Comissió,



 AJUNTAMENT DE MANRESA
SE'N VA DONAR COMPTE AL PLE DE
LA CORPORACIÓ EN SESSIÓ DEL DIA
21 NOV. 2019
Ho certifico. El secretari general



INFORME D'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, emeto el següent informe,

ANTECEDENTS

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 de verificació, que ha de realitzar l'òrgan interventor, que deriven d'una obligació legal i les que han estat seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos.

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 la corporació i els seus ens dependents, fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles 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.

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

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.

ABAST DE L'INFORME

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

- Ajuntament de Manresa
- Consorci del Parc Central
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials
- Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla
- La Fundació Aigües de Manresa- Junta de la Sèquia
- Fundació Turisme i Fires de Manresa
- Aigües de Manresa, SA
- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Manresana d'Equipaments escènics, SL.
- Gestió Integral d'Aigües de Catalunya, S.A.

Abast objectiu. Els objectius que es pretenen complir amb el control intern són els següents:

- Efectivitat i eficiència de la gestió dels recursos públics.
- Confiabilitat de la informació financera i no financera
- Verificar l'adequat registre i comptabilització de les operacions realitzades.
- 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.
- En el compliment normatiu es pretén la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció dels acords.

ANÀLISI DELS COMPONENTS

1. Entorn de control

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:

- Organització municipal: l'entitat disposa d'una organització per regidories amb les delegacions de competències adequadament definides. Igualment estan definits els diferents serveis amb els caps responsables dels mateixos i les funcions que els pertocuen. L'estructura està jerarquitzada i delimita suficientment les competències tan polítiques com tècniques. Important destacar l'alt nivell d'incorporació dels expedients electrònics dins de l'organització.
- Estructura municipal: el perímetre de control ve determinat per l'ajuntament i els ens dependents que en major o menor mesura tenen relació amb l'ens matriu; per tant, l'abast del control ha de tenir en compte els mitjans disponibles per poder abastar tots els ens.
- Recursos humans: la Intervenció compta amb recursos humans insuficients per a desenvolupar tota la planificació de control intern per ella mateixa, cosa que significarà el proveïment de contractes externs d'auditoria per a poder abastar el seu àmbit d'actuació. Per altra banda, caldrà anar formant al personal, sobretot pel què afecta a la matèria d'auditoria pública.
- Informació econòmica financera: la rendició dels comptes anuals és un factor important a l'hora de valorar zones de risc; pel què afecta a aquest apartat, tan l'ajuntament com els ens involucrats en el control porten a terme la rendició de comptes dins dels terminis fixats normativament, en general. Per altra banda, no hi ha cap altra dada disponible a considerar quan a afectacions econòmiques que pugui tenir.
- Situació actual de l'exercici del control intern: el control intern de l'ajuntament s'ha regulat per primer cop dins l'exercici 2018 a partir de l'entrada en vigor del RD 424/2017. Anteriorment a aquesta data, no estava regulat de forma procedimental i sistemàtica; bàsicament es limitava a una fiscalització prèvia dels expedients. Igualment, el control financer dels ens dependents, a excepció de la remissió dels comptes anuals de les tres

societats mercantils, no estava regulat dins de l'entitat municipal. Tampoc s'estava duent a terme cap tipus de mostreig a posteriori.

L'experiència obtinguda a partir de l'aplicació del Pla Anual de Control Financer 2018 i dels seus resultats ha estat una bona base per a poder elaborar el present Pla.

- Marc normatiu d'afectació: les noves normes de contractació del sector públic s'han d'aplicar tan a l'ajuntament com als ens dependents. L'obligatorietat dels procediments electrònics també és un repte a assolir i, òbviament, l'entrada en vigor del Reial decret 424/2017 que regula el control intern de la Intervenció. Per altra banda, internament tenim la normativa que afecta a la gestió pressupostària a través de les Bases d'Execució del Pressupost, que també inclou les regles d'aplicació en l'atorgament de subvencions i la Instrucció de control intern de l'ajuntament i els seus ens dependents.

2. Avaluació dels riscos

Entenem com a risc la possibilitat de que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesos a control susceptibles 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; sempre mesurant el seu impacte o les conseqüències negatives que es podrien generar.

Una vegada identificats aquests riscos serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions a prioritzar.

S'han identificat les següents àrees crítiques o de risc dins del "perímetre de control":

1. La contractació menor, quan a diferents aspectes que regula la llei de contractes i l'establert a les Bases d'Execució del Pressupost.
2. Adequació al procediment establert dels atorgaments de les gratificacions i hores extraordinàries realitzades fora de l'horari habitual.
3. L'adequat seguiment de l'execució de les concessions administratives que gestionen serveis públics (plec de clàusules, millores, etc.)

4. Compliment de la nova normativa de contractació per part dels ens dependents (sobretot societats mercantils i fundacions).
5. La justificació de subvencions per part dels ens beneficiats.
6. La remissió de la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions.
7. La gestió del patrimoni municipal: operacions de compra-venda, permuta, gestió urbanística, etc. i la seva comptabilització.

A partir d'aquí s'elabora una matriu de riscos on s'avalua l'impacte de cada element, mesurant entre probabilitat de que passi entre alta, mitjana o baixa i l'impacte que pot tenir també mesurat entre alt, mitjà o baix.

A partir d'aquí podem definir el següent mapa de riscos:

<i>Risc</i>	<i>Descripció del risc</i>	<i>Possibles conseqüències</i>	<i>Impacte</i>	<i>Probabilitat</i>	<i>Avaluació del risc</i>
<i>Contractació menor</i>	<i>Adjudicació de contractes abans de la presa de l'acord i recepció de material fora de termini</i>	<i>Incompliment del procediment establert a la normativa i les Bases d'Execució del Pressupost</i>	<i>Mig</i>	<i>Alta</i>	<i>Mitjà</i>
<i>Gratificacions i hores extraordinàries</i>	<i>Realització i pagament d'hores que no corresponen a extraordinàries</i>	<i>Incompliment del procediment establert</i>	<i>Mig</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Gestió dels recursos tributaris*</i>	<i>Inadequació al procediment de determinats procediments de gestió d'ingressos</i>	<i>Liquidacions d'ingressos no practicats degudament</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Concessions de serveis públics*</i>	<i>Seguiment de l'execució de les concessions administratives que gestionen serveis públics</i>	<i>Incompliment del plec de clàusules del contracte i ineficient gestió dels recursos públics</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
<i>Contractació pública ens dependents</i>	<i>Compliment de la nova normativa de contractació per part dels ens dependents</i>	<i>La falta de concurrència competitiva i/o procediment de licitació afecta a la gestió econòmica financera de l'ens</i>	<i>Alt</i>	<i>Alta</i>	<i>Alt</i>
			<i>Mig</i>	<i>Mitjana</i>	<i>Mig</i>

Encàrrecs de gestió a mitjans propis	Falta de requisits per a la realització de l'encàrrec	Incompliment de la normativa de contractació			
Atorgament de subvencions*	La justificació de subvencions per part dels ens beneficiats	Reintegrant de subvencions per falta de justificació	Alt	Alta	Alt
Publicació d'informació*	La remissió de la informació a la Base de Dades Nacional de Subvencions	Requeriment per part de l'Administració General de l'Estat del compliment de l'obligació de remissió de la informació	Baix	Alta	Alt
Gestió del Patrimoni Municipal*	Adequació dels acords a la normativa d'aplicació	Revisió d'ofici d'acords presos que no s'adeqüen a normativa i/o conseqüències en la comptabilització	Mitjà	Alta	Mitjà

*S'inclourà dins el Pla Anual de Control Financer del 2020

Sobre aquest "mapa de riscos", s'establiran les accions incloses en el Pla Anual de Control Financer, que pretendran mitigar els riscos que incideixin en el compliment dels objectius establerts per al control intern. Les actuacions de control permanent i d'auditoria pública es detallaran al Pla el qual serà elaborat per la intervenció i es remetrà al Ple de la corporació per al seu coneixement. Igualment s'haurà de preveure la seva difusió als òrgans gestor controlats i a l'organització en general.

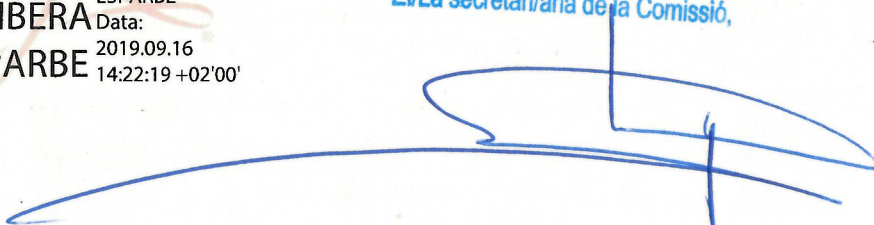
La interventora,

CPISR-1
C
MARION
A RIBERA
ESPARBE

Signat digitalment per
CPISR-1 C
MARIONA
RIBERA
ESPARBE
Data:
2019.09.16
14:22:19 +02'00'

 Ajuntament de Manresa
Se'n va donar compte a la Comissió
Informativa de: **SEUERS GENERALS**
el: **13 NOV. 2019**

El/La secretari/ària de la Comissió,



 AJUNTAMENT DE MANRESA
SE'N VA DONAR COMPTE AL PLE DE
LA CORPORACIÓ EN SESSIÓ DEL DIA
21 NOV. 2019
Ho certifico. El secretari general

