

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2023019700 / 22932023000001

SELECCIÓ ACTUACIONS PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2023

L'article 31.2 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCIL), disposa que el concepte de risc ha de ser entès com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, manca de fiabilitat de la informació financera, inadequada protecció dels actius o manca d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Per tant encara que no hi ha un concepte unívoc de risc, als nostres efectes, podem definir-lo com la possibilitat de que es produeixi un esdeveniment, l'ocurrència del qual és incerta, que en cas de produir-se podria causar impactes negatius o pèrdues per a l'Ajuntament.

Així mateix, l'esmentat apartat 2 assenyala que el Pla Anual de Control Financer (PACF) inclourà totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i aquelles que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos d'acord als objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. Afegeix l'apartat 3 que identificats i avaluats els riscos, l'òrgan interventor elaborarà el PACF concretant les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles.

De tot l'anterior es desprèn que, per tal de seleccionar les actuacions que s'inclouran al PACF, s'ha de realitzar un procés que compregui les següents fases:

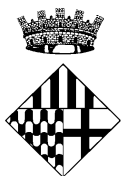
- La identificació dels riscos
- L'anàlisi i avaluació dels riscos
- L'establiment de prioritats

a) Identificació dels riscos

La identificació del risc és el procés que comprèn la cerca, el reconeixement i la descripció dels riscos. La identificació del risc implica la identificació de les fonts de risc, els successos, les seves causes i les seves conseqüències potencials.

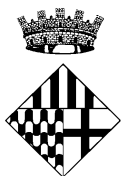
A l'efecte de la identificació de fonts de risc s'ha emprat l'inventari de riscos elaborat per aquesta intervenció i ja utilitzat en anteriors Plans Anuals de Control Financer:

Inventari de riscos	
A	Gestió de personal
A.1	Selecció de personal
A.2	Exercici ètic i professional de les funcions
A.3	Planificació de recursos humans



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

A.4	Estructura organitzativa
A.5	Formació i avaluació del rendiment
A.6	Retribucions
A.7	Incompatibilitats i conflictes d'interessos
A.8	Activitats privades posteriors
B	Gestió de contractació
B.1	Actuacions preparatòries
B.2	Licitació dels contractes
B.3	Adjudicació dels contractes
B.4	Execució
B.5	Finalització
C	Gestió de subvenció
C.1	Subjecció normativa
C.2	Procediment de concessió
C.3	Gestió de la despesa en subvencions
C.4	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada
C.5	Mesures de caràcter financer
C.6	Règim comptable i gestió econòmica
C.7	Recursos econòmics (subvencions i donacions)
C.8	Despeses electorals
D	Gestió d'ordenació urbanística
D.1	Organització i mitjans
D.2	Planejament urbanístic
D.3	Modificacions puntuals del planejament
D.4	Gestió urbanística
D.5	Sistema de protecció de la legalitat urbanística
E	Gestió econòmica financera
E.1	Organització i control intern
E.2	Pressupostos i gestió pressupostària
E.3	Estabilitat i sostenibilitat financera
E.4	Informació econòmica financera
E.5	Tresoreria
E.6	Patrimoni i protecció d'actius
E.7	Ingressos pressupostaris
E.8	Despeses pressupostàries



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Per la identificació dels riscos concrets, s'han emprat els principals resultats de l'exercici de la funció interventora, dades i identificacions de riscos d'altres exercicis, i opinions expertes d'altres tècnics de la corporació.

De tot això n'ha resultat la següent identificació:

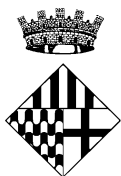
A	Gestió de personal	Identificació del risc
A.1	Selecció de personal	Aprovació de Decret amb posterioritat a l'inici de la relació contractual / nomenament
Sense classificació	Deutes amb la TGSS	Generació de deutes amb la TGSS per incorrecta parametrització en les cotitzacions d'hores extres
B	Gestió de contractació	Identificació del risc
B.3	Adjudicació dels contractes	Contractació menor d'import inferior als 3000 euros sense el corresponent expedient
B.3	Adjudicació dels contractes	Contractació menor amb posterioritat a la realització de la prestació (importos inferiors a 3000 euros)
B.3	Adjudicació dels contractes	Superació dels límits quantitatius i temporals del contracte menor
B.4	Execució	No existència de la unitat de supervisió de projectes
B.4	Execució	Modificacions verbals sense procediment
B.5	Execució	AD complementaris sense modificació
C	Gestió de subvenció	Identificació del risc
C.2	Procediment de concessió	Aportació Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana sense el corresponent procediment
E	Gestió econòmica financera	Identificació del risc
E.2	Pressupostos i gestió pressupostària	Gestió del finançament de despeses de personal no pressupostades

b) Anàlisi i avaluació dels riscos

L'anàlisi i avaluació del risc és el procés que permet comprendre la naturalesa del risc i determinar el nivell de risc. Això ens proporciona les bases per a la posterior assignació de prioritats.

Per tal de dur a terme aquest procés cal determinar uns criteris objectius que, sens perjudici de la discrecionalitat tècnica A efectes de la present anàlisi i avaluació es tindran en compte els següents criteris:

1. IMPACTE: es defineix com la gravetat de les potencials conseqüències en cas de fer-se efectiu l'esdeveniment de risc. Per a l'avaluació es tenen en compte criteris financers (possibles pèrdues econòmiques), legals (conseqüències i responsabilitats derivades d'incompliment) i operacionals (ineficiència en la gestió). Es mesura segons la següent escala:



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

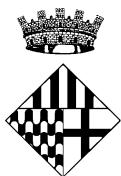
IMPACTE				
CLASIFICACIÓ	PUNTUACIÓ	GRAVETAT DE LES CONSEQUÈNCIES		
		FINANCER	COMPLIMENT LEGAL	EFFECTES OPERACIONALS
Molt alt	10	Superior a 50.000 €	Possible responsabilitat penal, administrativa o comptable	Pot provocar ineficiència greu
Alt	8	Entre 10.000 i 50.000 €	Causa de nul·litat dels actes	Pot provocar ineficiència o demores significatives
Mig	5	Entre 1.000 i 10.000€	Causa d'anul·labilitat dels actes	Pot provocar demores injustificades
Baix	2	Entre 1 i 1.000 €	Defectes esmenables o formals que no invaliden l'acte	Pot provocar demores poc significatives
Insignificant	0	Sense repercussió	Sense incompliment	Sense repercussions

2. **PROBABILITAT D'OCURRÈNCIA DEL RISC:** és la probabilitat de que ocorri un esdeveniment. Es mesura segons els antecedents que consten a aquesta intervenció, segons la següent escala:

PROBABILITAT D'OCURRÈNCIA DEL RISC		
CLASIFICACIÓ	PUNTUACIÓ	DESCRIPCIÓ
Molt alta	5	Passa sistemàticament
Alta	4	Ha passat freqüentment durant el darrer any
Mitja	3	Ha passat en alguna ocasió durant el darrer any
Baixa	2	No ha passat en el darrer any
Molt baixa	1	No consta que hagi passat mai

3. **CONFIANÇA EN EL CONTROL:** mesura el grau d'efectivitat amb els controls ja implementats per impedir que es produeixin els esdeveniments o mitigar els seus efectes. Es mesura segons la següent escala:

CONFIANÇA AMB EL CONTROL		
CLASIFICACIÓ	PUNTUACIÓ	DESCRIPCIÓ
Alt	1	Mesures de control adequades i personal qualificat
Mig	3	Existeixen mesures de control però no s'implementen correctament
Baix	5	Mesures de control inexistents o inefectives



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Aplicant els anteriors criteris a les actuacions identificades obtenim les següents puntuacions:

Identificació del risc	Impacte	Probabilitat	Confiança control	Total
Superació dels límits quantitatius i temporals del contracte menor	10	3	3	16
Aportació Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana SFG sense el corresponent procediment	8	3	5	16
Sorgiment de deutes amb la TGSS per incorrecta parametrització en les cotitzacions d'hores extres	5	4	5	14
Gestió del finançament de despeses de personal no pressupostades	8	5	1	14
Modificacions verbals sense procediment	8	2	3	13
AD complementaris sense modificació	8	4	1	13
Contractació menor d'import inferior als 3000 euros sense el corresponent expedient	5	4	3	12
Contractació menor amb posterioritat a la realització de la prestació (imports inferiors a 3000 euros)	5	4	3	12
Aprovació del Decret amb posterioritat a l'inici de la relació contractual / nomenament	2	4	5	11
No existència de la unitat de supervisió de projectes	2	5	1	8

c) Establiment de prioritats

Com s'ha dit, la finalitat de l'avaluació del risc és ajudar a la presa de decisions, determinant els riscos a tractar i la prioritat per implementar el tractament. Per tant, les prioritats de les actuacions a realitzar vindrà determinada per la puntuació obtinguda en els apartats anteriors.

Així mateix, tenint en compte els mitjans disponibles, la data d'elaboració del PACF 2023, que és necessari incorporar les actuacions del PACF 2022 al d'aquest any, es seleccionen únicament les actuacions que han obtingut una puntuació superior a 14 punts, essent aquestes les següents:

- Superació dels límits quantitatius i temporals del contracte menor
- Aportació Fundació Centre d'Art Col·lecció Catalana SFG sense el corresponent procediment
- Sorgiment de deutes amb la TGSS per incorrecta parametrització en les cotitzacions d'hores extres
- Gestió del finançament de despeses de personal no pressupostades

Sant Feliu de Guíxols, 26 de maig de 2023