



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2026001152 / 22932026000001
Assumpte : Intervenció - Control Intern

SELECCIÓ ACTUACIONS PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2026

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), 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.

Així mateix, l'esmentat apartat 2 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.

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:

- Identificació dels riscos
- 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. Per a la identificació dels riscos concrets, s'han tingut en compte els principals resultats de



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

l'exercici de la funció interventora, dades i identificacions de riscos d'altres exercicis, i opinions expertes de tècnics d'altres àrees de la corporació.

De tot això n'ha resultat la següent identificació:

A. Personal	
Retribucions	Manca control hores extraordinàries
Incompatibilitats i conflictes d'interessos	Inobservança deure d'abstenció LRJSP
B. Contractació	
Adjudicació dels contractes	Limitació de la concurrència mitjançant el procediment negociat sense publicitat
Execució	No existència de la unitat de supervisió de projectes
Execució	Manca control comptes d'explotació concessionari aigua
C. Subvencions	
Concessió	Finançament estructural de diferents entitats sense una definició clara de les actuacions a desenvolupar
Gestió de la despesa en subvencions	Execució a través de persones vinculades sense autorització
Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerància a deficiències en la documentació justificativa
D. Gestió econòmica financera	
Ingressos pressupostaris	Liquidacions ICIO
Ingressos pressupostaris	Reintegrament de subvencions rebudes
E. Organització	
Estructura organitzativa	Ineficiències derivades de l'existència d'Organismes Autònoms

b) Avaluació dels riscos

Per a cada risc identificat, s'han valorat quatre paràmetres principals:

1. Impacte potencial.
2. Probabilitat d'ocurrència.
3. Debilitat del control existent.
4. Cost d'oportunitat o eficiència de l'actuació de control.

Cada paràmetre es puntua sobre una escala de 0 a 100 punts. La puntuació final del risc resulta de l'aplicació d'una ponderació específica a cadascun dels paràmetres.

La fórmula emprada ha estat la següent:

$$\text{Risc total} = 0,40I + 0,35P + 0,10C + 0,15E$$



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

On:

Variable	Nom variable	Pes
I	Impacte potencial	45 %
P	Probabilitat d'ocurrència	30 %
C	Controls existents	10 %
E	Cost d'oportunitat	15 %

L'aplicació d'aquesta fórmula ha resultat en la següent valoració de cada un dels riscos:

Identificació del risc	Impacte	Probabilitat	Confiança control	Cost oportunitat	Total
Manca control hores extraordinàries	57,00	75	50	100	68,15
Inobservança deure d'abstenció LRJSP	10,50	40	100	100	41,73
Limitació de la concurrència mitjançant el procediment negociat sense publicitat	36,75	40	10	75	40,79
No existència de la unitat de supervisió de projectes	10,50	100	100	25	48,48
Manca control comptes d'explotació concessionari aigua	36,75	10	100	25	33,29
Finançament estructural de diferents entitats sense una definició de les actuacions a desenvolupar o els objectius a assolir	35,00	40	100	75	49,00
Execució a través de persones vinculades sense autorització	26,25	40	50	75	40,06
Tolerància a deficiències en la documentació justificativa	22,75	40	50	75	38,49
Liquidacions ICIO	60,00	40	50	75	55,25
Reintegrament de subvencions rebudes	50,00	10	10	75	37,75
Ineficiències derivades de l'existència d'Organismes Autònoms	57,00	100	100	25	69,40

L'anàlisi de riscos detallat, així com la descripció dels paràmetres i metodologia d'assignació de puntuacions, consta annex al present expedient com a document amb COVE [1f1e262a-60ad-4f5d-8a0f-520eafd1dbeb](https://www.guixols.cat/registre/1f1e262a-60ad-4f5d-8a0f-520eafd1dbeb).



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

c) Establiment de prioritats

La finalitat de l'avaluació de riscos és facilitar la presa de decisions en la planificació del control financer, identificant els riscos que requereixen tractament i establint un ordre de prioritat entre les possibles actuacions.

D'acord amb la metodologia aplicada, la puntuació obtinguda per cada risc constitueix el criteri principal d'ordenació. No obstant, la selecció final de les actuacions també ha de tenir en compte els mitjans disponibles i l'existència d'actuacions incloses en el PACF anteriors.

En aquest sentit, atesa la capacitat efectiva prevista per a aquest exercici, es selecciona com a única actuació nova l'anàlisi d'ineficiències i duplicitats administratives derivades dels Organismes Autònoms, per ser el risc que ha obtingut la puntuació més elevada en l'avaluació. Així mateix, s'incorporen les actuacions corresponents als riscos de manca control hores extraordinàries i de les liquidacions d'ICIO, provinents del PACF 2025, atès que continuen presentant una puntuació significativa en l'avaluació actual. No es considera viable incloure cap altre actuació al PACF 2026, per motius de temps.

Per tant, les actuacions de control permanent seleccionades són les següents:

- Anàlisi de les possibles ineficiències i duplicitats administratives derivades de l'existència d'Organismes Autònoms.
- Anàlisi de les hores extraordinàries (provinent PACF 2025)
- Anàlisi de les liquidacions de ICIO (provinent PACF 2025)

(Document signat electrònicament)