

AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

Expedient: X2024022571 / 22932024000001

SELECCIÓ ACTUACIONS PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER 2024

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:

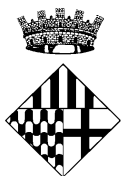
- La identificació dels riscos
- L'anàlisi i avaluació dels riscos
- L'establiment de prioritats

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:

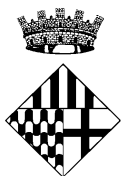
Inventari de riscos	
A	Gestió de personal
A.1	Selecció de personal
A.2	Exercici ètic i professional de les funcions
A.3	Planificació de recursos humans



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

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.



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

De tot això n'ha resultat la següent identificació:

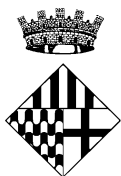
A	Gestió de personal	Identificació del risc
A.1	Selecció de personal	Aprovació de Decret amb posterioritat a l'inici de la relació contractual / nomenament
A.1	Selecció de personal	Publicitat ofertes SOM
A.4	Estructura organitzativa	Perpetuació de situacions de provisionalitat en l'assignació de funcions
A.6	Retribucions	Manca control hores extraordinàries policia local
A.7	Incompatibilitats i conflictes d'interessos	Inobservança deure d'abstenció LRJSP
B	Gestió de contractació	Identificació del risc
B.3	Adjudicació dels contractes	Contractació verbal. Anàlisi RECs
B.4	Execució	No existència de la unitat de supervisió de projectes
B.4	Execució	Dèficit concessionari de la piscina
B.4	Execució	Conveni de transport de viatgers per carretera
C	Gestió de subvenció	Identificació del risc
C.1	Subjecció normativa	Concessió de premis sense estar subjectes a la normativa
C.2	Procediment de concessió	Concessió sense objectius i efectes clars.
C.4	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Tolerància a deficiències en la documentació justificativa
C.4	Control de la despesa i de l'activitat subvencionada	Execució a través de persones vinculades sense permís
E	Gestió econòmica financera	Identificació del risc
E.7	Ingressos pressupostaris	Liquidació de taxes per ocupació de la via pública
E.7	Ingressos pressupostaris	Liquidació de l'ICIO

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



AJUNTAMENT DE
SANT FELIU DE GUÍXOLS

d'incompliment) i operacionals (ineficiència en la gestió). Es mesura segons la següent escala:

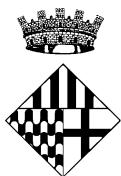
IMPACTE				
CLASIFICACIÓ	PUNTUACIÓ	GRAVETAT DE LES CONSEQUÈNCIES		
		FINANCER	COMPLIMENT LEGAL	EFFECTES OPERACIONALS
Molt alt	10	Superior a 50.000 €	Possible responsabilitat penal, administrativa o comptable	Pot provocar ineficiència greu
Alt	8	Entre 10.000 i 50.000 €	Causa de nul·litat dels actes	Pot 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. **DESCONFIANÇA EN EL CONTROL:** mesura el grau d'efectivitat dels controls ja implementats per impedir que es produeixin els esdeveniments o mitigar els seus efectes. Es mesura segons la següent escala:

DESCONFIANÇA 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	Desconfiança control	Total
Contractació verbal	10	4	5	19
Liquidacions de l'ICIO	10	4	3	17
Dèficit concessionari piscina	10	5	1	16
Publicitat ofertes SOM	8	3	5	16
Liquidació de taxes per ocupació via pública	10	3	3	16
Concessió de premis sense subjecció a la normativa	8	5	3	16
Concessió sense objectius i efectes clars.	5	4	5	14
Execució de la subvenció a través de persones vinculades	10	3	1	14
Aprovació de Decret amb posterioritat a l'inici de la relació contractual / nomenament	8	5	1	14
Manca control hores extraordinaries policia local	5	3	5	13
Inobservança del deure d'abstenció en cas de conflicte d'interessos	5	3	5	13
Unitat supervisió de projectes	2	5	5	12
Perpetuació de situacions de provisionalitat en l'assignació de funcions	5	4	3	12
Alt grau de tolerància a deficiències en la documentació justificativa	5	3	3	11

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 2024, que és necessari incorporar les actuacions del PACF 2023 al d'aquest any, es seleccionen únicament les actuacions que han obtingut una puntuació igual o superior a 16 punts, essent aquestes les següents:

- Anàlisi de la contractació verbal
- Anàlisi de les liquidacions de ICIO
- Anàlisi del dèficit al·legat pel concessionari de la piscina municipal
- Anàlisi de la publicitat de les ofertes del Servei d'Ocupació Municipal
- Anàlisi de les liquidacions de taxes per ocupació de via pública
- Anàlisi de la concessió de premis sense subjecció al règim de la LGS

La Interventora

(Document Signat Electrònicament)