

2019-  
2020

# Pla de Control Financer 2019 i 2020

Títol	Pla de Control Financer 2019 i 2020	
Elaborat per	Servei d'Intervenció	
Data de creació	01/05/2019	
Control de versions	Data	02/02/2021
	Versió	v1
Estat formal	Òrgan d'aprovació	Servei d'Intervenció
	Data d'aprovació	01/05/2019
	Publicació oficial	





2019  
i 2020

# PLA DE CONTROL FINANCER

<b>CSV (Codi segur de verificació)</b>	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	<b>Data i hora</b>	01/05/2019 00:04:15
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
<b>Signat per</b>	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	<b>Pàgina</b>	1/17






## ÍNDEX

1. Introducció.....	3
2. Àmbits subjectius i objectius del control financer.....	4
2.1. Àmbit objectiu i subjectiu de Ajuntament de Mataró.....	4
2.2. Àmbit objectiu i subjectiu dels ens dependents.....	5
2.3. Àmbit objectiu i subjectiu dels contractistes de serveis i concessionaris de serveis públics.....	7
2.4. Àmbit objectiu i subjectiu dels beneficiaris de subvencions.....	7
3. Anàlisi dels riscos de control.....	8
3.1. Concepte i tipologia de riscos.....	8
3.2. Avaluació de riscos en l'àmbit de l'Ajuntament.....	9
3.3. Avaluació de riscos en l'àmbit dels ens depenents.....	10
3.4. Avaluació de riscos en l'àmbit dels contractistes de serveis i de les concessionàries de serveis públics.....	12
3.5. Avaluació de riscos en l'àmbit de les subvencions atorgades.....	12
4. Opcions metodològiques.....	13
5. Tràmits d'informe i retiment.....	14
6. Mitjans humans i recursos necessaris.....	14
7. Programació de les actuacions de control posterior i control financer. Resum.....	15
8. Vigència.....	17

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	2/17





## 1. Introducció

El RDL 2/2004 refosa de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i el RD 424/2017 Règim jurídic del control intern a les entitats del Sector Públic Local (RCI) encomana a la Intervenció General de l'entitat local, en el marc de les atribucions en matèria de control intern, l'exercici del control en la seva modalitat de control permanent i d'auditoria pública.

El control financer és aquell procediment de control que té per objectiu verificar que la gestió i el funcionament del subjecte controlat es desenvolupa amb subjecció a l'ordenament jurídic, permet determinar la seva situació financera i patrimonial, de conformitat amb les disposicions legals, i verificar que la gestió econòmica i financera s'adequa als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Aquest control financer s'ha d'exercir sobre els serveis, els programes, les entitats dependents de l'Ajuntament, els concessionaris de serveis i els beneficiaris de les subvencions.

El control permanent s'exercirà sobre l'Ajuntament i els Consorcis en els quals s'exerceix la funció interventora i tindrà per objecte comprovar, de forma continuada, 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.


L'auditoria pública s'aplicarà a les entitats dependents, als beneficiaris de les subvencions i ajudes públiques i a concessionaris i tindrà per objecte:

Auditoria de comptes: que els comptes representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, de l'execució del pressupost.

Auditoria de compliment: verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables.

Auditoria operativa: examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments de l'organització, programa, activitat o funció pública, per obtenir una valoració independent de la racionalitat econòmica-financera i adequació als principis de bona gestió.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	3/17





## 2. Àmbits subjectius i objectius del control financer.

Als efectes dels procediments de control financer que s'han d'endegar, s'ha de diferenciar entre el propi Ajuntament per una banda i la resta d'ens dependents i gestors de serveis públics, atenent a les diferents exigències normatives en relació a les funcions interventora i de control financer que estableix el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) i el RCI.

### 2.1. Àmbit objectiu i subjectiu de Ajuntament de Mataró

Per requeriment del TRLRHL, l'activitat econòmica financera i pressupostària de l'Ajuntament està sotmesa a l'exercici de la funció interventora.

Fent ús de les facultats que l'article 219.4 TRLRHL de la Llei atorguen al Ple municipal per a definir l'abast de la fiscalització, l'àmbit de la fiscalització prèvia ha quedat definit en la Instrucció de Control Intern aprovada pel Ple en data 2 de maig del 2019, la qual configura un model de fiscalització prèvia limitada la qual es circumscriu als requeriments mínims de la TRLRHL i als requisits bàsics que deriven de l'Acord de Consell de Ministres de 30 de maig de 2008 i les seves modificacions posteriors.

Aquests conjunt d'actes, procediments i transaccions exceptuats de fiscalització prèvia o sotmesos a una fiscalització prèvia limitada conformen l'àmbit objectiu del control permanent que s'exercirà a l'Ajuntament quan aquest té per finalitat donar compliment al que requereix l'article 219.3 TRLRHL i 219.4 TRLRHL.

Igualment, cal tenir en compte, l'àmbit objectiu del control financer que assenyala l'article 220.1 TRLRHL en relació al funcionament en l'aspecte econòmic-financer dels serveis de l'Ajuntament.

Pel que fa a la delimitació subjectiva, cal delimitar els àmbits objecte de control els quals han de ser aquelles unitats organitzatives les quals siguin generadores i gestores d'activitat econòmica, pressupostària i patrimonial rellevant, independentment del seu rang organitzatiu. Per a definir aquestes unitats organitzatives considerar els dos aspectes següents:

- la normativa reguladora de les hisendes locals i les normes que desenvolupen l'exercici del control permanent reclamen del procediment de fiscalització que el gestor públic fiscalitzat pugui formular les al·legacions que cregui oportunes a l'informe que emeti la Intervenció General.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	4/17





- Per altra banda, per a millorar l'eficàcia d'aquests procediments de control, cal orientar-los de manera que afavoreixin la millora continuada dels procediments i de les pràctiques administratives i, en el seu cas, poder assenyalar responsabilitats.

Ambdues consideracions obliguen a delimitar l'àmbit organitzatiu al qual s'adreçarà el treball de fiscalització que s'endegui.


En atenció a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament i a les funcions i activitats que desenvolupen cadascun dels centres gestors, les actuacions a executar responen a l'esquema següent:

- Alcaldia i relacions institucionals.
- Direcció d'Ensenyament
- Direcció de Promoció Econòmica i Innovació
- Direcció d'Esports
- Direcció de Cultura
- Direcció de Recursos Humans
- Participació i Serveis a les Persones
- Compres i contractació
- Serveis Territorials i Via Pública: Policia Local, Protecció Civil i Jurídic Administratiu
- Serveis Territorials i Via Pública: Urbanisme Patrimoni, Medi Ambient i Habitatge, Obres i Llicències.
- Serveis Territorials i Via Pública: Servei d'Equipaments Municipals i Servei d'Espais Públics.
- Gestió Econòmica
- Ingressos
- Tresoreria

## 2.2. Àmbit objectiu i subjectiu dels ens dependents

D'acord amb el que disposa el RCI, als efectes de la classificació que es pretén en aquest apartat cal diferenciar entre les entitats sotmeses a funció interventora de la resta.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	5/17





Ajuntament de Mataró

Entitats sotmeses a funció interventora:

- Consorci Museu d'Art Contemporani de Mataró
- Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals
- Consorci per al Tractament de Residus sòlids urbans del Maresme
- Consorci Sanitari de Mataró
- Serveis de Prevenció, Assistencials i Socio-Sanitari (PASS)

Aquests consorcis s'han de sotmetre al control permanent, per a donar compliment al control posterior i el control financer, i a una auditoria de comptes, per mandat de l'article 122.3 de la Llei 40/2015 de Règim Jurídic del Sector Públic.

Respecte al Consorci Sanitari de Mataró i el PASS, son entitats que no tenen activitat des de l'exercici 2007. Es van contractar auditories de l'exercici obtenint el balanç d'ambdues entitats a data 31/12/2017. No es realitzaran noves auditories per aquestes entitats durant la vigència d'aquest Pla.

Entitats sotmeses a auditoria pública.

Són les següents:

- Mataró Audiovisual, EPE
- Parc Tecnològic Tecnocampus EPE
- Aigües de Mataró, SA
- Promocions Urbanístiques de Mataró, SA
- Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme
- Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró
- Fundació Unió de Cooperadors de Mataró, Foment d'Economia Social i Rehabilitació Urbana.

Les entitats anteriors s'han de sotmetre a auditoria pública en les vessants d'auditoria de comptes, auditoria de compliment i auditoria operativa.

Cal tenir en compte que Aigües de Mataró, SA i Promocions Urbanístiques de Mataró, SA estan sotmeses a auditoria de comptes obligatòria per mandat de la normativa mercantil (art. 263 del RDL 1/2010 refosa de la Llei de Societats de Capital). Per tant, l'auditoria de comptes s'haurà de dur a terme de conformitat amb la Llei 22/2015 d'Auditoria de Comptes, mentre que l'auditoria de compliment i l'auditoria operativa corresponen a aquesta Intervenció i s'han d'executar de conformitat amb el que disposa el TRLRHL, el RCI i les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

6

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	6/17





### **2.3. Àmbit objectiu i subjectiu dels contractistes de serveis i concessionaris de serveis públics.**

Les concessions de gestió de servei públic i contractes de servei susceptibles de control financer actualment en vigor són:

- Recollida i transport de residus sòlids urbans, serveis de neteja pública, viària i de platges
- Servei de transport urbà
- Concessió d'obra per a la construcció, gestió i explotació del servei públic de la zona esportiva municipal de "El Sorrall"
- Gestió del servei públic de recollida d'animals domèstics (gats i gossos) abandonats en el terme municipal
- Servei públic integral de cementiris municipals
- Concessió de mobiliari urbà (opis i marquesines)

L'exercici dels drets i l'acompliment de les obligacions de naturalesa econòmic financeres que deriven dels respectius contractes de serveis i de concessió de serveis i dels marc normatiu que les regula es durà a terme mitjançant l'exercici de control financer, d'acord amb les previsions contingudes a l'article 220 TRLRHL.

En aquest cas, l'objectiu del control es centrarà en verificar que s'ha respectat la legalitat vigent i els requeriments del contracte de servei o de concessió. En les operacions, actuacions i procediments de gestió duts a terme pel contractista, que els estat i comptes rendits expressen l'adequada situació econòmica – financera i determinar si la gestió s'ha dut a terme de manera eficient de manera que els recursos, tant humans com tècnics, han estat els establerts pel contracte i s'han utilitzat adequadament de manera que permetin assolir els objectius del servei.

### **2.4. Àmbit objectiu i subjectiu dels beneficiaris de subvencions.**

Sobre la base de les previsions contingudes als articles 44 a 52 i la DA 14 de la Llei general de Subvencions, addicional i complementàriament als controls formals que es duen a terme per part dels serveis municipals sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	7/17







L'objectiu del control serà el de comprovar la adequada obtenció de la subvenció i que l'aplicació de la mateixa s'ajusta als acords de concessió i al marc normatiu de referència, fent especial referència a la realitat i regularitat de les operacions que han servit de base per a la justificació de la subvenció, en ser aquest apartat del control el de més difícil validació mitjançant els procediments administratius de justificació.

### 3. Anàlisi dels riscos de control.

L'ús de tècniques i procediments d'auditoria en l'exercici del control permanent i del control financer i per garantir l'eficàcia d'aquests controls, obliga prèviament a una avaluació preliminar dels àmbits o aspectes susceptibles de generar riscos, entenent com a tals els errors o irregularitats que comporten incompliments rellevants de les normes i instruccions que són d'aplicació o, en el seu cas, que afecten significativament als comptes retuts.

Aquesta anàlisi de riscos permet posar de manifest les transaccions, activitats, procediments o actes de l'Ajuntament o les entitats fiscalitzades en les quals la probabilitat dels incompliments indicats sigui més elevada.

D'aquesta manera es pot determinar amb major eficàcia l'abast, la naturalesa, el moment i l'extensió de les proves d'auditoria a realitzar.

#### 3.1. Concepte i tipologia de riscos.

Recollint el que disposen les normes d'auditoria del sector públic, els riscos es veuen influïts per:

- La naturalesa de fet o transacció.
- L'eficàcia dels procediments
- La naturalesa de l'activitat que s'ha de fiscalitzar
- En el seu cas, la situació financera i patrimonial de l'entitat
- Situacions especials que poden influir en la gestió que es revisa.

A efectes de l'anàlisi d'aquests riscos, metodològicament es desagrupen en:

Risc Inherent i d'entorn: És la possibilitat que les transaccions contingudes en una àrea de revisió o el saldo representatiu de la mateixa continguin errors significatius o comportin incompliments normatius, amb independència de l'eficàcia dels controls interns i es veu influït per la naturalesa de les operacions, del seu marc normatiu, i pel risc derivat de les característiques normals de l'entitat i el seu entorn, tant internes com externes.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	8/17





Risc de Control: Risc que els sistemes de control intern que operen en un determinat àmbit objecte de revisió o en una entitat auditada puguin ser ineficaços per a la prevenció i / o identificació de qualsevol error material o incompliment significatiu.

### **3.2. Avaluació de riscos en l'àmbit de l'Ajuntament**

#### **a. Avaluació de riscos inherents i d'entorn.**

Fruit del principi de legalitat, les administracions públiques estan sotmeses a un àmbit regulador ampli i en constant variació.

Això fa que s'hagi de considerar especialment el risc que s'hagin pogut fer actuacions, tramitar expedients o dictar resolucions que no s'ajustin en tots els seus extrems als requeriments normatius que els hi són d'aplicació.

#### **b. Avaluació preliminar de riscos de control intern.**

En l'àmbit objectiu que s'ha definit, convé destacar els riscos potencials que es detallen, juntament amb els aspectes organitzatius i de control que atenuen els referits riscos:

- **Ingressos tributaris:** Els riscos més rellevants són els derivats dels inherents a la naturalesa dels mateixos segons la definició feta anteriorment i que, els mateixos, no es troben sotmesos a cap procediment de fiscalització prèvia. Atenuen els referits riscos el fet que, majoritàriament, són gestionats de forma centralitzada i per un àmbit organitzatiu especialitzat, el servei d'ingressos, fet que, un cop verificats els procediments de gestió tributària, els riscos es concentren en la bondat dels procediments per a conèixer els fets imposables. Igualment, cal posar de manifest que en fiscalitzacions anteriors no s'han posat de manifest observacions significatives.  
En aquest àmbit cal tenir en compte els riscos provinents de les bonificacions de tributs.
- **Ingressos per preus públics i altres de dret públic i privat.** Existeix un risc derivat del fet que determinats ingressos siguin gestionats per gestors de serveis, sense estructura específica i amb un nombre elevat d'operacions, operacions que no es sotmeten a fiscalització prèvia. Atenua aquest risc el fet que es tracta d'operacions quantitativament poc rellevats en relació al pressupost municipal. Es requerirà una avaluació especial dels procediments d'aquests serveis i dels controls que exerceixin.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	9/17





Per últim, requerirà de procediments singulars el circuit de les multes de circulació per ser l'ingrés de dret públic que no té la gestió centralitzada ala que estan sotmesos els altres ingressos de dret públic.

- **Contractació:** El riscos deriven del marc normatiu canviant al que es sotmeten aquestes operacions. Atenua aquest risc el fet de disposar d'un servei especialitzat i centralitzat.  
Atenent a les fiscalitzacions anteriors, el risc més rellevant que es pot donar deriva dels possibles fraccionaments de l'objecte dels contractes, especialment quan aquests puguin tenir per finalitat eludir la concurrència. Cal tenir en compte, però, l'eina de control que s'ha posat en funcionament per evitar aquestes incidències.
- **Despeses de personal:** els riscos més rellevants són els inherents a la naturalesa de les operacions i a la complexitat del marc normatiu que les regula, el qual es veu agreujat per l'elevat nombre d'operacions mensuals que es gestionen. Atenua el risc anterior el fet que la nòmina és objecte de procediments de revisió per part del serveis que les gestiona, control que es plasma en l'informe que acompanya a la nòmina.
- **Subvencions:** Adicionalment als riscos que deriven de les actuacions de tercers, que seran objecte de verificació en el marc del control financer, els més rellevants que deriven dels procediments interns són el que tenen el seu origen en el nombre elevat de subvencions que s'atorguen, el fet és elevat el nombre de serveis que en gestionen i que les més rellevants són atorgades de forma nominativa. Cal posar de manifest, també, les incidències formals que s'han observat en fiscalitzacions anteriors.

### **3.3. Avaluació de riscos en l'àmbit dels ens depenents**

#### **a. Avaluació de riscos inherents i d'entorn.**

Els riscos més rellevants són els que deriven de la pertinença dels mateixos a l'àmbit públic, obligant-los a donar compliment, a més de les normes mercantils, a normes administratives que acoten la seva capacitat de gestió. Entre aquestes cal destacar:

- Les despeses de personal.
- Les de contractació de béns i de serveis
- Endeutament i sostenibilitat financera.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	10/17





Ajuntament de Mataró

Igualment cal destacar els que deriven del compliment de les encomanes de gestió i les que limiten les activitats que poden impulsar aquestes entitats.

#### **b. Avaluació preliminar de riscos de control intern.**

La informació per a l'avaluació d'aquests riscos deriva dels informes d'auditoria i control d'exercicis anteriors.

En relació als mateixos cal posar de manifest:

- Aigües de Mataró, SA:
  - Riscos derivats de la recuperabilitat d'actius
  - Valoració de les despeses indirectes dels treballs pel propi immobilitzats i valoració de les existències recuperades
- Promocions Urbanístiques Mataró, SA
  - Necessitat de recolzament financer per part de l'Ajuntament
  - Revisions i depuració de determinats saldos
- Parc Tecnocampus, EPE
  - Necessitat de recolzament financer per part de l'Ajuntament
- Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme
  - Riscos de crèdit amb Parc Tecnocampus, EPE
- Consorci Transversal, Xarxa d'Activitats Culturals.
  - Criteri de registre de subvencions rebudes.
  - Actius a donar de baixa
  - Ús de targetes de crèdit.
  - Iva amb empreses estrangeres.
- Consorci Museu d'Art Contemporani
  - Sense riscos identificats
- Mataró Audiovisual EPE
  - Contingència fiscal d'IVA
  - Compensació de despeses amb la Fundació Tecnocampus
  - Riscos de laboralització de contractes de serveis.
  - Inversions infrafinançades.
  - Seguiment dels indicadors del contracte programa.
- Fundació Hospital Sant Jaume i Santa Magdalena de Mataró
  - Immobles que integren el patrimoni
- Fundació Unió de Cooperadors de Mataró, Foment de Economia Social i Rehabilitació Urbana
  - Conciliació de comptes comptables.

11

<b>CSV (Codi segur de verificació)</b>	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	<b>Data i hora</b>	01/05/2019 00:04:15
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
<b>Signat per</b>	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	<b>Pàgina</b>	11/17





- Consorci per al Tractament de Residus Sòlids Urbans del Maresme
  - Comptabilització dels actius
- Consorci Sanitari de Mataró
  - Aquesta entitat no te activitat
- Serveis de Prevenció, Assistencials i Socio-Sanitari (PASS)
  - Aquesta entitat no te activitat

Adicionalment, cal tenir en compte el canvi normatiu en matèria de contractació del sector públic.

### **3.4. Avaluació de riscos en l'àmbit dels contractistes de serveis i de les concessionàries de serveis públics.**

En aquest àmbit de control, els riscos són els inherents a la naturalesa dels mateixos i que estan vinculats al compliment del contracte de serveis o de concessió. Es resumeixen en els punts següents:


- La realitat, efectivitat, regularitat i adequació dels serveis prestats.
- Inversions efectuades i existència i custòdia dels béns i drets afectes al servei.
- Costos del servei, especialment els que es vinculen a tarifes o a l'equilibri econòmic de la concessió. En aquest punt, és d'especial rellevància els costos indirectes imputats per les empreses concessionàries i les factures d'empreses del grup de la mateixa.

### **3.5. Avaluació de riscos en l'àmbit de les subvencions atorgades.**

El control financer de les subvencions i ajuts atorgats per l'Ajuntament es complementari a la fiscalització prèvia que s'executa sobre el servei gestor i sobre els comptes justificatius retuts pels beneficiaris de les mateixes.

Per tant, en aquest àmbit de control, els riscos deriven especialment de la regularitat i veracitat dels justificants lliurats pel beneficiari així com del seu pagament, la connexió de les despeses justificades amb la prestació subvencionada, l'existència d'altres fonts de finançament de les activitats i l'aplicació de la subvenció a la finalitat per la que fou atorgada.

<b>CSV (Codi segur de verificació)</b>	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	<b>Data i hora</b>	01/05/2019 00:04:15
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
<b>Signat per</b>	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	<b>Pàgina</b>	12/17





#### 4. Opcions metodològiques.

Els treballs de control permanent i de control financer comportarà l'execució de les següents actuacions principals, les quals s'han de dur a terme amb subjecció a les prescripcions establertes en les Normes d'Auditoria del Sector Públic.

- Planificació dels treballs a realitzar, definint objectius, abast i metodologia, identificació dels nivells d'importància relativa en el desenvolupament dels treballs i en l'emissió d'informes, així com la seva justificació, determinació d'àrees de risc i epígrafs significatius del control; programes de treball per a cada àrea, sistema de determinació de mostres, distribució de tasques detallada per components de l'equip tècnic, amb expressió del pressupost de temps a emprar i calendari previst per a les diferents fases del treball.
- Execució dels treballs recollits en els programes de treball i d'aquells altres que sigui necessari desenvolupar en base als resultats que puguin sorgir de l'anàlisi a efectuar i documentació dels mateixos, mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.
- Direcció, supervisió i control dels treballs. La direcció dels treballs correspondrà al Interventor General que ho podrà en un tècnic del seu àmbit. La supervisió s'efectuarà d'acord amb el que preveuen les normes d'auditoria del sector públic. El procediment ha servir especialment per a poder validar els treballs executats per empreses externes sempre que:
  - o Els treballs s'hagin executat de conformitat amb la planificació acordada.
  - o S'hagin executat les proves previstes en els programes de treball.
  - o Que les proves executades assoleixin els objectius de revisió.
  - o Que les evidències siguin adequades, suficients, pertinents i vàlides per a suportar les observacions i conclusions del treball.
- Emissió de propostes d'informes provisionals de control financer. Els informes provisionals, previ a la remissió als fiscalitzats a l'objecte que puguin formular-hi al·legacions, es sotmetran a la supervisió de l'Interventor General o del tècnic en qui delegi, qui podrà requerir de l'equip de treball, les ampliacions, modificacions, aclariments, etc, que consideri convenients.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	13/17





- Examen i anàlisi de les al·legacions que, si escau, pugui formular el servei o entitat objecte de control posterior o de control financer. Les al·legacions que formuli el fiscalitzat seran analitzades i avaluades per l'equip de treball. Per cada una d'elles, s'efectuarà una valoració raonada la qual es documentarà en els papers de treball. Quan es consideri oportú, a criteri de l'Interventor General, es podrà incloure a l'informe comentaris en relació a les al·legacions no acceptades.

#### 5. Tràmits d'informe i retiment.

La Intervenció General elaborarà el projecte d'informe que es derivi dels treballs i les actuacions realitzades, el qual tindrà caràcter provisional.

El projecte d'informe elaborat per la Intervenció es traslladarà als centres gestors, ens dependents, concessionàries o beneficiaris de subvencions, segons el cas, per a que aquests, en el termini que es determini facin les al·legacions que estimin oportunes.

Un cop avaluades les al·legacions presentades, la Intervenció emetrà l'informe definitiu, que remetrà a l'Alcaldia. Així mateix, a l'objecte de donar compliment al requerit pels articles 219.3 i 220.4 TRLRHL, els informes s'incorporaran com annex separat al Compte General.

#### 6. Mitjans humans i recursos necessaris.

L'estructura organitzativa de la Intervenció General està estructurada per atendre les necessitats i càrregues de treball que deriven de la fiscalització prèvia i de les actuacions de control permanent diferents de les del control posterior i l'auditoria pública.

Per tant, els mitjans personals i materials de la Intervenció General no són suficients per a l'execució dels treballs que es proposen en aquest Pla. Es requereix, per tant, la contractació d'equips professionals adequats, amb formació específica en la matèria, necessari i suficient per dur a terme un o diversos d'aquests controls.

Cal tenir en compte que l'Ajuntament té contractes administratius de serveis en vigor per atendre les necessitats que deriven de l'execució del control permanent en la seva vessant de control posterior i per l'execució de l'auditoria pública.

D'acord amb el que preveu la Disposició Transitòria de la Instrucció de Control Intern, l'abast dels mateixos s'ha d'ajustar als requeriments del RCI.

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	14/17





En qualsevol cas, la direcció dels treballs correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament, qui directament o a través del funcionari que designi a aquest efecte realitzarà les actuacions necessàries per a la coordinació, verificació, revisió i recepció dels serveis contractats.

Els auditors privats contractats per a col·laborar amb la Intervenció General hauran de sotmetre a aquest, en la planificació dels treballs, el pla global d'auditoria el qual inclourà necessàriament la determinació dels criteris d'importància relativa (materialitat) que es prendran en consideració en el desenvolupament dels treballs i en l'emissió dels informes, així com la seva justificació.

La Intervenció podrà modificar o corregir el pla global d'auditoria en tot allò que consideri necessari, inclosos els criteris de materialitat i programes de treball, a fi d'adaptar el contingut del treball als requeriments que són exigibles en una auditoria pública.

Correspondrà a l'auditor contractat l'execució de les proves necessàries per a satisfer els objectius dels treballs, seguint els programes de treball que es fixin en la planificació dels mateixos.

Igualment, correspondrà a l'auditor contractat la preparació del projecte d'informe el qual es sotmetrà a la supervisió i consideració de la Intervenció General.

Quan una entitat auditada presenti al·legacions als informes provisionals de control financer, correspondrà a l'auditor contractat la revisió de les mateixes i l'emissió de les observacions que siguin necessàries.

Les conclusions de l'auditor contractat han d'estar suportades en els papers de treball i documentació suport obtinguts com a conseqüència de l'execució material del treball realitzat, que continguin evidència suficient, pertinent i vàlida, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagi realitzat per obtenir una base de judici raonable.

Els papers de treball estaran a disposició de la Intervenció General durant l'execució dels treballs, havent de lliurar còpia dels mateixos i la resta de documentació suport quan s'hagi donat conformitat a l'esborrany d'informe.

## 7. Programació de les actuacions de control posterior i control financer. Resum

Durant els exercicis 2019 i 2020, en referència a comptes, operacions, transaccions i acords referits als exercicis 2018 i 2019 respectivament, es duran a terme les actuacions següents:

CSV (Codi segur de verificació)	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	Data i hora	01/05/2019 00:04:15
Normativa	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
Signat per	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics i Interventor)		
URL de verificació	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	Pàgina	15/17







- Ajuntament:
  - Control permanent, en el seu objectiu de control posterior i financer dels serveis.
- Consorcis (amb excepció del Consorci Sanitari de Mataró i els Serveis de Prevenció, Assistencials i Socio-Sanitari):
  - Auditoria de Comptes.
  - Control permanent, en el seu objectiu de control posterior i control financer.
- Societats Mercantils:
  - Auditoria de Comptes Anuals la qual, en ser auditoria obligatòria, s'ha de sotmetre a la Llei d'Auditoria de Comptes.
  - Auditoria pública de compliment
- Entitats públiques empresarials i fundacions
  - Auditoria Pública, en les vessants de autoria de comptes, auditoria de compliment.
- Beneficiaris de subvencions i ajudes públiques.
  - Es realitzarà el control de les subvencions atorgades per l'Ajuntament, consistent en 50 subvencions concedides de més de 600€ i 10 de menys de 600€. En concret caldrà verificar la documentació justificativa en poder dels serveis per tal de comprovar que s'han complert les finalitats per a les quals van ser atorgades.
- Contractistes de serveis o de gestió de serveis públics.
  - Referent als comptes de l'exercici 2018 es realitzarà l'auditoria de la concessionària de l'obra per a la construcció, gestió i explotació del servei públic de la zona esportiva de "El Sorrall".
  - A partir de l'exercici 2019, es realitzaran auditories d'1 o 2 concessionaris de forma que siguin auditats tots ells amb una periodicitat quadriennal.

Les actuacions previstes en aquest pla s'han dissenyat per a que puguin ser aplicades durant la vigència del mateix, i es puguin retre els informes provisionals prèviament a la formulació dels comptes pels òrgans d'administració corresponents.

En les auditories de comptes es durà a terme treballs en fase interina de manera que els comptes que es sotmetin a la formulació dels òrgans d'administració o de govern hagin estat revisats pels auditors i es coneguin, en el seu cas, les observacions o incidències susceptibles de ser plantejades

<b>CSV (Codi segur de verificació)</b>	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	<b>Data i hora</b>	01/05/2019 00:04:15
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
<b>Signat per</b>	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	<b>Pàgina</b>	16/17





Ajuntament de Mataró

## 8. Vigència

Aquest Pla de control intern té la vigència per a les actuacions que es realitzin durant els exercicis 2019 i 2020, referida a l'activitat econòmica financera dels exercicis 2018 i 2019, respectivament.

<b>CSV (Codi segur de verificació)</b>	IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA	<b>Data i hora</b>	01/05/2019 00:04:15
<b>Normativa</b>	Aquest document incorpora signatura electrònica reconeguda d'acord amb la Llei 59/2003, 19 de desembre, de signatura electrònica		
<b>Signat per</b>	JOSEP CANAL CODINA (Director de Serveis Econòmics I Interventor)		
<b>URL de verificació</b>	<a href="https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA">https://seu.mataro.cat/verifirma/code/IV6TYKRZH4M757G3A35TMZJREA</a>	<b>Pàgina</b>	17/17

