



Ajuntament
de **Lluçmajor**

2025

AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR

Intervenció General

PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER (2025)

ÍNDEX DE CONTINGUTS

I. EXPOSICIÓ DE MOTIUS

- 1. INTRODUCCIÓ. MARC NORMATIU VIGENT**
- 2. CONTROL INTERN ECONOMICOFINANCER**
 - 2.1 Funció interventora
 - 2.2 Funció de control financer (i d'eficàcia)
- 3. ÀMBITS SUBJECTIUS D'APLICACIÓ DE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONTROL INTERN**
 - i. Modalitats de control intern i la seva aplicació al sector públic municipal
 - ii. Control intern a l'Ajuntament de Lluçmajor

II. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

- 1. ÀMBIT SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**
- 2. CONTINGUTS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER**
 - i. Actuacions derivades d'obligacions legals
 - ii. Actuacions seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos
 - iii. Identificació i avaluació de riscos
 - iv. Assignació de prioritats

III. ESPECIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

- 1. ESTRUCTURA**
- 2. ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT**
 - 2.1 Àmbit subjectiu d'aplicació del control financer permanent
 - 2.2 Àmbits objectius d'aplicació del control financer permanent
 - 2.3 Execució del control financer permanent
- 3. ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA**
 - 3.1 Àmbit subjectiu d'aplicació de l'auditoria pública
 - 3.2 Àmbits objectius d'aplicació de l'auditoria pública
 - 3.2.1 Auditoria de comptes
 - 3.2.2 Auditories de compliment i operativa
 - 3.3 Execució de l'auditoria pública
- 4. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA**

IV. RESULTATS DEL CONTROL FINANCER

- 1. INFORMES**
- 2. RESULTATS**
- 3. PLA D'ACCIÓ**

I. EXPOSICIÓ DE MOTIUS

1. INTRODUCCIÓ. MARC NORMATIU VIGENT

El control de la despesa resulta necessari i obligatori. En aquest sentit, l'article 31.2 de la Constitució Espanyola disposa que la despesa pública realitzarà una assignació equitativa dels recursos públics, i la seva programació i execució respondran als criteris d'eficiència i economia.

L'article 92 bis de la LRBRL estableix que són funcions públiques necessaris en totes les corporacions locals les de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, i les de comptabilitat, tresoreria i recaptació.

L'article 213 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL) disposa que en les Entitats Locals s'exerciran les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinen reglamentàriament, i funció de control d'eficàcia.

En compliment d'aquest mandat normatiu, es va aprovar el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (en endavant, RCIL), que indica en el seu Preàmbul la necessitat i obligatorietat de dur a terme una adequada planificació del control financer. Per això, s'introdueix com a requisit bàsic que l'òrgan interventor elabori i adopti un Pla Anual de Control Financer del que haurà d'informar a l'Entitat Local, incloses les modificacions o alteracions que es produeixin.

En relació a la funció interventora es va configurar el model a aplicar en aquesta entitat:

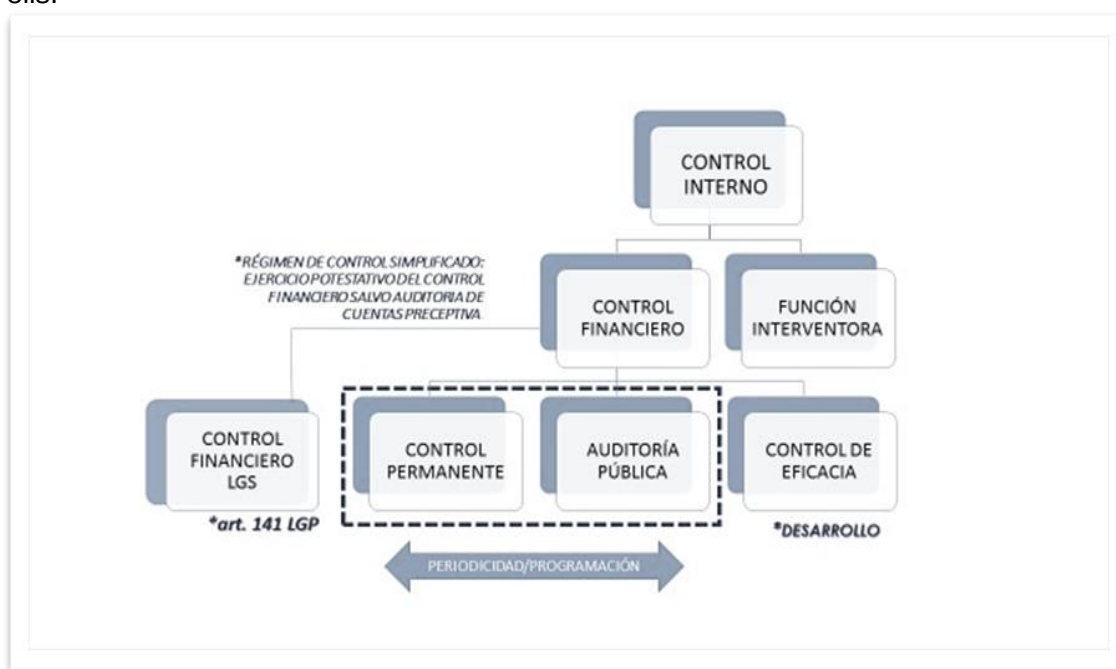
- Per una banda, en relació als drets i ingressos, en sessió extraordinària plenària de data 24/05/2019 es va aprovar la substitució de la fiscalització prèvia dels drets i ingressos de la tresoreria de l'entitat local pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat.
- Per altra banda, en relació a les obligacions i despeses, en sessió plenària de data 30/11/2022 es va aprovar el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora, l'aprovació dels tipus de despeses i obligacions sotmeses a fiscalització i intervenció limitada prèvia en règim de requisits bàsics i l'aprovació dels requisits bàsics del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia adaptats als Acords del Consell de Ministres de 30 de maig de 2008, actualitzat per l'Acord d'1 de juliol de 2011 i per l'Acord de 15 de juny de 2021, i de 20 de juliol de 2018 en funció de la tipologia de l'expedient.

En matèria de control financer s'ha de destacar que el RCIL incorpora importants novetats a causa de l'inexistent desenvolupament sobre aquesta matèria en l'àmbit local. Aquesta modalitat de control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i de les 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. El control financer, així definit, comprèn les modalitats de control permanent i d'auditoria pública, incloent, en ambdues, el control d'eficàcia referit en l'article 213 del TRLRHL.

2. CONTROL INTERN ECONOMICOFINANCER

El RCIL estableix les diferents accepcions del control intern economicofinancer. A continuació, es procedeix a detallar les diferents formes en què es duu a terme el control intern economicofinancer, detallant les característiques i propòsits de cada un dels mecanismes que s'utilitzen i la relació entre ells.



Font: Federico R. Martin Alonso

2.1 Funció Interventora (tipus de control previ)

La funció interventora té per objecte controlar els actes de l'Entitat Local i del seus organismes autònoms, qualsevol sigui la seva qualificació, que donin lloc al reconeixement de drets o a la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que d'ells es derivin, i la inversió o aplicació en general dels seus fons públics, amb la finalitat d'assegurar que la seva gestió s'ajusta a les disposicions aplicables en cada cas.

Dintre de la funció interventora cal distingir entre:

L'exercici de la funció interventora comprendrà les fases següents:

a) La fiscalització prèvia dels actes que reconeixin drets de contingut econòmic, autoritzin o aprovin despeses, disposin o comprometin despeses i acordin moviments de fons i valors. És la facultat que competeix a l'òrgan interventor d'examinar, abans que es dicti la resolució corresponent, tot acte, document o expedient susceptible de produir drets o obligacions de contingut econòmic o moviment de fons i valors, per tal d'assegurar, segons el procediment legalment establert, la seva conformitat amb les disposicions aplicables a cada cas. L'exercici de la funció interventora no atendrà qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions fiscalitzades

b) La intervenció del reconeixement de les obligacions i la intervenció de la comprovació material de la inversió. és la facultat de l'òrgan interventor per comprovar, abans que es dicti la resolució corresponent, que les obligacions s'ajusten a la llei o als negocis jurídics subscrits per les autoritats competents i que el creditor ha complert o garantit, si s'escau, la correlativa prestació. La intervenció de la comprovació material de la inversió s'ajustarà al que disposa l'article 20 d'aquest Reglament

c) La intervenció formal de l'ordenació del pagament és la facultat atribuïda a l'òrgan interventor per verificar la correcta expedició de les ordres de pagament

d) La intervenció material del pagament és la facultat que competeix a l'òrgan interventor per verificar que aquest pagament ha estat disposat per òrgan competent i es fa a favor del perceptor i per l'import establert.

La funció interventora s'exercirà en les modalitats d'intervenció formal i material. La intervenció formal consistirà en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per a l'adopció de l'acord mitjançant l'examen de tots els documents que hagin d'estar incorporats preceptivament a l'expedient. A la intervenció material es comprovarà la real i efectiva aplicació dels fons públics.

2.2 Funció de control financer (i d'eficàcia) (tipus de control posterior)

Té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per a 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.

Dintre de la funció de control financer cal distingir entre:

- **Control permanent**

Té per objecte comprovar, de manera 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, amb la finalitat última de millorar la gestió en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental. A aquest efecte, l'òrgan de control podrà aplicar tècniques d'auditoria.

- **Auditoria Pública**

Té per objecte la verificació, realitzada amb posterioritat i efectuada de manera sistemàtica, de l'activitat economicofinancera del sector públic local, 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. Resulta necessari diferenciar entre:

- **Auditoria pública de comptes**

Té per objecte la verificació relativa a 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, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li resulten d'aplicació i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

➤ **Auditoria pública de compliment i operativa**

Tenen per objecte millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

- **De compliment:** Té com a objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes aplicables.
- **Operativa:** Té com a objecte l'examen sistemàtic i objectiu de les operacions i procediments d'una organització, programa, activitat o funció pública, a fi de 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 en vista a la correcció d'aquelles.

El control permanent i l'auditoria pública constitueixen les formes a través de les quals es materialitza el control financer i d'eficàcia que, juntament amb la funció interventora, formal i material, integren el cos de control intern economicofinancer. Cal senyalar que ambdues modalitats de control financer inclouen el control d'eficàcia, que consistirà en verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals (article 29.1 del RCIL).

3. ÀMBITS SUBJECTIUS D'APLICACIÓ DE LES DIFERENTS MODALITATS DE CONTROL INTERN

i. Modalitats de control intern i la seva aplicació al sector públic municipal

Si atenem als continguts del RCIL, el control intern s'aplica en les seves diferents modalitats segons la naturalesa dels ens locals de què es tracti. A continuació, es relaciona a la següent gràfica l'àmbit d'aplicació del control intern local:

RÉGIMEN DE CONTROL INTERNO					
	FUNCIÓN INTERVENTORA	CONTROL FINANCIERO			
		CONTROL PERMANENTE	AUDITORÍA PÚBLICA		
			CUENTAS	CUMPLIMIENTO	OPERATIVA
ENTIDAD LOCAL					
OO.AA.					
CONSORCIOS ADSCRITOS*					
E.P.E.S.					
SOCIEDADES MERCANTILES DEPENDIENTES					
FONDOS CARENTES PERSONALIDAD JURÍDICA					
FUNDACIONES DEPENDIENTES					
OTRAS ENTIDADES PARTICIPADAS TOTAL O MAYORITARIAMENTE					

ii. Control intern a l'Ajuntament de Lluçmajor

Segons les Normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local aprovades per Ordre HAP/1489/2013, les entitats del grup, multigrup i associades pel que fa al sector públic municipal de Lluçmajor són les següents:

DENOMINACIÓ	NATURALESA JURÍDICA
Ajuntament de Lluçmajor	Entitat local
Patronat de la Residència de Persones Majors de Lluçmajor	Organisme Autònom

D'acord amb la taula exposada, a continuació es detallen les modalitats de control intern a les que queden sotmesos cada un dels ens que integren el sector públic de Lluçmajor:

1. La **fiscalització limitada prèvia i el control permanent** es duu a terme en les entitats amb pressupost limitatiu, que són:
 - Entitat local
 - i. Ajuntament de Lluçmajor
 - Organisme Autònom Local
 - i. Patronat de la Residència de Persones Majors de Lluçmajor

2. L'auditoria pública de comptes¹, que abasta:

- Organisme Autònom Local
 - i. Patronat de la Residència de Persones Majors de Lluçmajor

3. Les auditories públiques de compliment i operatives, que abasta:

- Societats mercantils amb participació majoritària municipal en el seu capital social
 - ❖ No hi ha cap entitat integrada dins el Sector Públic municipal sotmesa a aquesta modalitat de control.
- Fundacions del sector públic local dependents de l'Ajuntament de Lluçmajor
 - ❖ No hi ha cap entitat integrada dins el Sector Públic municipal sotmesa a aquesta modalitat de control.

II. PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

El present Pla Anual de Control Financer (en endavant, PACF) respon a les necessitats imposades pel TRLRHL, el RCIL, així com l'obligació de realitzar un control sobre els beneficiaris i, si s'escau, sobre les entitats col·laboradores, per raó de les subvencions i ajudes concedides per l'Ajuntament de Lluçmajor i les entitats dependents o adscrites, que es trobin finançades amb càrrec als seus pressupostos generals d'acord amb la regulació prevista a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, mitjançant un control financer a posteriori en matèries que han estat objecte d'una fiscalització limitada o inclús mitjançant auditoria de compliment sobre l'activitat reflectida en les comptes anuals de les societats mercantils dependents.

El PACF, sobre la base d'un anàlisi de riscos, haurà d'assegurar, conjuntament amb l'exercici de la funció interventora, almenys, un control efectiu del vuitanta per cent (80%) del pressupost general consolidat.

Així mateix, afegeix l'article 4.3 del RCIL que l'òrgan interventor disposarà d'un model control eficaç i per això se l'haurà d'habilitar dels mitjans necessaris i suficients. A aquest efectes el model assegurarà, amb mitjans propis o externs, el control efectiu d'almenys el vuitanta per cent (80%) del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a un anàlisi previ de riscos, haurà d'haver englobat el cent per cent (100%) del pressupost.

¹ L'article 29.3.A) del RCIL disposa: "L'òrgan interventor de l'Entitat Local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals de:

a) Els organismes autònoms locals.
b) Les entitats públiques empresarials locals.
c) Les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica.
d) Els fons i els consorcis als quals es refereix l'article 2.2 d'aquest Reglament.
e) Les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació d'auditar-se que s'haguessin inclòs en el pla anual d'auditories".

La planificació que es contempla es concreta en:

- L'elaboració per la Intervenció municipal d'un PACF (article 31 del RCIL).
- L'elaboració per la Intervenció Municipal d'un informe resum (article 37 del RCIL).
- L'elaboració per la Batlia d'un pla d'acció (article 38 del RCIL).

L'article 31 del RCIL disposa:

"1. L'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que recollirà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici.

2. El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions la realització de les quals per l'òrgan interventor derivi d'una obligació legal i les que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. A aquest efecte, s'inclouran en el Pla les actuacions referides en l'article 29.4 del RCIL.

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, 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 a seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per a estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitatius, i s'atendrà la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin febleses precisament per l'absència reiterada de control.

3. 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. El Pla Anual de Control Financer així elaborat serà remès a efectes informatius al Ple.

4. El Pla Anual de Control Financer podrà ser modificat com a conseqüència de l'execució de controls en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades. El Pla Anual de Control Financer modificat serà remès a efectes informatius al Ple".

Així doncs, el PACF recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici, és a dir, amb excepció de les actuacions que derivin d'una obligació legal que s'hagi de realitzar amb caràcter previ a l'adopció dels corresponents acords.

Per tant, aquest PACF inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació (actuacions obligatòries planificades) i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles (actuacions planificades).

Per a realitzar l'avaluació de riscos es prendran en consideració diversos factors com ara el model de control adoptat per aquesta corporació, els resultats d'actuacions de control intern anteriors, el volum de pressupost gestionat, així com la necessària regularitat i rotació de les actuacions a realitzar.

En el cas de les entitats dependents, l'objectiu és aconseguir que, en un termini de tres anys, la totalitat de les entitats que integren el sector públic local hagin estat objecte, almenys, d'una actuació de control financer per part d'aquesta Intervenció.

1. ÀMBIT SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

D'acord amb les consideracions efectuades, l'àmbit subjectiu del PACF respecte de l'Ajuntament de Llucmajor és el següent:

ENTITATS	CONTROL PERMANENT	AUDITORÍA PÚBLICA		
		COMPTES	COMPLIMENT	OPERATIVA
AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS
PATRONATO DE LA RESIDENCIA DE PERSONAS MAYORES DE LLUCMAJOR	INCLÒS	INCLÒS	EXCLÒS	EXCLÒS

2. CONTINGUTS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

L'article 31.2 del RCIL determina els continguts que ha d'incorporar el PACF. Dins d'aquests continguts, cal distingir entre:

- Les actuacions a realitzar per l'òrgan interventor i que **deriven d'una obligació legal**.
- Les **actuacions que anualment es seleccionin sobre la base d'un anàlisi de riscos** consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

i. Actuacions derivades d'obligacions legals

S'identifiquen com a actuacions de control financer permanent derivades d'obligacions legals les que es relacionen a continuació segons el que es preveu en l'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant, RD 128/2018):

1. El control de subvencions i ajudes públiques, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
2. L'informe dels projectes de pressupostos i dels expedients de modificació d'aquests.
3. L'emissió d'informe previ a la concertació o modificació de les operacions de crèdit.
4. L'emissió d'informe previ a l'aprovació de la liquidació del Pressupost.
5. L'emissió d'informes, dictàmens i propostes que en matèria economicofinancera o pressupostària li hagin estat sol·licitades per la presidència, per un terç dels Regidors o Diputats o quan es tracti de matèries per a les quals legalment s'exigeixi una majoria especial, així com el dictamen sobre la procedència de la implantació de nous serveis o la reforma dels existents a

l'efecte de l'avaluació de la repercussió econòmicofinancera i estabilitat pressupostària de les respectives propostes.

6. Emetre els informes i certificats en matèria econòmicofinancera i pressupostària i la seva remissió als òrgans que estableixi la seva normativa específica. A més de les actuacions anteriorment relacionades, poden considerar-se de control permanent altres derivades també d'obligacions legals que, per la seva naturalesa, persegueixin propòsits similars als del referit control. Seria el cas, per exemple, de la presència de la Intervenció en òrgans de govern o tècnics, o fins i tot la remissió d'informació sobre avanç trimestral sobre l'execució del pressupost o indicadors mensuals de període mitjà de pagament a proveïdors.

ii. Actuacions seleccionades sobre la base d'un anàlisi de riscos

D'acord amb el disposat a l'article 31.2 RCIL abans assenyalat, cal determinar els objectius i les prioritats del PACF, així com els mitjans disponibles:

A. Objectius del PACF

- 1)** Exercir un control planificat a curt i mitjà termini sobre la gestió de l'organització municipal amb les eines i procediments assenyalats en la normativa de control intern en les Entitats Locals (unes vegades de manera prèvia i unes altres mitjançant control financer o auditoria pública) que serveixin al gestor per a millorar d'una forma més eficient els recursos públics.
- 2)** Realitzar un diagnòstic de la gestió econòmicofinancera, assenyalant febleses, desviacions o deficiències.
- 3)** Proposar accions de millora que corregeixin aquestes febleses, desviacions o deficiències.
- 4)** Avaluar els efectes de l'aplicació del Pla a fi d'introduir millores en futurs plans de la mateixa naturalesa.
- 5)** Servir d'ajuda a l'Àrea d'Economia, Hisenda i Contractació quan al seguiment i assessorament de la gestió dels ens que integren l'àmbit subjectiu del Pla, així com als de control financer i de fiscalització que corresponen a l'òrgan interventor.
- 6)** Millorar la transparència de la gestió econòmicofinancera dels citats ens.

Aquests objectius es preveuen tenint en compte les finalitats que per al control financer estableix l'article 220 del TRLRHL:

“1. El control financer tindrà per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmicofinancer dels serveis de les entitats locals, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents.

2. Aquest control tindrà per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin aplicable i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius previstos.

3. El control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

4. Com a resultat del control efectuat haurà d'emetre informe escrit en el qual es faci constar quantes observacions i conclusions es dedueixin de l'examen practicat. Els informes, conjuntament amb les al·legacions efectuades per l'òrgan auditat, seran enviats al Ple per al seu examen”.

B. Prioritats del Pla

Les prioritats del Pla es fixen a partir de l'anàlisi combinada d'una sèrie de factors:

1. La probabilitat que aquestes febleses, desviacions o deficiències puguin produir-se.
2. La gravetat o impacte potencial que les febleses, desviacions o deficiències puguin tenir.

C. Mitjans disponibles

El mitjans disponibles de l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Lluçmajor són els recursos humans assignats a la funció de control financer.

En aquest sentit, cal senyalar que dits recursos són extremadament escassos. Així mateix, s'ha estat treballant per una millor assignació de funcions que permetin millorar el funcionament de la Intervenció Municipal, adoptant mesures de caràcter organitzatiu que han posat de manifest la necessitat de què s'han d'assignar majors recursos a l'òrgan de control intern per a l'exercici de la funció de control financer; mesures que s'hauran de complementar amb altres que impliquin contar amb majors mitjans humans i tècnics.

iii. Identificació i anàlisi de riscos

La identificació i avaluació de riscos s'efectuarà d'acord amb el disposat a l'article 31.3 del RCIL.

A continuació es detallen les **fases d'identificació, anàlisi, avaluació i tractament de riscos**.

1. Identificació de les activitats i processos de l'organització

L'anàlisi de riscos ha de partir de la identificació de les activitats o processos propis de l'entitat, diferenciant entre processos principals o centrals i processos secundaris o de recolzament. Així, podem distingir entre:

- **Processos principals o centrals:** processos relacionats amb els deures derivats de l'ordenament jurídic de l'entitat. A títol enunciatiu:
 - Activitat prestació de serveis públics
 - Activitat de foment
 - Activitat regulatòria

- **Processos secundaris o de recolzament:** processos que directa o indirectament faciliten els processos centrals. Identifiquem com àrees de gestió especialment sensibles:
 - Gestió econòmicofinancera
 - Gestió de personal
 - Subvencions
 - Contractació pública
 - Convenis amb entitats de dret públic i privat

2. Consideració dels factors de risc que afecten a cada procés o activitat

Els factors de riscs es defineixen com aquelles situacions o circumstàncies que incrementen la probabilitat de què es produeixin incompliments, falta de fiabilitat de la informació, falta d'eficàcia de les actuacions, així com possibles pràctiques corruptes. La presència d'aquests factors ha de ser apreciada pels propis gestors en base al coneixement de l'entitat o de diferents fonts d'informació. Els possibles factors de risc de l'Ajuntament de Lluçmajor serien:

- **Factors de risc externs:**
 - Canvis normatius que afectin a l'entitat i la seva activitat
 - Canvis en l'estructura organitzativa de l'entitat
 - Canvis en els equips i òrgans de govern de l'entitat
 - Canvis en l'entorn de l'entitat
- **Factors de risc interns o institucionals:**
 - Falta de coordinació entre els diferents departaments
 - Debilitats dels mecanismes interns de supervisió
 - Existència d'activitats amb un elevat grau o component discrecional
 - Processos poc o escassament informatitzats
 - Gestió documental deficient
- **Factors de risc individuals:**
 - Falta d'experiència formació dels empleats públics
 - Insatisfacció o falta de motivació dels empleats públics
 - Inestabilitat o elevada temporalitat del personal de l'entitat
 - Càrregues de feina molt elevades o excessives
 - Pressions en el lloc de treball
 - Inadequada supervisió del treball
 - Recurrent externalització de treballs que es poden realitzar pel personal de l'entitat
- **Factors de risc procedimentals:**
 - Absència de planificació i de fixació d'objectius estratègics
 - Falta de manuals de procediments
 - Falta de claredat en la distribució de competències

3. Identificació dels riscos

Es tracta de generar un llistat de riscos a través de la seva identificació per cada àrea d'activitat o procés. L'objectiu d'aquesta fase és identificar els riscos d'una manera estructurada que faciliti la posterior elaboració d'un mapa de riscos de l'entitat.

Respecte aquesta etapa **és fonamental que hi hagi una comunicació entre l'òrgan de control intern i els caps de les dependències administratives i titulars de les àrees de gestió municipal**, a fi de què aquests puguin aportar la seva visió sobre els possibles riscos que poden existir, a més dels que es puguin apreciar per l'òrgan interventor.

iv. Avaluació dels riscos

D'acord amb l'article 31.2 del RCIL: *"Una vegada identificats els riscos serà necessari assignar prioritats per a seleccionar les actuacions a realitzar. D'aquesta manera, es realitzarà una avaluació per a estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitatius com qualitatius, i s'atendrà la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats econòmicofinanceres qualificades sense risc com que es generin febleses precisament per l'absència reiterada de control"*.

Per tant, es tracta de desenvolupar una metodologia que permeti realitzar i avaluar la medició de riscos i, a partir de la mateixa, establir prioritats en matèria de control financer. Concretament, **s'utilitzarà una metodologia similar al model de gestió de riscos del Consello de Contas de Galícia per el control financer de les entitats locals**.

L'avaluació dels riscos es realitza des d'una doble perspectiva o prenent en consideració dos factors: la probabilitat d'ocurrència del fet i la seva gravetat o impacte (possible efectes adversos que se'n puguin derivar).

En consonància amb l'anterior, s'estableixen dos criteris d'avaluació:

1. **Probabilitat d'ocurrència del fet:** probabilitat estimada de què es produeixi el fet o circumstància. Es pot valorar en base a la freqüència (nombre de vegades a l'any) i amb l'existència o absència de mesures per mitigar la possibilitat de risc.

En el següent quadre es presenta una possible valoració de la probabilitat d'ocurrència del risc tenint en compte les dues variables: freqüència i existència o no de mesures.

VALOR	PROBABILITAT	FACTORS DE GRADUACIÓ
3	ALTA	-L'entitat no ha implantat mesures i el risc es produeix amb una freqüència superior a l'any, anual o varies vegades a l'any. - L'entitat ha implantat mesures parcials i el risc es produeix amb una freqüència de varies vegades a l'any. - L'entitat ha implantat mesures de prevenció i el risc es produeix amb una freqüència de varies vegades a l'any.
		- L'entitat ha implantat mesures parcials i el risc es produeix amb una freqüència d' una vegada a l'any.

2	MITJANA	- L'entitat ha implantat mesures de prevenció i el risc es produeix amb una freqüència d' una vegada a l'any.
1	BAIXA	- L'entitat ha implantat mesures parcials i el risc es produeix amb una freqüència superior a l'any. - L'entitat ha implantat mesures de prevenció i el risc es produeix amb una freqüència superior a l'any.

2. **Impacte o gravetat:** les conseqüències o possibles efectes adversos que podrien derivar-se del fet o circumstància que es pot presumir que constitueix un factor de risc.

VALOR	GRAVETAT	FACTORS DE GRADUACIÓ
3	ALTA	-Indicis de corrupció o frau (a) -Incompliment d'objectius estratègics que afectin a la imatge institucional (b) -Us irregular de càrrecs, fons o mitjans públics amb danys significatius al patrimoni (c) -Infraccions penals i/o administratives d'impacte moderat a la imatge institucional (d) -Altres incompliments de normatius (e)
2	MITJANA	-Us irregular de càrrecs, fons o mitjans públics sense danys significatius al patrimoni (f) -Infraccions penals i/o administratives de poc impacte a la imatge institucional (g) -Incompliment d'objectius operatius (h) -Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió (i)
1	BAIXA	-Irregularitats administratives que no suposin incompliments normatius ni afectació al patrimoni (j)

Pot ocórrer que en un mateix risc conflueixin varis factors dels mencionats anteriorment. En aquest cas, només es prendrà aquell factor que atribueixi major valor i es sumarà un punt addicional pel fet de què concorrin varis, sense que en cas cap es pugui superar el valor 3.

Una vegada obtinguts els valors que es corresponen amb la probabilitat i la gravetat, es calcula la mitja aritmètica. L'import obtingut definirà **el valor del risc inherent**; és a dir, sense tenir en compte les mesures que hagi implantat l'entitat per corregir o mitigar els riscos. El risc inherent podrà ser:

Puntuació obtinguda	Graduació final del risc
La puntuació obtinguda és igual o inferior a 1	Baix
La puntuació obtinguda és superior a 1 i inferior o igual a 2	Moderat
La puntuació obtinguda és superior a 2 i inferior o igual a 3	Alt

Per tant i d'acord amb l'exposat, el risc inherent es calcularia seguint les següents passes:

1. Es determina el valor del risc en funció de la seva probabilitat d'ocurrència.

2. Es determina el valor del risc en funció de la seva gravetat.
3. S'obté la mitja aritmètica i es calcula el valor del risc inherent.

A la vista de la graduació final de cada risc, l'òrgan de control intern podrà prioritzar els objectius que pretén obtenir amb el PACF i proposar mesures correctores. Així doncs, amb el **mapa de riscos** s'obté una eina eficaç i òptima amb la que l'òrgan de control intern pot confeccionar un PACF amb una base ferma i incidir amb els aspectes que impliquen un major risc²

Llistat de riscos de les activitats i processos que integren l'àmbit objectiu d'aplicació del control financer permanent (PACF 2025).

MATRIU DE RISCOS GENERAL ESCOLLITS DE L'AJUNTAMENT DE LLUCMAJOR I L'ORGANISME AUTÒNOM DE LA RESIDÈNCIA DE PERSONES MAJORS

MATRIU DE RISCOS Gestió Econòmica financera PACF 2025		RISC
Activitat: Organització i control Organització i control		
Activitat 1: Control intern		
EFCI2	Risc per falta de compliment de les observacions formulades als informes de la Intervenció municipal de fiscalització prèvia limitada en exercici de la funció interventora.	ALT
EFCI5	Manca de seguiment de les recomanacions efectuades pels òrgans de control intern.	ALT
EFCI6	Insuficiència de mitjans i personal encarregat de les funcions de control intern.	ALT
EFCI9	Incompliment dels terminis previstos a la planificació (informes fora de termini)	ALT
EFCI10	Risc de treballs o documents tècnics que no arriben al nivell de qualitat desitjat (informes, propostes i decrets)	ALT
EFCI16	Incompliment de les normes de transparència	ALT
EFCI19	Risc per manca del compliment de les observacions dels informes de fiscalització prèvia limitada	ALT
Activitat: Gestió ECONOMICA		
EF 1	Risc de despeses protocol·làries i representatives indegudes	ALT
EF 2	Risc de despeses publicitàries indegudes	ALT
EF 3	Risc de fraccionament de la despesa a través del sistema d'ACF (Bestretes de Caixa fixa)	MODERAT
Activitat: Despeses que es fan efectius a través del sistema de pagaments a justificar i de bestreta de caixa fixa		
EFCF 1	Expedició de documents comptables de retenció de crèdit (RC) respecte a aplicacions pressupostàries diferents d'aquelles en què es justifiquin les despeses i els pagaments.	MODERAT
EFCF 2	Pagaments registrats als comptes de pagaments a justificar que no sorgeixen de la necessitat d'haver de fer front a l'expedició d'ordres de pagament que, en aquell moment, no poden venir acompanyats de la documentació justificativa o de la identitat del creditor.	BAIX
EFCF 3	Lliurament de fons en concepte d'ordres de pagament a justificar en què l'expedició del document comptable de retenció de crèdit i la resolució d'aprovació de la despesa són de data posterior a la realització de la despesa.	BAIX
EFCF 4	Risc per incompliment de l'obligació de justificació de l'aplicació dels fons rebuts en el termini màxim de tres mesos (79,4 LGP 3 mesos)	ALT
EFCF 5	Inactivitat que comporta un reintegrament significatiu dels fons lliurats per no haver-se utilitzat.	MODERAT

² A la documentació adjunta consta una fulla de càlcul amb la matriu de riscos confeccionada en base a l'anàlisi i avaluació de riscos indicada.

EFCF 6	Atenció de despeses, a través del sistema de bestreta de caixa fixa, que no tenen caràcter periòdic i repetitiu.	BAIX
EFCF 7	Atenció de despeses, a través del sistema de bestreta de caixa fixa, els justificants de les quals difereixen de la finalitat de la bestreta.	MODERAT
EFCF 8	Atenció de despeses, a través del sistema de bestreta de caixa fixa, els justificants de la qual són de data anterior a la constitució de la bestreta.	BAIX
Activitat: Altres riscos detectats en matèria econòmicofinancera		
EFO 1	Risc a la TASA de Prestació de serveis relatius a la recollida i tractament de residus sòlids urbà, per la correcta aplicació de l'article 24.2, de determinació de l'import de la Taxa, del RDL 2/2004, de 5 de març, per la qual cosa es aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. (TRLHL)	ALT
EFO 2	Risc en la inexistència de l'aplicació de l'article 17, de prestació compensatòria per usos i aprofitaments excepcionals, de la Llei 6/1997, de 8 de juliol, del Sòl Rústic de les Illes Balears.	ALT

MATRIU DE RISCOS Gestió Econòmica financera -Gestió Pressupostària PACF 2025	RISC
--	------

Activitat: Gestió pressupostària		
Despeses pressupostàries		
PRES1	Manca d'aprovació dels pressupostos de l'entitat dins del termini / Risc de pròrroga continuada del pressupost.	MODERAT
PRES2	Manca de control d'eficàcia en l'execució del pressupost de despeses.	ALT
PRES3	Desviacions significatives en l'execució pressupostària.	ALT
Ingressos pressupostaris		
PRESI1	Existència de drets de cobrament no reconeguts ni recaptats.	BAIX
PRESI2	Establiment de taxes i preus públics sense la corresponent anàlisi de costos.	BAIX
PRESI3	Elevats imports o antiguitat d'ingressos pendents d'aplicar.	BAIX
PRESI4	Prescripció de drets pendents de cobrament.	BAIX
PRESI6	Anàlisi de seguiment de les liquidacions provisionals de l'ICIO i l'atorgament de llicència de primera ocupació, liquidació definitiva.	MODERAT

MATRIU DE RISCOS Contractació PACF 2025	RISC
---	------

Activitat: Contractació menor a l'Ajuntament de Llucmajor i el seu organisme autònom del patronat de la residència de gent gran		
CM1	Risc de la cobertura de necessitats recurrents i periòdiques Cobertura de necessitats recurrents i periòdiques derivades d'una manca de planificació de l'activitat contractual de l'entitat.	ALT
CM2	Risc de Fraccionament indegut de l'objecte contractual, de manera que es tramiten com a contractes menors quan tenen idèntic objecte i haurien de tramitar-se mitjançant procediment obert a través de la divisió en lots de l'objecte del contracte, en compliment dels principis de publicitat i concurrència.	ALT
CM3	Risc d'absència de justificació de la necessitat i idoneïtat del contracte i eficiència en la contractació.	MODERAT
CM4	Risc en la manca de justificació en l'adequació del pressupost del contracte a preus de mercat i la no alteració de l'objecte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir els requisits de publicitat o els relatius als procediments d'adjudicació recollits a la LCSP	MODERAT
CM5	Risc que els contractes menors no superin els llindars previstos a l'art. 118 de la Llei de contractes (valor estimat no és superior a 40.000 euros, als contractes d'obres, oa 15.000 euros als contractes de servei i subministrament)	ALT
CM6	Risc de la contractació sense existència de crèdit.	MODERAT
CM7	Risc en l'incompliment de la petició d'almenys tres pressupostos i la publicació, per un període mínim de 5 dies hàbils, de l'anunci al perfil de l'Ajuntament.	MODERAT

CM8	Risc de la inexistència del pressupost de les obres sense perjudici que es requereixi el projecte corresponent.	MODERAT
CM9	Risc a la declaració d'urgència i la seva motivació.	ALT
CM10	Risc per l'incompliment de la publicació, al menys trimestral, al Portal de Transparència i Perfil del contractant amb el contingut previst a l'art. 63.4 de la LCSP.	ALT
CM11	Risc per prestacions iniciades amb anterioritat al fet que es dicti la resolució del contracte.	ALT
CM12	Incompliment de la durada màxima del contracte o que aquest hagi estat objecte de pròrroga (normal o tàcita) estant prohibida.	ALT
CM13	Risc de l'ús reiterat de la contractació menor a Fires i Festes municipals.	MODERAT

MATRIU DE RISCOS Subvencions i altres ajuts públics PACF 2025	RISC
---	------

Activitat: Subvencions i ajuts públics rebuts		
SBVREB 1	Risc en l'obtenció de subvencions o ajuts públics sense complir els requisits establerts per la normativa	BAIX
SBVREB 2	Risc en la utilització dels fons de la subvenció per a fins diferents dels autoritzats a la concessió o projecte presentat	BAIX
Reintegrament de les subvencions i ajudes públiques concedides a l'Ajuntament de Lluçmajor i/o el seu organisme autònom dependent per incórrer en algun dels supòsits següents:		
SBVREBR2	Risc de reintegrament de subvencions concebudes - Quan s'infringeixi amb l'adopció de les mesures de publicitat pertinents amb motiu de l'objecte de l'ajut concedit.	BAIX
SBVREBR6	Risc de reintegrament de subvencions rebudes - Quan hi hagi incompliment total o parcial de l'objecte pel qual es va atorgar la subvenció.	MODERAT
SBVREBR7	Risc de reintegrament de subvencions rebudes - Quan no es dugui a terme el compliment de les condicions fitades, així com de la consecució dels objectius previstos per atorgar la subvenció.	ALT
Activitat: Subvencions i ajuts públics concebuts		
SBVCON1	Concessió, tramitació i justificació dels ajuts socials.	ALT
SBVCON2	Concessió, tramitació i justificació de subvencions nominatives.	ALT
SBVCON3	Concessió, tramitació i justificació de subvencions de concurrència competitiva.	ALT

MATRIU DE RISCOS Gestió de Personal PACF 2025	RISC
---	------

GESTIÓ DE PERSONAL		
PERGEST 2	Anàlisi del pes i de l'evolució de les despeses de personal en l'Administració i organismes autònoms.	ALT
PERGEST 3	Anàlisi de l'estructura organitzativa del departament encarregat de la gestió de personal. Si l'estructura organitzativa del departament de gestió del personal és raonable i adequada en relació amb les competències, funcions i fons assignats.	ALT
Activitat: Retribucions		
1 Gratificacions extraordinàries		
PERSRET 3	Risc en les gratificacions abonades amb periodicitat mensual , no ajustant-se al que s'estableix en l'article 6.3 del Reial decret 861/1986, que disposa que en cap cas podran ser fixes en la seva quantia ni periòdiques en la seva meritació.	MODERAT
PERSRET 4	Risc en el pagament d'algunes gratificacions , no consta la sol·licitud , no s'acredita la necessitat, urgència, excepcionalitat i falta el detall de les hores i treballs realitzats.	MODERAT
PERSRET 6	Risc en àrees amb serveis extraordinaris elevats que s'abonen amb caràcter fix i periòdic , podent realitzar-se una distribució diferent de la seva jornada habitual que impliqui un major estalvi per a les arques municipals.	ALT
Activitat: Selecció de personal		
Incidències en les borses de treball		
PERSSEL 4	Selecció de personal - Borses de treball - Alguns mèrits objecte de barem en convocatòries no compleixen els requisits d'igualtat, mèrit i capacitat. Inclusió de	BAIX

	criteris econòmics i socials, que no poden ser tinguts en compte, ni com a criteris de selecció ni com a criteris de valoració.	
PERSSEL 5	Selecció de personal - Borses de treball - Comprovació dels justificants de crida de les borses de personal existents el 2023 i 2024 i ordre d'oferiment de les necessitats existents.	MODERAT
	Treball temporal	
PERSSEL 6	Selecció de personal - Treball temporal - Falta o inadequada justificació de l'excepcionalitat exigida per l'article 20.Cinc de la LPGE-2023 per a contractar personal temporal o nomenar personal funcionari interí: només en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables en els supòsits i d'acord amb les modalitats previstes pel text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, en redacció donada pel Reial Decret Llei 32/2021, de 28 de desembre, el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat públic, en la seva redacció donada per la Llei 20/2021, de 28 de desembre, així com en la resta de la normativa APLICABLE . Relacionar amb risc a.7.4.	MODERAT
PERSSEL 8	Selecció de personal - Treball temporal - La contractació d'un servei de caràcter permanent a l'ajuntament de manera successiva mitjançant un contracte de serveis, en comptes de figurar en la plantilla de l'ajuntament.	MODERAT
	Activitat: Planificació i estructura organitzativa	
PERSORG 2	Desviació entre la plantilla pressupostària i la plantilla real	MODERAT
	Falta de seguiment i control de les incidències del sistema de registre de jornada	
PERSORG 3	Risc en el control dels saldos de temps dels empleats municipals, de manera que no hi ha un seguiment pels responsables de la realització de les hores fixades per jornada setmanal.	BAIX
PERSORG 4	Les sol·licituds de permisos per vacances o gaudiment de dies per assumptes propis no són resoltes pels responsables municipals o superior jeràrquics o no es gaudeixen dins l'any natural incomplint la normativa al respecte.	MODERAT
PERSORG 5	Les incidències en els marcatges o el temps de feina no són resoltes, el que impedeix constatar de manera fidedigne el compliment de la jornada i l'efectiu temps de treball dels empleats municipals.	MODERAT
PERSORG 6	Risc en la falta de manuals i instruccions, formularis, documents o informes normalitzats, en l'àmbit de personal per a la facilitació dels procediments interns.	BAIX
	Altres incidències en matèria de personal.	
PERSINCI 4	Risc en la constitució dels tribunals qualificador de processos selectius: requisits, composició i suplències	ALT

v. Tractament del risc

La categorització del risc determinarà l'establiment de prioritats. Es tracta d'analitzar si el risc és acceptable en relació amb el cost-benefici al que està associat i, per tant, determinar les mesures a posar en pràctica per evitar el risc o que sigui minimitzat en el cas de què sigui impossible evitar-lo. Les **mesures de prevenció del risc** poden consistir en:

- **Prevenir el risc:** Quan un risc s'ha identificat i representa una amenaça pel compliment dels objectius estratègics de l'entitat, s'hauran d'adoptar mesures dirigides a disminuir la probabilitat d'ocurrència (accions de prevenció) i el seu impacte (accions de contingència), tals com actuacions específiques de control intern o millora dels procediments per part dels òrgans gestors o reforçament de les actuacions de l'òrgan de control intern.

- **Acceptar el risc:** En el cas de riscos de baixa probabilitat d'ocurrència i gravetat, es pot optar per no adoptar cap mesura quan s'arribi a la conclusió que no s'està en condicions de mitigar-lo raonablement. La tolerància del risc pot complementar-se amb la planificació de la contingència per manejar els impactes que es donarien de manifestar-se el risc.
- **Transferir el risc:** Suposa traslladar o compartir el risc amb un tercer (per exemple, a través d'ajudes exteriors a través de la seva externalització o la contractació d'assegurances). Aquesta mesura de prevenció és eficaç per a determinats tipus de riscos, com els financers o els derivats de subcontractació d'activitats però no es aplicable a altres tipus de riscos, com per exemple aquells que afectin a la imatge de l'entitat.
- **Evitar el risc:** Suposa abandonar les activitats o eliminar els factors generadors dels riscs.

III. ESPECIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL FINANCER

1. ESTRUCTURA

Cal diferenciar entre les **actuacions de control permanent** i les **d'auditoria pública**. Així mateix, cal destacar que per ambdues modalitats el **control d'eficàcia** constituirà un objectiu que comportarà la verificació de:

1. Grau de compliment dels objectius programats.
2. Cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

2. ACTUACIONS DE CONTROL PERMANENT

2.1 Àmbit subjectiu d'aplicació del control financer permanent

El control permanent constitueix una continuació de la fiscalització limitada prèvia, a la qual complementa, amb la diferència que es realitza de manera exhaustiva, a posteriori, amb criteris mostrals i tècniques d'auditoria. Es duu a terme atenent raons fundades en l'anàlisi de riscos. Així doncs, l'àmbit subjectiu del control permanent el constitueixen les entitats subjectes a fiscalització limitada prèvia, que a l'Ajuntament de Lluçmajor són:

- Ajuntament de Lluçmajor.
- Patronat de la Residència de Persones Majors de Lluçmajor.

2.2 Àmbits objectius d'aplicació del control financer permanent

El control permanent inclou les actuacions que l'ordenament jurídic atribueix a l'òrgan interventor i que es venen exercint d'una manera continuada (article 4.1.b) del RD 128/2018), així com les actuacions que es preveuen en el PACF. L'àmbit objectiu del control financer permanent vendrà constituït per qualsevol aspecte de la gestió econòmicofinancera dels ens subjectes a dit control que, d'acord amb els criteris de l'òrgan interventor, es considerin que contenen potencials factors de risc, mesurats i valorats d'acord amb les directrius exposades anteriorment.

En aquest sentit, sense perjudici d'incloure altres actuacions, es preveu exercir el control permanent en els àmbits següents:

- En matèria de **despeses**:
 - a) Gestió econòmicofinancera. En especial, el control es focalitzarà en:
 - Organització i control.
 - Gestió pressupostària.
 - Gestió econòmicofinancera.
 - Tresoreria
 - Despeses que es fan efectives a través del sistema de pagaments a justificar i de bestreta de caixa fixa.
 - Despeses pressupostàries
 - Altres riscos detectats en matèria econòmic-financera.
 - b) Gestió de Personal. En especial, el control es focalitzarà en:
 - Gestió de personal , anàlisi de despeses de personal.
 - Retribucions de personal i, particularment, les retribucions variables (gratificacions extraordinàries, productivitat i altres complements retributius) a abonar en la nòmina de cada mes.
 - Selecció de personal de caràcter temporal.
 - Incompatibilitats dels empleats públics.
 - Formació i avaluació de l'acompliment
 - Existència d'instruments de gestió i planificació dels recursos humans.
 - Altres activitats que comporten riscos en matèria de gestió de personal.
 - c) Contractació i despeses corrents.
 - Contractació menor.
 - d) Subvencions i ajudes públiques
 - e) Registre comptable de factures.
 - f) Compte 413 "Creditors per operacions meritades".
 - g) Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat.
- En matèria **d'ingressos**:
 - a) Ingressos no tributaris. Subvencions i altres ajudes públiques rebudes per l'Ajuntament de Lluçmajor o el seu Organisme Autònom.

2.3 Execució del control financer permanent

Els treballs de control financer permanent es realitzaran de forma continuada i inclouran una àmplia sèrie d'actuacions heterogènies que, segons disposa l'article 32.1 del RCIL, consistirà en:

- a) Verificació del compliment de la normativa i procediments aplicables als aspectes de la gestió econòmica als quals no s'estén la funció interventora.
- b) Seguiment de l'execució pressupostària i verificació del compliment dels objectius assignats.
- c) Comprovació de la planificació, gestió i situació de la tresoreria.
- d) Les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.
- e) 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.
- f) Verificar, mitjançant tècniques d'auditoria, que les dades i informació amb transcendència econòmica proporcionats pels òrgans gestors com a suport de la informació comptable, reflecteixen raonablement el resultat de les operacions derivades de la seva activitat economicofinancera.

Quan es tracti d'actuacions de verificació, s'haurà d'actuar de manera sistemàtica i mitjançant l'aplicació de procediments d'anàlisi de les operacions o actuacions seleccionades a aquest efecte que permetin obtenir una evidència suficient, pertinent i vàlida.

Per a la realització de les actuacions anteriors, l'òrgan interventor haurà de realitzar les comprovacions que consideri oportunes per a la consecució dels objectius perseguits i, a títol d'exemple, l'article 32.5 del RCIL esmenta diverses actuacions orientades a tal fi, que poden ser:

- L'examen dels registres comptables, comptes, estats financers o estats de seguiment elaborats per l'òrgan gestor.
- L'examen de les operacions individualitzades i concretes.
- La comprovació d'aspectes parcials i concrets d'un conjunt d'actes.
- La verificació material de l'efectiva i conforme realització d'obres, serveis, subministraments i despeses.
- L'anàlisi dels sistemes i procediments de gestió.
- La revisió dels sistemes informàtics de gestió que siguin precisos.

En el cas de què les verificacions, en l'exercici del control financer permanent, es duguin a terme aplicant procediments d'auditoria, s'aplicaran les tècniques d'auditoria regulades en les **normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat**.

El contingut del control financer permanent es durà a terme sobre la base de les següents àrees:

A. Despeses

En compliment de l'Acord del Ple de l'Ajuntament de Lluçmajor de data 30/11/2022, es dur a terme una fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions per a l'exercici de la funció interventora. Així doncs, cada any es seleccionarà una mostra per a realitzar un control financer sobre alguns dels expedients complets, ja sigui d'una àrea de l'Ajuntament o d'algunes de les àrees de despesa o capítols del pressupost o operacions no pressupostàries de l'organisme autònom.

Dit control permanent posterior es realitzarà seleccionant mostres d'alguns capítols o àrees de despesa (per exemple, despeses capítol 1 per comprovar nòmines de personal o conceptes retributius variables per comprovar la tramitació completa de l'expedient).

B. Ingressos

Aquest control es realitzarà, almenys, una vegada a l'any sobre una mostra de les subvencions i altres ajudes públiques concedides a l'Ajuntament i/o al seu organisme autònom dependent i es realitzarà en l'exercici posterior, a fi de poder obtenir les mostres una vegada s'hagi tancat completament l'exercici comptable.

En el cas de l'Ajuntament, es prendrà en consideració les subvencions i ajudes públiques rebudes en l'exercici 2024.

3. ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA

El present PACF incorpora els continguts propis d'un pla anual d'auditoria.

3.1 Àmbit subjectiu d'aplicació de l'auditoria pública

Com ja s'ha fet constar, dins el concepte d'auditoria pública cal distingir entre:

- **Auditoria pública de comptes**

L'auditoria pública de comptes s'aplicarà a:

- Organismes autònoms dependents de l'Ajuntament de Lluçmajor:
 - Patronat de la Residència de Persones Majors de Lluçmajor

- **Auditories de compliment i operativa**

Les auditories públiques de compliment i operativa no s'apliquen a cap entitat que integra el Sector Públic municipal de Lluçmajor.

3.2 Àmbits objectius d'aplicació de l'auditoria pública

Respecte a l'àmbit objectiu, resulta necessari efectuar la següent distinció:

3.2.1 Auditoria de comptes

En aquest punt cal senyalar que es prendrà en consideració com a risc addicional la naturalesa jurídica i el règim de control de l'entitat auditada.

Les auditories de comptes abordaran, com a mínim, els següents extrems:

- Examen dels estats financers de la societat, mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i altra que es considerin oportuns aplicar, a fi d'opinar sobre

si els mateixos reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats en la legislació vigent.

- Avaluació dels sistemes de control intern en relació a procediments comptables i administratius, d'organització i autorització, execució i control de les operacions, amb aportació, en el seu cas, dels suggeriments que es considerin oportunes per a la seva millora.

3.2.2 Auditories de compliment i operativa

Les auditories de compliment i operativa no tenen determinat el seu àmbit objectiu de manera específica a cap disposició normativa. Així doncs, el seu àmbit ve determinat a partir d'aquells aspectes que es consideren determinats per una gestió econòmica eficaç i eficient.

3.3 Execució de l'auditoria pública

D'acord amb l'article 33 del RCIL:

"1. Les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin, en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per a assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treballs d'auditoria pública.

2. L'òrgan interventor comunicarà per escrit l'inici de les actuacions al titular del servei, òrgan, organisme o entitat auditada. Quan els treballs d'auditoria incloguin actuacions a desenvolupar dins de l'àmbit d'actuació d'un altre òrgan de control, es comunicarà l'inici de les actuacions al titular d'aquest òrgan de control.

Així mateix, en aquells casos en què sigui necessari realitzar actuacions en altres serveis, òrgans, organismes o entitats públiques diferents dels que són objecte de l'auditoria, es comunicarà al titular d'aquest servei, òrgan, organisme o entitat.

3. Les actuacions d'auditoria pública es podran desenvolupar en els següents llocs:

a) En les dependències o oficines de l'entitat auditada.

b) En les dependències o oficines d'altres entitats o serveis en els quals existeixi documentació, arxius, informació o actius l'examen dels quals es consideri rellevant per a la realització de les actuacions.

c) En els locals de signatures privades d'auditoria quan sigui necessari utilitzar documents suport del treball realitzat per aquestes signatures d'auditoria per encàrrec de les entitats auditades.

d) En les dependències de l'òrgan interventor encarregat de la realització d'aquestes actuacions.

4. Per a l'aplicació dels procediments d'auditoria podran desenvolupar-se les següents actuacions:

a) Examinar quants documents i antecedents de qualsevol classe afectin directa o indirectament a la gestió econòmicofinancera de l'òrgan, organisme o ens auditat.

b) Requerir quanta informació i documentació es consideri necessària per a l'exercici de l'auditoria.

c) Sol·licitar la informació fiscal i la informació de Seguretat Social dels òrgans, organismes i entitats públiques que es consideri rellevant a l'efecte de la realització de l'auditoria.

d) Sol·licitar dels tercers relacionats amb el servei, òrgan, organisme o entitat auditada informació sobre operacions realitzades per aquest, sobre els saldos comptables generats per aquestes i sobre els costos, quan estigui previst expressament en el contracte l'accés de l'administració als mateixos o existeixi un acord sobre aquest tema amb el tercer. Les sol·licituds s'efectuaran a través de l'entitat auditada tret que l'òrgan de control consideri que existeixen raons que aconsellen la sol·licitud directa d'informació.

e) Verificar la seguretat i fiabilitat dels sistemes informàtics que suporten la informació economicofinancera i comptable.

f) Efectuar les comprovacions materials de qualsevol classe d'actius dels ens auditats, a la fi dels quals els auditors tindran lliure accés a aquests.

g) Sol·licitar els assessoraments i dictàmens jurídics i tècnics que siguin necessaris.

h) Quantes altres actuacions es considerin necessàries per a obtenir evidència en la qual suportar les conclusions”.

Les tècniques d'auditoria a aplicar seran les regulades a les **normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupen**; en particular, en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació d'informes, i col·laboració d'altres auditories, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i homogeneïtat dels treball d'auditoria pública.

Per últim, resulta necessari fer una precisió respecte de l'execució de l'auditoria pública:

En el cas de l'**organisme autònom dependent**, cal advertir que una vegada dit organisme hagi formulat els seus corresponents comptes anuals i abans de la seva aprovació per l'òrgan competent, aquests comptes seran remesos a l'òrgan interventor municipal a l'objecte de procedir a la seva auditoria pública, que focalitzarà la seva atenció en aquelles magnituds d'especial importància en relació al compliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de despesa. En concret, s'analitzarà:

- Que el romanent líquid de tresoreria, el resultat pressupostari, els fons líquids, el compte 413 i els saldos de dubtós cobrament coincideixen amb el reflectit en la liquidació del pressupost aprovada amb anterioritat.
- Que els estats comptables presentats són els correctes i adequats per a la seva agregació al Compte General.

Així mateix, pel que respecte a l'**organisme autònom dependent de l'Ajuntament de Lluçmajor**, pel que fa a l'auditoria de comptes, cal senyalar:

- A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de l'auditoria pública de comptes es recaptarà la col·laboració d'una entitat privada a través de la contractació d'un servei de col·laboració, amb els termes prevists a l'article 34 del RCIL.
- De cada auditoria s'emetrà un informe que es presentarà per escrit i degudament firmat pels responsables de la seva realització. En dit informe es destacarà l'opinió tècnica i les observacions que s'hagin formulat, de forma clara i concisa, així com les recomanacions oportunes a l'objecte d'introduir millores que ajudin a corregir les problemàtiques detectades.
- L'òrgan interventor podrà sol·licitar a la signa auditora, abans de l'inici de les actuacions de cada exercici, informació sobre qüestions concretes que consideri oportú que incideixi l'auditoria.
- Els resultats i informes de les auditories seran remesos, juntament amb els comptes anuals, a l'òrgan interventor abans de la seva aprovació.
- Les auditories de comptes es realitzaran sempre baix la direcció i supervisió de l'òrgan interventor.
- En qualsevol moment es podran sol·licitar aclariments o informació complementaria sobre els aspectes continguts en l'informe d'auditoria. En aquest sentit, aquesta informació, així com altre material de feina es facilitaran de manera complementaria i podran ser sol·licitats per l'òrgan interventor.

4. COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA PÚBLICA

En aquest apartat és necessari fer una referència a l'article 34 del RCIL:

"1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les Entitats Locals podran recaptar la col·laboració pública o privada en els termes assenyalats en els apartats següents.

A fi d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim previst en l'article 4.3 d'aquest Reglament es consignaran en els pressupostos de les Entitats Locals les quanties suficients per a respondre a les necessitats de col·laboració.

2. Per a realitzar les actuacions d'auditoria pública, les Entitats Locals podran recaptar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els Convenis oportuns.

3. Així mateix, l'Entitat Local podrà contractar per a col·laborar amb l'òrgan interventor a signatures privades d'auditoria que hauran d'ajustar-se a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.

Els auditors seran contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes establerts en la legislació de contractes del sector públic, no podent superar-se els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les seves corresponents prorroques, ni podent a aquests efectes ser contractats per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins transcorreguts dos anys des de la finalització del període de vuit.

Les societats d'auditoria o auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no podran ser contractats quan, en el mateix any o l'any anterior a aquell en què desenvoluparan el seu treball, hagin realitzat o facin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals hagi de pronunciar-se l'auditor en el seu informe”.

D'acord amb l'article 34 transcrit i atenent a la realitat existent, marcada per l'escassetat de recursos humans qualificats, es proposa de l'òrgan interventor impulsar la contractació d'auditors externs directament per l'Ajuntament de Lluçmajor per dur a terme les actuacions d'auditoria pública, a través de la licitació del corresponent expedient de contractació de serveis.

IV. RESULTATS DEL CONTROL FINANCER

1. INFORMES

D'acord amb l'article 35 del RCIL:

“1. El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories es documentarà en informes escrits, en els quals s'exposaran de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'indicaran les deficiències que hagin de ser esmenades mitjançant una actuació correctora immediata, havent de verificar-se la seva realització en les següents actuacions de control.

2. L'estructura, contingut i tramitació dels esmentats informes s'ajustarà al que s'estableix en les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat”.

2. RESULTATS

Atenent al disposat als articles 35, 36 i 37 del RCIL, els resultats del control financer es materialitzaran seguint la tramitació que es detalla a continuació:

1. Els informes escrits documentant els resultats del control financer seran emesos per l'òrgan interventor. De dits informes provisionals se'n donarà trasllat a les respectives entitats a fi que formulin les al·legacions que estimin convenientes en un termini de quinze dies.

3. L'òrgan interventor, en vista de les al·legacions formulades, elevarà a definitius els respectius informes.

4. Els informes definitius seran posats en coneixement dels titulars de les àrees de gestió municipals i de les respectives entitats, així com també a la Batlessa i, a través d'aquesta, al Ple perquè en prengui coneixement, que dedicarà un punt independent de l'ordre del dia a la seva anàlisi.

5. L'òrgan interventor elaborarà un informe resum de caràcter anual en el qual es continguin els resultats més significatius de les actuacions de funció interventora i de control financer.

6. Aquest informe resum anual serà traslladat a la Batlessa perquè, al seu torn, l'elevi al Ple i a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el curs del primer quadrimestre de cada any.

3. PLA D'ACCIÓ

L'article 38 del RCIL disposa:

*“1. El President de la Corporació formalitzarà un **pla d'acció que determini les mesures a adoptar per a esmenar les febleses, deficiències, errors i incompliments que es posin de manifest en l'informe resum** referit en l'article anterior.*

2. El pla d'acció s'elaborarà en el termini màxim de 3 mesos des de la remissió de l'informe resum al Ple i contindrà les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar, relatiu tant a la gestió de la pròpia Corporació com a la dels organismes i entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

3. El pla d'acció serà remès a l'òrgan interventor de l'Entitat Local, que valorarà la seva adequació per a solucionar les deficiències assenyalades i en el seu cas els resultats obtinguts, i informará el Ple sobre la situació de la correcció de les febleses posades de manifest en l'exercici del control intern, permetent així que el Ple realitzi un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmicofinancera.

4. En la remissió anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de l'informe resum dels resultats del control intern s'informarà, així mateix, sobre la correcció de les febleses posades de manifest”.

Per concloure, cal remarcar que aquest pla d'acció correspondrà a totes les entitats que integren l'àmbit subjectiu del PACF i, almenys, haurà de contemplar els següents extrems:

- Les mesures correctives i preventives a implementar.
- Els responsables de la seva aplicació.
- El calendari d'implementació.

Llucmajor, a la data de la signatura electrònica

La Interventora General