

Ejercicio: Ejercicio 2020

Informe de RIESGOS del Ejercicio: Ayuntamiento de MarCo>>

Fecha del Informe:

Entidad:	Ayuntamiento de MarCo
Interventor/a:	Marta GP
EJERCICIO:	Ejercicio 2020

INFORME DE DETERMINACIÓN DEL MAPA DE RIESGOS DE LA ENTIDAD. EJERCICIO: Ejercicio 2020

De acuerdo con el artículo 31 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, el órgano interventor será el encargado de elaborar un Plan Anual de Control Financiero que recoja las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio en vigor.

Dicho Plan incluye todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derivan de una obligación legal y las que hayan sido seleccionadas sobre la base de un análisis de riesgos.

El riesgo será entendido como la posibilidad de que se produzcan en la Entidad hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptible de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.

De este modo, el ANÁLISIS DE RIESGOS, deberá realizarse PREVIAMENTE a la elaboración del Plan Anual de Control Financiero y, tomará como base los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles.

1º.- Resumen Ejecutivo:

Número de Informes de Fiscalización del Ejercicio:	78
Número de Informes con Reparación:	13
Número de Informes del Muestreo:	20
% Informes con reparación del ejercicio:	16.67%
Importe de gasto Fiscalizado en el ejercicio:	4.316.373,70 €
% Importe de gasto muestreo sobre el total de ejercicio:	60.09%

2º.- Análisis de Riesgo por expediente y trámite:



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contrato Menor. / Fase: Contrato Menor - o Relación de Contratos Menores

Sub-Tipo y Trámite:

No existe Subtipo. / Contrato Menor (No Obras)

Nº de
Informes:

24

Nº de Informes
con Reparación:

5

Importe:

411940.27

Riesgo detectado:

ALTO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Contrato Menor (No Obras) del Expediente: GASTO de: Contrato Menor / No existe Subtipo. / Contrato Menor (No Obras).



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contrato Menor. / Fase: Contrato Menor - o Relación de Contratos Menores

Sub-Tipo y Trámite:

No existe Subtipo. / Contrato Menor de Obras

Nº de
Informes:

4

Nº de Informes
con Reparación:

0

Importe:

92065.64

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Contrato Menor de Obras del Expediente: GASTO de: Contrato Menor / No existe Subtipo. / Contrato Menor de Obras.



**Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:**

GASTO de: Personal. / Fase: O, Reconocimiento de la Obligación

Sub-Tipo y Trámite:

NÓMINAS / Aprobación de la nómina complementaria (con AD anterior)

**Nº de
Informes:**

4

**Nº de Informes
con Reparación:**

0

Importe:

337950.46

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Aprobación de la nómina complementaria (con AD anterior) del Expediente: GASTO de: Personal / NÓMINAS / Aprobación de la nómina complementaria (con AD anterior).



**Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:**

GASTO de: Personal. / Fase: O, Reconocimiento de la Obligación

Sub-Tipo y Trámite:

NÓMINAS / Aprobación de la nómina ordinaria

**Nº de
Informes:**

2

**Nº de Informes
con Reparación:**

0

Importe:

500014.87

Riesgo detectado:

MEDIO (por Impacto)

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Aprobación de la nómina ordinaria del Expediente: GASTO de: Personal / NÓMINAS / Aprobación de la nómina ordinaria.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contratación. / Fase: A, Autorización del Gasto

Sub-Tipo y Trámite:

OBRAS / Aprobación del gasto -APROBACIÓN DEL PLIEGO-

Nº de
Informes:

1

Nº de Informes
con Reparación:

0

Importe:

1777609.51

Riesgo detectado:

ALTO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Aprobación del gasto -APROBACIÓN DEL PLIEGO- del Expediente: GASTO de: Contratación / OBRAS / Aprobación del gasto -APROBACIÓN DEL PLIEGO-.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contratación. / Fase: D, Disposición - Compromiso del Gasto

Sub-Tipo y Trámite:

OBRAS / Adjudicación del gasto -ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO-

Nº de
Informes:

4

Nº de Informes
con Reparación:

1

Importe:

392693

Riesgo detectado:

ALTO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Adjudicación del gasto -ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO- del Expediente: GASTO de: Contratación / OBRAS / Adjudicación del gasto -ADJUDICACIÓN DEL CONTRATO-.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contratación. / Fase: O, Reconocimiento de la Obligación

Sub-Tipo y Trámite:

OBRAS / Certificación de obra

Nº de
Informes:

15

Nº de Informes
con Reparación:

1

Importe:

265345.46

Riesgo detectado:

MEDIO (por Probabilidad)

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Certificación de obra del Expediente: GASTO de: Contratación / OBRAS / Certificación de obra.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contratación. / Fase: D, Disposición - Compromiso del Gasto

Sub-Tipo y Trámite:

SUMINISTROS / Adjudicación del gasto

Nº de
Informes:

1

Nº de Informes
con Reparación:

0

Importe:

29668.56

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Adjudicación del gasto del Expediente: GASTO de: Contratación / SUMINISTROS / Adjudicación del gasto.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Contratación. / Fase: ADO, Fase acumulada A, D y O

Sub-Tipo y Trámite:

SUMINISTROS / Entregas parciales y liquidación ADO

Nº de
Informes:

4

Nº de Informes
con Reparación:

2

Importe:

29668.52

Riesgo detectado:

ALTO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Entregas parciales y liquidación ADO del Expediente: GASTO de: Contratación / SUMINISTROS / Entregas parciales y liquidación ADO.



Tipo de Expediente y Fase de Gasto:

GASTO de: Contratación. / Fase: A, Autorización del Gasto

Sub-Tipo y Trámite:

SERVICIOS / Aprobación del gasto

Nº de Informes:

1

Nº de Informes con Reparación:

0

Importe:

75971.54

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Aprobación del gasto del Expediente: GASTO de: Contratación / SERVICIOS / Aprobación del gasto.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Subvenciones. / Fase: A, Autorización del Gasto

Sub-Tipo y Trámite:

CONCURRENCIA COMPETITIVA / Convocatoria

Nº de
Informes:

1

Nº de Informes
con Reparación:

0

Importe:

0

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Convocatoria del Expediente: GASTO de: Subvenciones / CONCURRENCIA COMPETITIVA / Convocatoria.



Tipo de Expediente y Fase de Gasto:

GASTO de: Subvenciones. / Fase: D, Disposición - Compromiso del Gasto

Sub-Tipo y Trámite:

CONCURRENCIA COMPETITIVA / Concesión

Nº de Informes:

5

Nº de Informes con Reparación:

0

Importe:

217531.89

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Concesión del Expediente: GASTO de: Subvenciones / CONCURRENCIA COMPETITIVA / Concesión.



Tipo de Expediente y Fase de Gasto:

GASTO de: Subvenciones. / Fase: AD, Fase acumulada A, D

Sub-Tipo y Trámite:

CONCESIÓN DIRECTA Y NOMINATIVAS / Concesión subvenciones nominativas

Nº de Informes:

5

Nº de Informes con Reparación:

1

Importe:

64500

Riesgo detectado:

ALTO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Concesión subvenciones nominativas del Expediente: GASTO de: Subvenciones / CONCESIÓN DIRECTA Y NOMINATIVAS / Concesión subvenciones nominativas.

**Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:**

GASTO de: Subvenciones. / Fase: O, Reconocimiento de la Obligación

Sub-Tipo y Trámite:

ACTUACIONES COMUNES / Reconocimiento de la obligación pospagable

**Nº de
Informes:**

5

**Nº de Informes
con Reparación:**

0

Importe:

75413.98

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Reconocimiento de la obligación pospagable del Expediente: GASTO de: Subvenciones / ACTUACIONES COMUNES / Reconocimiento de la obligación pospagable.



Tipo de Expediente y
Fase de Gasto:

GASTO de: Subvenciones. / Fase: O, Reconocimiento de la Obligación

Sub-Tipo y Trámite:

ACTUACIONES COMUNES / Reconocimiento de la obligación prepagable

Nº de
Informes:

2

Nº de Informes
con Reparación:

0

Importe:

46000

Riesgo detectado:

RIESGO BAJO

Observaciones:

No se formulan observaciones al riesgo del trámite: Reconocimiento de la obligación prepagable del Expediente: GASTO de: Subvenciones / ACTUACIONES COMUNES / Reconocimiento de la obligación prepagable.

CONCLUSIONES:

1º.- RESUMEN EJECUTIVO:

Número de Informes de Fiscalización del Ejercicio:	78
Número de Informes con Reparación:	13
Número de Informes del Muestreo:	20
% Informes con reparación del ejercicio:	16.67%
Importe de gasto Fiscalizado en el ejercicio:	4.316.373,70 €
% Importe de gasto muestreo sobre el total de ejercicio:	60.09%

2º.- ACTUACIONES QUE PROCEDEN:

En base al presente Informe y la evaluación de riesgos que contiene ha de elaborarse el Plan Anual de Control Financiero para el siguiente ejercicio.

3º.- OBSERVACIONES -sobre otros riesgos que merecen especial atención-:

No se formulan observaciones generales al resultado del Informe de riesgos de la entidad en este ejercicio.

Norma base del Informe:

TRLHL-231: Se ejercerán en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y función de control de la eficacia.

A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.

Los órganos interventores de las Entidades Locales remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados de los citados controles desarrollados en cada ejercicio, en el plazo y con el contenido que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior.

RCIL-31.2: El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles. A estos efectos, se incluirán en el Plan las actuaciones referidas en el artículo 29.4 del Reglamento.

El concepto de riesgo debe ser entendido como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.

Una vez identificados los riesgos será necesario asignar prioridades para seleccionar las actuaciones a realizar. De esta manera, se realizará una evaluación para estimar la importancia del riesgo, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, y se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.