

Pla d'acció de mesures antifrau en l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial

GENER 2026

Contingut

Introducció	2
Objectiu	2
Elements clau	3
Accions	4
Riscos avaluats com a risc net greu	4
Riscos avaluats com a risc net significatiu	4
Riscos avaluats com a risc net acceptable	5

Introducció

Aquest pla d'acció sorgeix de la necessitat d'aplicar controls a l'organització, per intentar minimitzar els riscos existents en l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial.

El Comitè de seguiment del Pla de Mesures Antifrau, va considerar necessari designar un grup de treball en l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial. Aquest grup de treball es va constituir amb l'objectiu d'analitzar els riscos associats a la gestió pressupostària i patrimonial, revisar els controls existents i definint nous controls per a la seva mitigació.

El Comitè de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau va aprovar el document d'avaluació de riscos de l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial en la sessió del mes de febrer de 2025.

La diagnosi efectuada defineix un total de 39 riscos associats a l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial. El document també recull, a més dels controls ja existents, un nou control en l'únic risc avaluat com a risc net significatiu.

Objectiu

Un pla d'acció, en el context de l'avaluació de riscos en una administració local, es refereix a un document que detalla les mesures que es prendran per abordar els riscos identificats en l'avaluació. Aquest document es crucial per garantir la seguretat i l'eficiència en l'àmbit la gestió pressupostària i patrimonial, minimitzant riscos i garantint el compliment de la llei, així com de les instruccions internes dictades per l'òrgan gestor.

En concret, aquest pla d'acció té com a objectiu principal la posada en marxa del nou control proposat a l'avaluació de riscos detectat en la gestió pressupostària i patrimonial. Es defineixen les accions necessàries, el responsable de la seva execució i el termini establert per a la seva implementació.

Elements clau

1. Identificació i anàlisi de riscos

La identificació de riscos es el primer pas del cicle de gestió integral de riscos. Es tracta d'un procés de estudi per examinar, descriure, categoritzar i, si es necessari, prioritzar el conjunt de riscos que s'han de gestionar en una institució. El resultat és un llistat o inventari de potencials riscos, considerant tant els riscos interns (de la pròpia administració) com els externs.

2. Avaluació de la probabilitat i impacte

S'ha avaluat la probabilitat de que cada risc es materialitzi i l'impacte que tindria en el cas que això tingui lloc.

3. Priorització de riscos

S'han prioritzat els riscos en funció de la seva probabilitat i impacte, per enfocar-nos en els més crítics.

4. Mesures de prevenció

El pla d'acció ha de detallar les mesures de prevenció que es prendran per evitar que els riscos es materialitzin i les mesures de correcció en el cas que tinguin lloc.

5. Responsabilitats

S'han d'assignar les responsabilitats clares per a la implementació i seguiment de les mesures de prevenció i mitigació .

6. Monitorització i seguiment de les mesures

Es important establir un sistema de seguiment i avaluació per verificar l'eficàcia de les mesures implementades i realitzar ajustos si fos necessari.

Accions

Riscos avaluats com a risc net greu

En el document d'avaluació de riscos de l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial, aprovat pel Comitè de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau el mes de febrer de 2025, no consta cap risc avaluat com a risc net greu.

Riscos avaluats com a risc net significatiu

Ref. del risc	Denominació del risc	Descripció del risc	COEFICIENT TOTAL RISC NET	COEFICIENT TOTAL RISC OBJETIU
GP.R32	No vincular els procediments d'inspecció tributària amb altres mecanismes d'inspecció municipal (especialment d'obres i activitats)	No vincular els procediments d'inspecció tributària amb altres mecanismes d'inspecció municipal (especialment d'obres i activitats)	4,00	1,00

Indicadors de risc i nous controls

▲ Indicador de risc	Nous controls	Persona/unitat responsable	Termini
Fets imposables sense tributar	Incrementar la iniciativa de la Inspecció Tributària en la selecció dels procediments a iniciar.	Secció Inspecció Tributària	31/12/2026

Accions per implementar els nous controls

Control	Acció
Incrementar la iniciativa de la Inspecció Tributària en la selecció dels procediments a iniciar.	Coordinació i disseny d'eines informàtiques per compartir la informació de totes les inspeccions i agilitzar l'obertura i tramitació dels expedients sancionadors.

Riscos avaluats com a risc net acceptable

En el document d'avaluació de riscos de l'àmbit de la gestió pressupostària i patrimonial, aprovat pel Comitè de Seguiment del Pla de Mesures Antifrau el mes de febrer de 2025, no consta cap nou control en els riscos avaluats com a risc net acceptable.