

	Concello de Vigo Intervención Xeral Tlfn. 986 810 130 ofi.intervencion@vigo.org	Exp.:103035-140
		PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO 2025
		Asunto: Anexo I Análise de riscos e actuacións a realizar

ANEXO I. ANÁLISE DE RISCOS

IDENTIFICACIÓN E VALORACIÓN DE RISCOS

O concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión económica sometida a control interno, pero á que non se estende a función interventora, susceptibles de xerar (artigo 31 RDCI):

- Incumprimentos da normativa aplicable (L),
- Falta de fiabilidade da información financeira (F),
- Inadecuada protección dos activos (A) ou,
- Falta de eficacia e eficiencia na xestión (X).

Unha vez identificados os riscos será necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións para realizar. Desta maneira, realizarase unha avaliación para estimar a importancia do risco, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, e atenderase á conveniencia de seleccionar controis con regularidade e rotación, evitando tanto repetir controis en actividades económico-financeiras cualificadas sen risco como que se xeren debilidades precisamente pola ausencia reiterada de control.

Durante o exercicio 2024, o Concello de Vigo non acordou o establecemento dun réxime de requisitos básicos a efectos de fiscalización e intervención limitada previa para ningún tipo de gasto, aplicándose o réxime xeral de fiscalización e intervención previa para a totalidade dos gastos e obrigacións, o que supón un límite importante no ámbito do exercicio do control financeiro permanente, na medida na que, conforme ao disposto no artigo 13.4 do RDCI, as obrigacións ou gastos sometidos á fiscalización e intervención limitada previa serán obxecto doutra plena con posterioridade no marco das actuacións do control financeiro que se planifiquen.

A categorización dos riscos mídese segundo a súa probabilidade de que acontezan e ao impacto potencial que se deduce. Para cada un dos factores asignouse unha puntuación: a máis alta (5 puntos) significa un risco severo ou unha probabilidade case certa; a máis baixa (1 punto), comporta un risco insignificante e unha probabilidade moi baixa. Deste xeito, a puntuación do risco obtense como resultado de multiplicar a probabilidade polo impacto.

Importancia dos riscos potenciais (probabilidade por impacto)

		PROBABILIDADE					
I M P A C T O	Puntos	Puntos	Mínima	Improbable	Posible	Bastante probable	Certa
			1	2	3	4	5
	Severo	5	5	10	15	20	25
	Importante	4	4	8	12	16	20
	Medio	3	3	6	9	12	15
	Reducido	2	2	4	6	8	10
	Insignificante	1	1	2	3	4	5



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:44	Páxina 1 de 9
103035-140	CSV: A1AA88-4C5382-BFC7E1-EVWQEP-LPNDW4-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PACF 2025_ANEXO I_ANALISE DE RISCOS E ACTUACI?NS A
REALIZAR_V2127383092_SIGNED_20250430092946582

Ao igual que en exercicios pasados, para a realización da análise de riscos identificáronse as seguintes áreas homoxéneas de xestión definidas polo tipo de actividade: Contratación (C), Tesourería (T), Contabilidade e Orzamentos (O), Persoal (P), Subvencións (S), Sistemas de información (I) e Xestión de Ingresos (X).

Dentro de cada unha delas, determinouse o risco, o tipo de incumprimentos susceptibles de xerar, o impacto que produciría e a probabilidade de que se produza. En función da valoración obtida, establécese unha o varias actuacións.

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Contratación (C)	Existencia de expedientes con omisión do trámite de fiscalización previa	L, A, X	Severo	Improbable	10	a, e
	Xestión administrativa e orzamentaria inadecuada. Existencia de expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos ou convalidación do gasto realizado	L, X	Severo	Mínima	5	e
	Atrasos no inicio ou na tramitación dos expedientes de contratación	L, X	Importante	Posible	12	e
	Uso inadecuado ou excesivo dos contratos menores, non sometidos a fiscalización previa. Falta de planificación na contratación	L, X	Importante	Posible	12	a, e
	Incorrecta execución das prestacións contempladas no contrato como melloras ofertadas polo contratista	L, A	Severo	Improbable	10	a, e
	Incremento no importe final dos contratos de obras maiores en relación ao importe de adxudicación	A, X	Importante	Posible	12	e
	Baixa execución orzamentaria dos investimentos (capítulo VI do estado de gastos)	X	Importante	Posible	12	b, e
	Ausencia de control dos gastos de material non inventariable	A, X	Reducido	Posible	6	e
	Incumprimento do prazo contractual por circunstancias imputables ao contratista	A, X	Medio	Posible	9	a, e

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Tesourería (T)	Xestión inadecuada da tesourería. Operacións de tesourería que encobren necesidades de financiamento a longo prazo	F, X	Importante	Mínima	4	c
	Xestión da tesourería. Riscos derivados da existencia de caixas de efectivo ou transaccións numerosas ou importantes	A, X	Importante	Mínima	4	c
	Existencia de pagos a terceiros sen a autorización conxunta do ordenador de pagos, o interventor e o tesoreiro.	L, A	Severo	Mínima	5	c
	Existencia de fondos municipais situados en contas correntes de titularidade non municipal	L, A, X	Severo	Improbable	10	c
	Gastos menores de 3.005,06 satisfeitos a través de ACF ou sistemas de pago equivalentes	L, X	Medio	Mínima	3	e
	Incumprimento do prazo de pago a provedores	L, F, X	Severo	Mínima	5	b, c



PACF 2025_ANEXO I_ANALISE DE RISCOS E ACTUACI?NS A
REALIZAR_V2127383092_SIGNED_20250430092946582

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Contabilidade e orzamentos (O)	Dotación inadecuada ou insuficiente aos saldos de dubidoso cobro aos efectos de cuantificar o RTGX	L, F	Severo	Mínima	5	e, f
	Elevado importe ou antigüidade de partidas pendentes de aplicación. Importe aparentemente excesivo de debedores e acredores por operacións non orzamentarias	F	Importante	Improbable	8	f
	Non seguimento ou seguimento inadecuado dos gastos con financiamento afectado	L, F	Importante	Posible	12	a, b, f
	Inadecuada orzamentación: Excesivo número de modificacións orzamentarias ou importe significativo das mesmas en relación aos créditos iniciais	X	Medio	Bastante probable	12	b, e
	Rexistro contable de provisións e continxencias	L, F	Importante	Posible	12	a, b, e
	Remanente de tesourería negativo para gastos xerais	A	Severo	Mínima	5	b, e

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Persoal (P)	Permisos concedidos aos empregados públicos	L	Medio	Posible	9	a, e
	Situacións administrativas dos empregados públicos	L	Medio	Improbable	6	a, e
	Sistemas de provisión dos postos de traballo	L, X	Medio	Bastante probable	12	a, e

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Subvención (S)	Inexistencia ou incumprimento do Plan Estratéxico de Subvencións	L, X	Medio	Improbable	6	a, b, e
	Inadecuada obtención e xustificación de subvencións e axudas públicas, ou incumprimento das obrigas na xestión e aplicación das subvencións	L, X	Importante	Posible	12	d, e
	Falta de tramitación de los expedientes de reintegro	L, A, X	Importante	Improbable	8	a, d, e

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Sistemas de información (I)	Controles inadecuados ou insuficientes sobre o acceso aos sistemas de información, bases de datos e/ou rexistro das operacións	F	Importante	Improbable	8	e
	Falta de integración da infraestrutura informática. Incoherencias entre a información procedente de diferentes sistemas	F	Importante	Bastante probable	16	e
	Posibles erros nos automatismos entre as aplicacións de recadación e contabilidade	F, X	Importante	Improbable	8	f



PACF 2025_ANEXO I_ANALISE DE RISCOS E ACTUACI?NS A
REALIZAR_V2127383092_SIGNED_20250430092946582

Área	Descrición do risco	Tipo de risco	Impacto	Probabilidade	Valoración	Tipo de actuación (1)
Xestión de ingresos (X)	Control posterior de dereitos e ingresos: Impostos Municipais Directos e Indirectos	L	Importante	Improbable	8	a, f
	Control posterior de dereitos e ingresos: Taxas, Prezos Públicos e outros ingresos	L	Importante	Improbable	8	a, f
	Control posterior de dereitos e ingresos: Produtos de concesións administrativas	L	Importante	Improbable	8	a, f
	Control posterior de dereitos e ingresos: Produtos de infraccións e sancións urbanísticas	L, X	Importante	Posible	12	a, f
	Control posterior de dereitos e ingresos: beneficios fiscais en tributos	L	Importante	Posible	12	a, f

As actuacións propostas na columna tipo de actuacións son as descritas no artigo 32 RDCI:

- a. Verificación do cumprimento da normativa e procedementos aplicables aos aspectos da xestión económica aos que non se estende a función interventora.
- b. Seguimento da execución orzamentaria e verificación do cumprimento dos obxectivos asignados.
- c. Comprobación da planificación, xestión e situación da tesourería.
- d. As actuacións previstas nas normas orzamentarias e reguladoras da xestión económica do sector público local atribuídas ao órgano interventor.
- e. Análise das operacións e procedementos, co obxecto de proporcionar unha valoración da súa racionalidade económico-financeira e a súa adecuación aos principios de boa xestión, a fin de detectar as súas posibles deficiencias e propoñer as recomendacións en orde á corrección daquelas.
- f. Na Entidade Local, verificar, mediante técnicas de auditoría, que os datos e información con transcendencia económica proporcionados polos órganos xestores como soporte da información contable, reflicten razoablemente o resultado as operacións derivadas da súa actividade económico-financeira.

Como resultado desta análise identifícanse os maiores riscos (aqueles cun impacto igual o superior a importante e unha probabilidade igual o superior a posible) para o Concello de Vigo que en función de cada área son os seguintes:

- **Área de contratación:**
 - (1) Atrasos no inicio ou na tramitación dos expedientes de contratación;
 - (2) uso inadecuado ou excesivo dos contratos menores, non sometidos a fiscalización previa - falta de planificación na contratación-;
 - (3) Incremento no importe final dos contratos de obras maiores en relación ao importe de adjudicación
 - (4) baixa execución orzamentaria dos investimentos.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:44	Páxina 4 de 9
103035-140	CSV: A1AA88-4C5382-BFC7E1-EVWQEP-LPNDW4-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

- **Área de contabilidade e orzamentos:**
 - (5) Non seguimento ou seguimento inadecuado dos gastos con financiamento afectado;
 - (6) Inadecuada orzamentación: Excesivo número de modificacións orzamentarias ou importe significativo das mesmas en relación aos créditos iniciais
 - (7) rexistro contable de provisións e continxencias.
- **Área de persoal:**
 - (8) Sistemas de provisión dos postos de traballo.
- **Área de subvencións:**
 - (9) Inadecuada obtención e xustificación de subvencións e axudas públicas, ou incumprimento das obrigas na xestión e aplicación das subvencións.
- **Área de sistemas:**
 - (10) Falta de integración da infraestrutura informática. Incoherencias entre a información procedente de diferentes sistemas.
- **Área de xestión de ingresos:**
 - (11) Control posterior de dereitos e ingresos: Produtos de infraccións e sancións urbanísticas
 - (12) Control posterior de dereitos e ingresos: beneficios fiscais en tributos

As actuacións previstas neste plan realizaranse pola Intervención xeral municipal a través dos traballos desenvolvidos pola Viceintervención adxunta, coa coordinación, dirección e supervisión do Interventor xeral. Como é previsible entender, a dotación de medios condiciona o alcance e intensidade do control interno¹, polo que se realizarán todas actuacións que sexa posible priorizando aquelas que a criterio do Interventor xeral estime mais relevantes. Dado que polas circunstancias antes descritas (medios dispoñibles tanto persoais como materiais) fíxase como obxectivo realizar os traballos impostos pola normativa así como aqueles que en función do resultado do análise de riscos e os medios dos que se dispón supoñen uns obxectivos realizables.

**ACTUACI?NS A REALIZAR BASEADAS NO AN?LISE DE RISCOS E AS IMPOSTAS POLO
ORDENAMENTO XUR?DICO**

Área de contabilidade e orzamentos (O)

Actuación **01**: **Avaliación do cumprimento da normativa en materia de morosidade e a súa correlación con rexistro de facturas** (art.2.2 da Lei 25/2013, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no sector público).

¹ -así se recolle na Lei orgánica 2/1982, de 12 de maio, do Tribunal de Cuentas ao establecer no seu artigo 40.1 (Título IV, Responsabilidade contable) que a insuficiencia de medios persoais e materiais dispoñibles delimitan responsabilidades.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresi3n: 01/08/2025 11:44	P3xina 5 de 9
103035-140	CSV: A1AA88-4C5382-BFC7E1-EVWQEP-LPNDW4-FD	
Pode validar e/ou obter copia electr3nica do documento utilizando o c3digo QR da esquerda ou o c3digo de verificaci3n na direcci3n http://www.vigo.org/csv		

PACF 2025_ANEXO I_ANALISE DE RISCOS E ACTUACI?NS A REALIZAR_V2127383092_SIGNED_20250430092946582

Actuación **O2**: Por aplicación da disposición adicional terceira da Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, a **“Auditoría da conta 413 no exercicio 2024 e a súa correlación co rexistro de facturas”**.

Área de Subvencións (S)

Actuación **S1**: Pola categoría do risco e a obrigatoriedade de realizar o control financeiro das subvencións conforme ao disposto na lexislación sobre subvencións, seleccionouse o **“Control financeiro posterior mediante técnicas de mostraxe ou auditoría de 12 subvencións nominativas de entre as de maior importe outorgadas e pagadas polo Concello de Vigo no exercicio 2024”**.

Área de Xestión de Ingresos (X)

Actuación **X1**: Nesta área tendo en consideración a categoría do risco e a obrigatoriedade normativa a realizar o control financeiro dos ingresos, selecciónase a realización das actuacións do Control financeiro posterior **seguimento e recadación das sancións urbanísticas impostas no período 2020-2024 pola Xerencia Municipal de Urbanismo coa colaboración do Concello de Vigo**.

Área de contratación (C)

Actuación **C1**: Control financeiro posterior **mediante técnicas de mostraxe ou auditoría dos contratos menores celebrados polo Concello de Vigo no exercicio 2024** ao estar este tipo de procedementos exentos de fiscalización previa, o ordenamento xurídico obriga á realización destas actuacións no control permanente.

Actuación **C2**: **Control da eficacia na contratación maior en obras e** análise e avaliación do importe final dos contratos finalizados en 2023 e 2024.

Fundacións (F)

Actuación **F1**: Auditoría de contas dos exercicios 2023-2024 e auditorías operativas e de cumprimento do exercicio 2024 á Fundación Marco

Actuación **F2**: Auditoría de contas dos exercicios 2023-2024 e auditorías operativas e de cumprimento do exercicio 2024 á Fundación Laxeiro

Actuación **F1**: Auditoría de contas dos exercicios 2023-2024 e auditorías operativas e de cumprimento do exercicio 2024 á Fundación Liste-Museo Etnográfico de Vigo

OAL Xerencia Municipal de Urbanismo (U)

Actuación **U1**: Auditoría de contas dos exercicios 2023-2024 e auditorías operativas e de cumprimento do exercicio 2024 á Xerencia Municipal de Urbanismo



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:44	Páxina 6 de 9
103035-140	CSV: A1AA88-4C5382-BFC7E1-EVWQEP-LPNDW4-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PACF 2025_ANEXO I_ANALISE DE RISCOS E ACTUACI?NS A REALIZAR_V2127383092_SIGNED_20250430092946582

CRONOGRAMA DAS ACTUACI?NS DE CONTROL FINANCEIRO A REALIZAR NO EXERCICIO
2025. PREVISI?N

Actuaci?n O1: Avaliaci?n do cumprimento da normativa en materia de morosidade e a súa correlaci?n con rexistro de facturas

Medios:proprios								
Calendario de realización								
		2025						
	Actuacións	xuñ	xul	ago	set	out	nov	dec
O1	Cumprimento da normativa en materia de morosidade	p	c	IP				iD
p	preparación							
c	comprobación							
IP, iD	elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo							

Actuaci?n O2: Por aplicaci?n da disposici?n adicional terceira da Lei Org?nica 9/2013, de 20 de decembro, de control da d?bida comercial no sector p?blico, a "Auditoria da conta 413 no exercicio 2024 e a súa correlaci?n co rexistro de facturas".

Medios:propios									
Calendario de realización									
		2025							
Actuacións		xuñ	xul	ago	set	out	nov	dec	
O2	Conta 413	p	c	IP					iD
p	preparación								
c	comprobación								
IP, iD	elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo								

Actuaci?n C1: Control financeiro posterior mediante t?cnicas de mostraxe ou auditoria dos contratos menores celebrados polo Concello de Vigo no exercicio 2024

Medios:propios								
Calendario de realización								
		2025						
Actuacións		xuñ	xul	ago	set	out	nov	dec
C1	Contratos menores	p	c	IP	ID			
p	preparación							
c	comprobación							
IP, ID	elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo							



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:44	Páxina 7 de 9
103035-140	CSV: A1AA88-4C5382-BFC7E1-EVWQEP-LPNDW4-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PACF 2025_ANEXO I_ANALISE DE RISCOS E ACTUACI?NS A
REALIZAR_V2127383092_SIGNED_20250430092946582

Actuación **C2**: **Control da eficacia na contratación maior en obras e análise e avaliación do importe final dos contratos finalizados en 2023 e 2024.**

Medios:proprios							
Calendario de realización							
		2025					
Actuacións		xuñ	xul	ago	set	out	nov dec

C2 Analise de Contratos maiores obras

p c IP,ID ID

- p preparación
- c comprobación
- IP, ID elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo

Actuación **X1**: **Control financeiro posterior de verificación da efectividade, control, liquidación e recadación das sancións por infraccións urbanísticas impostas no periodo 2020-2024”.**

Medios:proprios							
Calendario de realización							
		2025					
Actuacións		xuñ	xul	ago	set	out	nov dec

X1 Seguimento e recadación de sancións urbanísticas

p c IP ID

- p preparación
- c comprobación
- IP, ID elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo

Actuación **S1**: **“Control financeiro posterior mediante técnicas de mostraxe ou auditoría de 12 subvencións nominativas de entre as de maior importe outorgadas e pagadas polo Concello de Vigo no exercicio 2024”.**

Medios: Firmas privadas de auditoria							
Calendario de realización							
		2025			2026		
Actuacións		out	nov	dec	ene	feb	mar abr

S1 Subvencións nominativas

p c c IP,ID

- p preparación
- c comprobación
- IP, ID elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo

Actuacións **F**: **Auditoría de contas dos exercicios 2023-2024 e auditorías operativas e de cumprimento do exercicio 2024 á Fundación Marco, Laxeiro e Liste-Museo Etnográfico de Vigo**



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:44	Páxina 8 de 9
103035-140	CSV: A1AA88-4C5382-BFC7E1-EVWQEP-LPNDW4-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

Medios: Firmas privadas de auditoria								
Calendario de realización								
			2025			2026		
Actuacións		out	nov	dec	ene	feb	mar	abr
F	Auditoría a fundacións	p	c	c	IP,ID			
p	preparación							
c	comprobación							
IP, ID	elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo							

Actuación U1: Auditoría de contas dos exercicios 2023-2024 da Xerencia municipal de Urbanismo

Medios: Firmas privadas de auditoria								
Calendario de realización								
			2025			2026		
Actuacións		out	nov	dec	ene	feb	mar	abr
F	Auditoría a fundacións	p	c	c	IP,ID			
p	preparación							
c	comprobación							
IP, ID	elaboración informe provisional de resultados, e informe definitivo							

A viceinterventora adxunta,
María del Suárez Campo

O interventor xeral municipal
Alberto Escariz Couso

