

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 1 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA

EJERCICIO 2026

Expte. Intervención: 2/2026

MARCO JURÍDICO

- Arts. 213 y siguientes del R.D. 2/2004, que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- R.D. 424/2017, que regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
- Reglamento de Control Interno y de Funcionamiento de la Intervención del Ayuntamiento de Granada (BOP de Granada nº 194 de 9 de octubre de 2018).
- Bases de Ejecución del Presupuesto.
- Orden HAP/1781/2013, que aprueba la instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Normas Internacionales de Auditoría adaptadas para su aplicación al Sector Público Español. (NIA-ES-SP)
- Normas técnicas emitidas por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) y Guías Marco para el Control Financiero Permanente.

OBJETIVOS QUE SE PRETENDEN CONSEGUIR

Implantar un modelo que asegure, con medios propios o externos, el control efectivo del cien por cien del Presupuesto General del Ayuntamiento de Granada.

SECTOR PÚBLICO LOCAL DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA

Forman parte del sector público local del Ayuntamiento de Granada:

La propia Entidad Local (Ayuntamiento de Granada).

Los organismos autónomos locales (Agencia Municipal Tributaria y Agencia Albaicín Granada).

Las sociedades mercantiles dependientes de la Entidad Local:

De capital íntegro municipal:

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 2 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06 ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

- Empresa Pública Municipal Granada Eventos Globales S.A. (GEGSA).

De capital mayoritario municipal:

- Empresa Municipal de Cementerio y Servicios Funerarios de Granada S.A. (EMUCESA).
- Empresa Municipal de Abastecimiento y Saneamiento de Granada, S.A. (EMASAGRA).
- Mercados Centrales de Abastecimiento de Granada S.A. (MERCAGRANADA).

Las Fundaciones del sector público dependientes de la Entidad Local (Fundación Pública Local Granada Educa, Fundación Archivo Manuel de Falla).

Los Consorcios dotados de personalidad jurídica propia adscritos a la Entidad Local de conformidad con la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (Consortio Granada para la Música, Consortio Centro Federico García Lorca y Consortio Granada Capital Europea de la Cultura 2031).

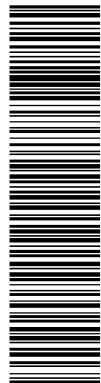
Las entidades con o sin personalidad jurídica distintas a las mencionadas en los apartados anteriores con participación total o mayoritaria de la Entidad Local (Asociación Granada Turismo).

A efectos del ámbito del Control Interno son entes sujetos a función interventora y control permanente:

- Ayuntamiento de Granada
- Agencia Municipal Tributaria
- Agencia Albaicín Granada
- Consortio Granada para la Música
- Consortio Centro Federico García Lorca
- Consortio Granada Capital Europea de la Cultura 2031

El órgano interventor del Ayuntamiento de Granada, por sí mismo o en colaboración pública o privada, realizará anualmente la auditoría de las cuentas anuales de:

- Agencia Municipal Tributaria
- Agencia Albaicín Granada
- Consortio Granada para la Música
- Consortio Centro Federico García Lorca
- Consortio Granada Capital Europea de la Cultura 2031



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



INTERVENCIÓN GENERAL

Son entes sujetos a auditoría pública obligatoria de sus cuentas anuales:

- Empresa Pública Municipal Granada Eventos Globales S.A. (GEGSA).
- Empresa Municipal de Cementerio y Servicios Funerarios de Granada S.A. (EMUCESA).
- Empresa Municipal de Abastecimiento y Saneamiento de Granada, S.A. (EMASAGRA).
- Mercados Centrales de Abastecimiento de Granada S.A. (MERCAGRANADA).
- Fundación Pública Local Granada Educa.

Dicha auditoría de cuentas anuales será contratada por las citadas sociedades y Fundación y remitida a la Intervención municipal junto con las Cuentas Anuales y su certificado de aprobación por la Junta General antes del 15 de julio.

El órgano interventor del Ayuntamiento de Granada, por sí mismo o en colaboración pública o privada, realizará la auditoría de cumplimiento y la auditoría operativa, en las entidades sector público local del Ayuntamiento de Granada no sometidas a control permanente siempre que se incluya en el Plan Anual de Control Financiero.

Asimismo, respecto de la Fundación Archivo Manuel de Falla y de la Asociación Granada Turismo podrá realizarse auditoría de cuentas anuales siempre que se incluya en el Plan Anual de Control Financiero.

AYUNTAMIENTO Y ENTES DEPENDIENTES	FUNCIÓN INTERVENTORA	CONTROL FINANCIERO			
		Control permanente	Auditoría pública		
			De cuentas	De cumplimiento	Operativa
Ayuntamiento	X	X			
Agencia Municipal Tributaria	X	X	X		
Agencia Albaicín Granada	X	X	X		
Consorcio Granada para la Música	X	X	X		
Consorcio Centro Federico García Lorca	X	X	X		
Consorcio Granada Capital Europea de la Cultura 2031	X	X	X		
GEGSA				(X)	(X)
EMUCESA				(X)	(X)
MERCAGRANADA				(X)	(X)
EMASAGRA				(X)	(X)
Fundación Pública Local Granada Educa				(X)	(X)
Fundación Archivo Manuel de Falla			(X)	(X)	(X)
Asociación Granada Turismo			(X)	(X)	(X)

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 4 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

ENTES SUJETOS A FUNCIÓN INTERVENTORA Y CONTROL PERMANENTE

Función Interventora:

En aplicación del Real Decreto 424/2017 y del Reglamento de Control Interno del Ayuntamiento de Granada, la totalidad de los actos desarrollados dentro de la gestión presupuestaria, tanto en gastos como en ingresos, así como los movimientos de fondos y valores, se sujetan al examen de legalidad en el régimen fijado por la Corporación:

- Limitada con requisitos básicos en fiscalización e intervención previa.
- Toma de razón en ingresos y cobros.
- Plena para la ordenación de pagos, los pagos y movimientos de fondos y valores.

Por lo tanto, quedan dentro de los regímenes de reparos y resolución de discrepancias y de omisión de la función interventora.

Forma parte también de la función interventora las actuaciones de comprobación material de las inversiones.

Control Permanente:

El ejercicio del control permanente comprende tanto las actuaciones de control que anualmente se incluyan en el correspondiente Plan Anual de Control Financiero, como las actuaciones que sean atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor.

En cualquier caso, se incluirá dentro del control financiero permanente las actuaciones previstas en los artículos 10.5 y 17.3 del Reglamento de Control Interno del Ayuntamiento de Granada y las siguientes actuaciones:

- a) El control de subvenciones y ayudas públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.
- b) El informe de los proyectos de presupuestos y de los expedientes de modificación de estos.
- c) La emisión de informe previo a la concertación o modificación de las operaciones de crédito.
- d) La emisión de informe previo a la aprobación de la liquidación del Presupuesto.
- e) La emisión de informes, dictámenes y propuestas que en materia económico-financiera o presupuestaria le hayan sido solicitadas por la presidencia, por un tercio de los Concejales o cuando se trate de materias para las que legalmente se exija una mayoría especial, así como el dictamen sobre la procedencia de la implantación de nuevos Servicios o la reforma de los existentes a efectos de la evaluación de la

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 5 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

repercusión económico-financiera y estabilidad presupuestaria de las respectivas propuestas.

f) Emitir los informes y certificados en materia económico-financiera y presupuestaria y su remisión a los órganos que establezca su normativa específica.

MEDIOS CON LOS QUE SE CUENTA PARA LA REALIZACIÓN DEL CONTROL FINANCIERO

Como ya se ha venido informando en diversas ocasiones, **los medios con que se cuenta para la realización del control financiero son muy limitados:**

1.- Medios personales:

- Actualmente se cuenta con un Economista A1 y una Responsable de control financiero y auditoría A2 para todo el trabajo de control financiero y remisión de información a otras Administraciones Públicas, por lo que es **necesario crear dentro de Intervención una Oficina de Control Financiero Permanente y Auditoría**, de manera que se consolide este espacio de trabajo y que además cuente con personal administrativo de apoyo.
- Es necesario que las funciones que son de gestión de tesorería y no de fiscalización como compensaciones, recepción de avales y fianzas, emisión de facturas (gestión de ingresos) y declaraciones fiscales dejen de tramitarse en el Servicio de Intervención.

2.- Medios materiales:

Es necesario que en el Presupuesto del Ayuntamiento y sus entes dependientes exista dotación presupuestaria para la realización de contratos de colaboración para la realización auditorías de cuentas anuales, de cumplimiento y operativas.

Igualmente es deseable el desarrollo de una herramienta informática que ayude a las labores de control financiero permanente y auditoría tomando como base las utilizadas por la IGAE (Intervención General de la Administración del Estado).

ANÁLISIS DE RIESGOS

Dispone el artículo 31 Real Decreto 424/2017 que 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.

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 6 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

El concepto de riesgo debe ser entendido como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometidas 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.

Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno.

La evaluación y análisis del riesgo será permanente y continua, se utilizarán 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. Por lo tanto, la evaluación y análisis de riesgos en el área de gastos comprenderá dos fases:

I. Una fase preliminar que denominaremos evaluación y análisis de riesgos inicial que consistirá en dotar al sistema de los porcentajes muestrales iniciales para llevar a cabo el ejercicio del control permanente concomitante.

II. Una fase posterior que denominaremos evaluación y análisis de riesgos continuo que tendrá como objetivo corregir los porcentajes muestrales iniciales en base, por un lado, a los resultados obtenidos de las actuaciones de control realizadas y, por otro lado, conforme al análisis de los datos obtenidos de otras fuentes y que puedan aportar factores de riesgo adicional y no estuvieran contemplados en dichos controles permanentes.

Para la elaboración de los Planes de Control Financiero de los próximos ejercicios se realizará la evaluación y análisis de riesgos continuo que tendrá como objetivo corregir los porcentajes muestrales iniciales en base, por un lado, a los resultados obtenidos de las actuaciones de control realizadas y, por otro lado, conforme al análisis de los datos obtenidos de otras fuentes y que puedan aportar factores de riesgo adicional y no estuvieran contemplados en dichos controles permanentes.

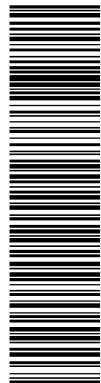
DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 7 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

A.- Hechos que generan riesgos en contratación.

- 1.- Inexistencia de un plan de contratación. Art 28.4 LCSP.
- 2.- Que la necesidad que pretende cubrirse no sea determinada con precisión. Art. 28.1 LCSP.
- 3.- Que la necesidad no responda a los fines de la Institución. Art. 28.1 LCSP.
- 4.- El plazo del contrato no responde a la naturaleza de las prestaciones, las características de la financiación y la necesidad de someterlo periódicamente a concurrencia. Art.29 LCSP.
- 5.- Continuar el servicio después de finalizar el contrato.
- 6.- Utilización de medios propios. Art. 32 LCSP.
- 7.- Aprobación por órgano sin competencia para ello. Art. 61 LCSP. Disposición adicional segunda.
- 8.- Tramitación anticipada. Disposición adicional segunda.
- 9.- Falta de designación de responsable del contrato. Art. 62 LCSP.
- 10.- Falta de publicación de la información en el perfil del contratante. Art. 63.3 LCSP.
- 11.- Falta de acreditación de la aptitud para contratar. Arts. 84 y ss. LOSP.
- 12.- Fraccionamiento del objeto del contrato. Art. 99 LCSP.
- 13.- Inexactitud o falta en la determinación del valor estimado. Art. 101 LCSP.
- 14.- Constitución de garantías exigibles. Art. 107 LCSP.
- 15.- Falta de existencia de crédito. Art 116.3 LCSP.
- 16.- Incumplimiento de los requisitos de contratos menores. Art. 118 LCSP.
- 17.- Inexistencia de alguno de los supuestos que posibilitan la negociación. Art. 166 y ss. LCSP.
- 18.- Falta de publicación de anuncio de negociación. Art.166.3 LCSP.
- 19.- Falta de existencia de supuesto que habilita la utilización de procedimiento negociado sin publicidad. Art. 168 LCSP.
- 20.- Falta de exigencia de penalidades. Art. 192 LCSP.
- 21.- Incumplimiento de plazo en el pago del precio. Art. 198 LCSP.



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



INTERVENCIÓN GENERAL

- 22.- Incumplimiento de obligaciones en materia medioambiental, social y laboral. Art. 201 LCSP.
- 23.- Establecimiento de condiciones especiales de ejecución. Art. 202 LCSP.
- 24.- Modificaciones del contrato. Art, 203 LCSP.
- 25.- Recepción de la prestación. Art. 210 LCSP.
- 26.- Resolución del contrato. Art. 211 LCSP.
- 27.- Subcontratación. Art.215 LCSP.
- 28.- Falta de supervisión del proyecto de obras. Art 235 LCSP.
- 29.- Falta de acta de comprobación del replanteo. Art. 237 LCSP.
- 30.- Falta del estudio de viabilidad en concesiones de obras. Art 247 LCSP.
- 31.- No mantenimiento del equilibrio económico del contrato. Art. 270 LCSP.
- 32.- Incumplimiento de indemnizaciones en casos desviaciones en ejecuciones de obras y responsabilidad por defectos o errores del proyecto. Art. 315 LCSP.
- 33.- Falta de comprobación material de la inversión.

MATRIZ DE RIESGO (Contratación)

PROBABILIDAD	0,8			5	
	0,6		17	2, 19, 27	8, 20, 24
	0,4		22, 23	3, 21	9, 26, 32,
	0,2		4, 13	1, 6, 11, 18, 29, 30	7,10, 12, 14, 15, 16, 25, 28, 31, 33
		1	2	3	4
DAÑO					



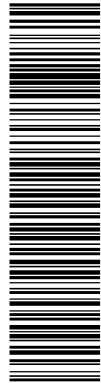
INTERVENCIÓN GENERAL

B.- Hechos que generan riesgos en personal.

- 1.- Falta de un registro de personal. Art. 13 ley 30/1984,
- 2.- Falta de relación de puestos de trabajo.
- 3.- Que los convenios incluyan cláusulas contrarias a la legislación.
- 4 - Que las contrataciones se hagan sin aprobación previa de la oferta de empleo público. Art. 128.1 TRRL.
- 5.- Que la plantilla no refleje la situación real del personal Ayuntamiento. Art. 126 TR.R.L.
- 6.- Falta de informes que avalen decisiones de contratar a determinado personal con duración determinada por obra o servicio.
- 7.- Superación del límite de 80 horas extraordinarias anuales. Art. 80 E.T.
- 8.- Posibles cesiones legales de trabajadores. Art. 43 E.T.
- 9.- No estar al día con la Seguridad Social.
- 10.- Falta de resolución para la aprobación de la nómina.
- 11.- Que no se respeten los límites de las retribuciones complementarias. Art. 7 R.D. 861/1986.

MATRIZ DE RIESGO (Personal)

PROBABILIDAD	0,8				
	0,6			5	
	0,4			7, 10	4, 9
	0,2		8	11	1, 2, 3, 6
		1	2	3	4
DAÑO					



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



INTERVENCIÓN GENERAL

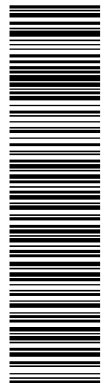
C.- Hechos que generan riesgos en Tesorería y Recaudación.

- 1.- No existencia de Plan de Disposición de Fondos.
- 2.- No se dicta resolución aprobando padrones y liquidaciones.
- 3.- La gestión y recaudación se lleva de forma indirecta.
- 4.- No existe concordancia entre información contable y cuenta de recaudación.
- 5.- No se cumplen los porcentajes en materia de endeudamiento.
- 6.- No se controlan los aplazamientos y fraccionamientos.
- 7.- No se cumple con el Plan de Disposición de Fondos en las ordenaciones formales de pago.
- 8.- Las cuentas corrientes existentes no están todas en arqueos.
- 9.- Los arqueos no se hacen periódicamente.
- 10.- No se aprueban cuentas de recaudación anuales.
- 11.- No se justifican adecuadamente los pagos a justificar y los A.C.F.

MATRIZ DE RIESGO (Treasurer and Collection)

PROBABILIDAD	0,8			3	
	0,6			11	6
	0,4				4
	0,2			1, 9	2, 5, 7, 8, 10
		1	2	3	4

DAÑO



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



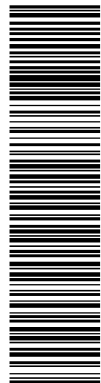
INTERVENCIÓN GENERAL

D.- Hechos que generan riesgos en Gestión presupuestaria y contabilidad.

- 1.- Incumplimiento de la aprobación en plazo de presupuestos, liquidaciones y cuentas generales.
- 2.- Envío fuera de plazo de información al Ministerio de Hacienda.
- 3.- Falta de concordancia entre una y otra información.
- 4.- Los contenidos de presupuestos, liquidaciones y cuentas generales no se ajustan a lo establecido legalmente.
- 5.- El balance y el inventario de bienes no son concordantes.
- 6.- No Se hacen amortizaciones.
- 7.- La dotación del dudoso cobro es incorrecta.
- 8.- No existe patrimonio municipal del suelo.
- 9.- No se hace la reclasificación temporal de créditos y deudas.
- 10.- No llevan mecanizada de proyectos de gastos y gastos con financiación afectada.
- 11.- Incorrecta determinación del remanente de tesorería.
- 12.- Incorrecta determinación de la capacidad/necesidad de financiación.
- 13.- Incorrecta determinación del gasto computable.
- 14.- Incorrecta utilización del superávit presupuestario. I.F.S. años anteriores.
- 15.- Financiación de remanentes de tesorería negativos.

MATRIZ DE RIESGO (Gestión presupuestaria y Contabilidad)

PROBABILIDAD	0,8	5, 6			
	0,6				
	0,4			10	1
	0,2	9		8, 14, 15	2, 3, 4, 7, 11, 12, 13
		1	2	3	4
DAÑO					



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



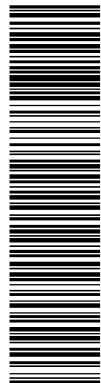
INTERVENCIÓN GENERAL

E.- Hechos que generan riesgos en subvenciones.

- 1.- Falta de un Plan estratégico de subvenciones. Art. 8.1 LGS.
- 2.- Falta de determinación de objetivos y efectos que se pretende conseguir. Art.8.1 LGS.
- 3.- Incumplimiento de los principios de publicidad, transparencia, concurrencia, objetividad, igualdad y no discriminación. Art.8.2.a) LGS.
- 4.- Falta de publicidad de convocatoria en BDNS.
- 5.- El contenido de las bases no respeta el art. 17 LGS.
- 6.- Falta de publicidad de la concesión. Art.18 LGS.
- 7.- El importe de las subvenciones, aisladamente o en concurrencia con otras subvenciones, ayudas, ingresos o recursos, supera el coste de la actividad subvencionada. Art.19.3 LGS.
- 8.- Falta de control de las razones que justifican la concesión directa por razones que dificultan su convocatoria pública. Art. 22.2.c) LGS.
- 9.- En la resolución no se han aplicado bien los criterios de las bases.
- 10.-Los convenios que instrumentan una subvención directa no recogen lo establecido en art. 28 LGS.
- 11.- La justificación de la subvención no se ajusta a las bases de la misma y no se han conseguido los objetivos propuestos. Art. 30 LGS.
- 12.-El beneficiario no está al corriente con Hacienda Pública y Seguridad Social y es deudor por reintegro antes de cobrar. Art.34,
- 13.- Falta de comprobación material de las subvenciones.
- 14.- No se ha dictado resolución para reintegrar con los intereses. Art. 38 LGS.
- 15.-Ha prescrito la posibilidad de pedir reintegro. Art 39 LGS.

MATRIZ DE RIESGO (Subvenciones)

PROBABILIDAD	0,8				1, 8, 13
	0,6		6		3, 7
	0,4				15
	0,2			2, 10	4, 5, 9, 11, 12, 14
		1	2	3	4
DAÑO					



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



INTERVENCIÓN GENERAL

F.- Hechos que generan riesgos en responsabilidad patrimonial.

- 1.- Falta de reclamación del interesado o del acuerdo del órgano competente iniciando de oficio la instrucción del expediente.
- 2.- Prescripción del derecho a reclamar.
- 3.- Falta de informe del servicio cuyo funcionamiento ha ocasionado la presunta lesión indemnizable.
- 4.- Falta de evaluación económica de las lesiones suscrita por técnico municipal.
- 5.- Falta de dictamen preceptivo, en su caso, del Consejo de Estado o, en su caso, del órgano consultivo de la Comunidad Autónoma.

MATRIZ DE RIESGO (Responsabilidad patrimonial)

PROBABILIDAD	0,8				
	0,6				
	0,4				
	0,2			1, 5	2, 3, 4
		1	2	3	4

DAÑO

G.- Hechos que generan riesgos en expropiaciones.

- 1.- Acuerdo plenario de declaración urgente de ocupación de los bienes, en su caso (art. 52 LEF y art. 56 RLEF).
- 2.- Acta previa a la ocupación identificando los bienes afectados, su valor y titulares (art. 52 LEF).
- 3.- Hoja de depósito previo a la ocupación o documento de liquidación de la indemnización, informada por el técnico responsable del expediente de expropiación (art. 52 LEF).



INTERVENCIÓN GENERAL

4.- Determinación del valor del bien objeto de expropiación (art. 25 RLEF).

MATRIZ DE RIESGO (Expropiaciones)

PROBABILIDAD	0,8				
	0,6				4
	0,4				2, 3
	0,2				1
		1	2	3	4

DAÑO

H.- Hechos que generan riesgos en Urbanismo.

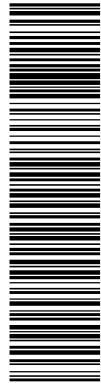
1.- Informe de valoración por los servicios de la administración de las cesiones del aprovechamiento urbanístico realizadas mediante permuta o por el pago de cantidad sustitutoria en metálico, así como de cuantas aportaciones económicas se realicen en virtud de Convenio.

2.- Que se incluye en el texto del Convenio que la cesión del aprovechamiento urbanístico correspondiente a la Administración urbanística y cuantas otras aportaciones económicas se realicen en virtud del convenio, cualquiera que sea el concepto al que obedezcan, se integrarán en el patrimonio público de suelo, salvo que tengan por objeto asumir gastos de urbanización.

3.- Que se incluye la obligación de publicidad del Convenio tras su firma y que dicho acuerdo, junto con el Convenio, se incluirá en un registro público de carácter administrativo.

4.- Que todas las percepciones a favor de la Administración de cantidad económica están avaladas y depositados los avales en la Tesorería municipal.

5.- Que se cumplan las siguientes reglas cuando el Convenio urbanístico de planeamiento contemple entre sus estipulaciones la percepción a favor de la Administración de cantidad económica:



https://verificador.granada.org/ El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://verificador.granada.org/



INTERVENCIÓN GENERAL

- 1.ª) Si la percepción deriva de la sustitución en metálico de los terrenos donde se localice el aprovechamiento urbanístico que corresponda a la Administración en concepto de participación de la comunidad en las plusvalías urbanísticas, ésta no podrá exigirse ni efectuarse hasta la aprobación del instrumento de planeamiento en el que se justifique dicha sustitución en metálico.
- 2.ª) Cuando las aportaciones económicas que se contemplen tengan por objeto sufragar gastos de urbanización asumidos en virtud de dichos convenios, éstos no podrán exigirse ni efectuarse hasta la aprobación del instrumento que contenga la ordenación detallada y haya quedado delimitada la correspondiente unidad de ejecución.
- 3.ª) Cualquier cantidad anticipada que se entregue antes de las aprobaciones referidas, tendrán la consideración de depósitos constituidos ante la caja de la Administración actuante. Estos depósitos quedan afectados al cumplimiento de dichos convenios, no pudiendo disponerse de las citadas cantidades hasta la aprobación del correspondiente instrumento de planeamiento o de la delimitación de la unidad de ejecución.

MATRIZ DE RIESGO (Urbanismo)

PROBABILIDAD	0,8				
	0,6				1, 4, 5
	0,4	3			2
	0,2				
		1	2	3	4
DAÑO					

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 16 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

ACTUACIONES DEL PLAN EN EL EJERCICIO 2026

CONTROL PERMANENTE

1. Control permanente de en materia de gastos:

1.1. Control permanente en materia de Subvenciones.

En los términos de la Base 28 de las de Ejecución del Presupuesto.

Informe relativo al ejercicio 2025 sobre tramitación de convocatorias en concurrencia competitiva de subvenciones, fechas, plazos y trámites en las diferentes Áreas.

1.2. Control Permanente en materia de Contratación.

Análisis de los Contratos Menores aprobados en el ejercicio 2025 para determinar si se hace abuso de los mismos eludiendo otro tipo de tramitación administrativa.

Informe sobre contratos vencidos sin tramitación de prórroga, con continuidad de la prestación y ordenes de continuidad por razón de interés público aprobadas, en su caso.

Informe anual sobre el cumplimiento del Plan de contratación de GEGSA para la regularización de la situación contractual de la entidad.

1.3. Control Permanente en materia de Personal.

Informe sobre al menos dos mensualidades de nóminas del ejercicio 2026 por muestreo aleatorio.

Análisis de los factores de dedicación en la RPT (Relación de puestos de trabajo) y su cumplimiento.

Análisis del cumplimiento del artículo 103 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de Bases del Régimen Local concerniente a la Masa salarial del personal laboral del sector público local, en relación con al presupuesto del ejercicio 2026.

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 17 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

1.4. Control Permanente de tesorería y recaudación.

Sobre los Anticipos de Caja Fija y Pagos a Justificar en los términos de la Base 32 de las de Ejecución del Presupuesto.

2. Control permanente en materia de ingresos, gestión y recaudación.

Las relaciones de liquidaciones o resúmenes contables justificativos de los reconocimientos de derechos, una vez conformados por los responsables de los oportunos servicios, serán remitidos a la Sección de Fiscalización de Ingresos que sustituirá la fiscalización previa por la inherente a la toma de razón en contabilidad, efectuada por el titular de la contabilidad, y por actuaciones comprobatorias posteriores realizadas de forma sistemática y mediante la aplicación de procedimientos de análisis de las operaciones o actuaciones singulares seleccionadas al efecto mediante la utilización de un procedimiento de muestreo o auditoría. Durante el primer semestre del ejercicio 2026 se procederán a fiscalizar los expedientes y acuerdos generados durante el ejercicio anterior, relativo a las actuaciones y procedimientos señalados. Se realizará una verificación completa de legalidad a expedientes concretos sobre una muestra representativa.

Análisis de la ejecución de las sentencias favorables al Ayuntamiento y su tramitación.

3. Control permanente mediante auditoría de sistemas del registro contable de facturas (art. 12.3 de la Ley 25/2013, de impulso de factura electrónica).

- Análisis del periodo de tramitación y pago de facturas a proveedores: conformidad de las mismas por las distintas áreas del Ayuntamiento.

4. Otros informes de control permanente:

4.1. El informe de los proyectos de presupuestos y de los expedientes de modificación de estos.

4.2. El informe de los proyectos de ordenanzas fiscales, aprobación de precios públicos y prestaciones patrimoniales de carácter público no tributarias y sus modificaciones.

4.3. La emisión de informe previo a la concertación o modificación de las operaciones de crédito.

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 18 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

4.4. La emisión de informe previo a la aprobación de la liquidación del Presupuesto.

4.5. La emisión de informes, dictámenes y propuestas que en materia económico-financiera o presupuestaria le hayan sido solicitadas por la presidencia, por un tercio de los Concejales o cuando se trate de materias para las que legalmente se exija una mayoría especial, así como el dictamen sobre la procedencia de la implantación de nuevos Servicios o la reforma de los existentes a efectos de la evaluación de la repercusión económico-financiera y estabilidad presupuestaria de las respectivas propuestas.

4.6. Emitir los informes y certificados en materia económico-financiera y presupuestaria y su remisión a los órganos que establezca su normativa específica.

AUDITORÍAS

* El órgano interventor del Ayuntamiento de Granada, por sí mismo o en colaboración pública o privada, realizará durante 2026 la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2025 de:

- Agencia Municipal Tributaria.
- Agencia Albaicín Granada.
- Consorcio Granada para la Música.
- Consorcio Centro Federico García Lorca.
- Consorcio Granada Capital Europea de la Cultura 2031

* Auditorías de cumplimiento:

- MERCAGRANADA: Auditoría de cumplimiento sobre contratación de personal.

CONCLUSIONES:

Conforme al artículo 27.3 del Reglamento de Control Interno del Ayuntamiento de Granada (art. 31 del Real Decreto 424/2017), una vez identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno, a través del Alcalde/sa, antes del día 31 de enero.

Los informes definitivos de control financiero serán remitidos por el órgano interventor al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada y al Alcalde/sa, así como, a través de este último, al Pleno para su conocimiento. El

DOCUMENTO ANEXOS VARIOS: PLAN ANUAL CONTROL FINANCIERO DEL AYUNTAMIENTO DE GRANADA EJERCICIO 2026	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: KRNQE-N4MQ0-MAEBO Fecha de emisión: 19 de Enero de 2026 a las 11:25:26 Página 19 de 19	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- Interventor/a General del AYUNTAMIENTO DE GRANADA. Firmado 19/01/2026 10:06	ESTADO FIRMADO 19/01/2026 10:06



INTERVENCIÓN GENERAL

análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.

También serán enviados a los órganos que prevé el artículo 4.2 del Reglamento de control Interno del Ayuntamiento de Granada cuando en dichos informes se aprecie la existencia de hechos que puedan dar lugar, indiciariamente, a las responsabilidades que en él se describen.

La información contable de las entidades del sector público local y, en su caso, los informes de auditoría de cuentas anuales, deberán publicarse en las sedes electrónicas corporativas.

Esta misma información deberá remitirse a la Intervención General de la Administración del Estado, para su integración en el registro de cuentas anuales del sector público regulado en el artículo 136 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria, de conformidad con las instrucciones que se dicten al respecto.

EL INTERVENTOR GENERAL
Fdo. Francisco de Paula Aguilera González
(Firma electrónica)

C

A LA SRA. ALCALDESA PARA REMITIR AL PLENO DE LA CORPORACIÓN
A EFECTOS INFORMATIVOS

