
Informe resum dels resultats de control intern. Exercici: 2022

Diputació de Tarragona

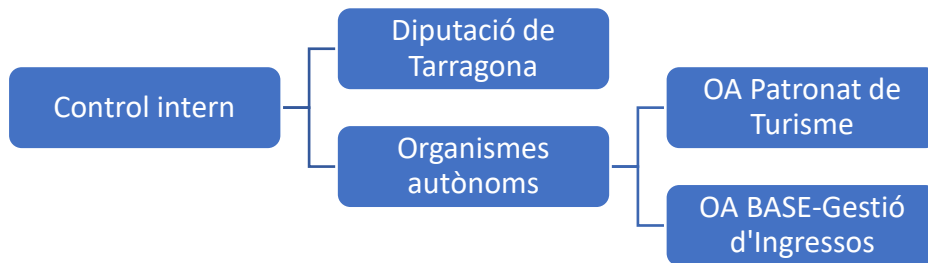
Intervenció General de la Diputació de Tarragona

1. Introducció

De conformitat amb l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, l'article 37 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local, s'estableix l'obligatorietat als òrgans interventors de les entitats locals de remetre a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) un informe resum anual dels resultats més significatius derivats del control intern, tant de les actuacions de control exercides en la modalitat de funció interventora com en la modalitat de control financer, donant-se, així, compliment a les obligacions que la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local va incorporar per dotar de major transparència a la gestió pública local i de major transcendència als resultats del control exercit.

Aquest informe conté els resultats més significatius derivats de les actuacions de control intern realitzades per la Diputació de Tarragona durant l'exercici 2022 i s'ha elaborat d'acord amb la Resolució del 2 d'abril del 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'estableixen les instruccions a què s'ha d'ajustar el contingut, l'estructura i el format de l'informe resum, competència que li és conferida a la IGAE en l'article 37.3 del RD 424/2017.

L'òrgan d'interventor de la Diputació de Tarragona exerceix les funcions de control intern sobre la pròpia corporació i els seus dos organismes autònoms, Patronat de Turisme de la Diputació de Tarragona i BASE-Gestió d'Ingressos, de conformitat amb el capítol I del títol I del RD 424/2017, pel qual es determina que la totalitat de les entitats que conformen el sector públic local es sotmetran al control esmentat.



La Diputació de Tarragona es troba sotmesa al règim de control intern general, pel que exerceix el seu control mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, aquest últim en les modalitats de control permanent i auditoria pública. Aquestes funcions es desenvolupen amb l'extensió i efectes que es determinen en el reglament. En aquest sentit s'estableix que les actuacions de control intern s'ajustaran als preceptes continguts en el RDL 2/2004, el RD 424/2017 i les normes reguladores aprovades per l'entitat local en aquesta matèria.

2. Abast de l'informe resum

Aquest informe resum conté els resultats més significatius deduïts de totes les actuacions de control realitzades durant l'exercici 2022, tant derivades de l'exercici de la funció interventora com dels informes emesos sobre les actuacions de control permanent i auditoria pública.

L'àmbit d'aplicació de la **funció interventora** s'estén a la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos. i, d'acord amb la normativa actual, comprèn les actuacions següents:

- 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.
- La intervenció del reconeixement de les obligacions i intervenció de la comprovació material de la inversió.
- La intervenció formal de l'ordenació de pagament.
- La intervenció material del pagament.
- La intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i les bestretes de caixa fixa.

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona aplica el règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics sobre despeses i obligacions, i el control inherent a la presa de raó en comptabilitat sobre drets i ingressos, de conformitat amb els articles 13 i 9 del RD 424/2017, respectivament, i segons acords adoptats pel Ple de la corporació:

- en data 29 de juny de 2018 s'acorda l'aprovació del règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i de control inherent a la nota d'intervenció en comptabilitat dels drets i ingressos de la Diputació de Tarragona i de les entitats del seu sector públic subjectes a funció interventora
- en data 28 de setembre s'acorda l'adaptació de l'acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018 a la funció interventora en règim de requisits bàsics establerta pel Ple de la corporació en sessió ordinària de data 29 de juny de 2018, i aprovació de nous requisits addicionals.

El **control permanent** que s'exerceix comprèn les actuacions de control atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, així com aquelles incloses en el Pla anual de control financer, i s'estén a la Diputació de Tarragona, l'OA Patronat de Turisme i l' OA BASE-Gestió d'Ingressos.

En aquest sentit, de conformitat amb l'article 31 del RD 424/2017, l'òrgan interventor, en data 21 de març del 2022 va elaborar el Pla anual de control financer i se'n va donar compte al Ple en data 6 de maig del 2022. El pla ha estat modificat en tres ocasions, el 21 de juny i el 4 de novembre del 2022 i per últim, el 3 de febrer del 2023. El Pla recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2022.

Dins del Pla anual de control financer s'han dut a terme actuacions de control permanent derivades d'una obligació legal i aquelles seleccionades en base a una anàlisi de riscos.

Derivat de l'esmentada obligació legal s'han inclòs les següents actuacions:

- Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de la Diputació de Tarragona, l'OA Patronat de Turisme i l'OA BASE-Gestió d'Ingressos, en compliment de l'art. 12.3 de la Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.
- Informe anual sobre la Morositat, de forma conjunta per la Diputació de Tarragona i els seus dos organismes autònoms, de conformitat amb l'art. 12.2 de la Llei

25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic.

- Control de despeses sense imputació pressupostària (compte 413) de la Diputació de Tarragona, d'acord amb la DA 3ª LO 9/2003, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el SP, que estableix que es realitzarà la verificació anual del saldo del compte 413 sobre aquelles administracions públiques que no estiguin subjectes a auditoria de comptes.

Pel que fa a l'**auditoria pública**, aquest òrgan interventor l'exerceix en la modalitat d'auditoria de comptes sobre els seus dos organismes autònoms, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos, d'acord amb l'article 29.3 A) del RD 424/2017.

Així mateix, per donar compliment a l'article 3.5 del RD 424/2017, el Pla anual de control financer inclou el **control financer de beneficiaris de subvencions** de la Diputació de Tarragona i l'organisme autònom Patronat de Turisme d'acord amb el títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

Es mostra en la següent taula el control intern exercit a la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms:

	CONTROL INTERN			
	FUNCIO INTERVENTORA	CONTROL FINANCER		
		CONTROL PERMANENT	AUDITORIA PÚBLICA	CONTROL FINANCER DE SUBVENCIONS
Diputació de Tarragona	✓	✓		✓
OA Patronat de Turisme	✓	✓	✓	✓
OA BASE-Gestió d'Ingressos	✓	✓	✓	

Durant l'exercici 2022, els treballs de control intern han estat portats a terme amb mitjans interns, a excepció de les auditories de comptes per les quals es van contractar empreses externes, de conformitat amb el que estableix l'article 34 del reglament sobre la possibilitat de realitzar els treballs d'auditoria pública en col·laboració amb professionals externs i sota la direcció de l'interventor general.

L'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona no ha disposat dels mitjans suficients per a desenvolupar, en la seva totalitat, el model de control eficaç en els termes que estableix l'article 4 del RD 424/2017. En conseqüència, no s'han pogut dur a terme totes les actuacions de control incloses en el Pla anual de control financer, tal i com es mostra en el quadre de l'annex 2.

3. Conclusions i recomanacions

En aquest apartat es posen de manifest les conclusions i recomanacions més rellevants que s'han deduït de les actuacions de control dutes a terme durant l'exercici 2022, classificades per cadascuna de les modalitats de control.

3.1. Funció interventora

Les actuacions de control realitzades per aquest òrgan d'intervenció en modalitat de funció interventora s'han materialitzat en 4.633 informes que corresponen a la Diputació

de Tarragona, l'OA Patronat de Turisme i l'OA BASE-Gestió d'Ingressos, d'acord amb el següent detall:

	Resultat	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'ingressos	Nombre total d'informes emesos per l'òrgan interventor
Informes de fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics	De conformitat	596	54	50	700
	De conformitat amb observacions complementàries no suspensives	1.142	1	81	1.224
	Amb objeccions suspensives	3	0	1	4
	Amb objeccions suspensives i observacions complementàries	0	0	2	2
	Total	1.741	55	134	1.930
Informes d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics	De conformitat	2.012	314	293	2.619
	De conformitat amb observacions complementàries no suspensives	77	0	0	77
	Amb objeccions suspensives	7	0	0	7
	Amb objeccions suspensives i observacions complementàries	0	0	0	0
	Total	2.096	314	293	2.703
Total d'informes FI	3.837	369	427	4.633	

Dos informes amb objeccions van ser objecte de discrepància per part dels òrgans gestors pel que es van efectuar les corresponents resolucions contràries a les objeccions efectuades, per part de la presidenta. La resta d'objeccions suspensives van ser acceptades pels corresponents òrgans gestors i degudament esmenades.

A l'annex 1.B, es mostren els gràfics representatius de la distribució del nombre d'informes de funció interventora segons l'àrea d'actuació corresponent i la tipologia d'objecció.

En relació a l'omissió de la funció interventora, s'ha emès un total de 5 informes, amb el detall que es mostra en la següent taula:

Ens	Número d'informes omisió funció interventora
Diputació de Tarragona	2
Patronat de Turisme	0
BASE-Gestió d'Ingressos	3

3.2. Control permanent no planificable

Les actuacions de control financer atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor no incloses en el Pla anual de control financer i dutes a terme durant l'exercici 2022 han derivat en l'emissió de 53 informes, corresponents a la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms.

Tal i com es mostra en les taules següents, s'han emès els informes de les modificacions de crèdit per a cada un dels ens i, en el cas dels informes del control financer previ a l'aprovació i liquidació del pressupost, i els relatius a l'objectiu d'estabilitat pressupostària i patrimoni, s'han emès conjuntament per a tot el grup corporatiu, segons el següent detall:

	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'Ingressos
Modificacions de crèdit	9	7	4
Endeutament	0	0	0

	Diputació de Tarragona i organismes autònoms
Pressupost	1
Liquidació de pressupost	1
Objectiu estabilitat pressupostària	8
Patrimoni	23

Dels resultats obtinguts, per al cas concret dels informes de modificacions de crèdit, es destaca i reitera en relació a l'exercici anterior, una observació relativa al finançament de l'augment de crèdits amb romanent líquid de tresoreria. Tot i que, aquest últim es considera adient d'acord amb la normativa, s'ha observat que, en base a un anàlisi de la sostenibilitat de les despeses, aquest recurs de caràcter puntual finança, en ocasions, increments de crèdits corresponents a despeses que de caràcter estructural i pluriennal. Derivat dels informes emesos s'observa que els requisits relatius a la necessitat i impossibilitat de demorar la despesa a exercicis posteriors i la insuficiència de crèdit, previstos a l'article 37 del RDL 500/1990, no queden suficientment acreditats en les memòries presentades. En conseqüència, s'evidencia la necessitat de millora de la justificació d'entrada de nous crèdits via modificació de crèdit.

3.3. Control permanent planificable

3.3.1. Actuacions derivades d'una obligació legal

3.3.1.1. Auditoria de sistemes sobre el registre comptable de factures

Durant l'exercici 2022 s'han realitzat les auditories de sistemes sobre el registre comptable de factures de la Diputació de Tarragona, OA Patronat de Turisme i OA BASE-Gestió d'Ingressos, corresponents als Plans anual de control financer 2021 i 2022.

Es posen de manifest en aquest informe resum les conclusions i recomanacions corresponents als informes emesos en relació al registre comptable de factures de l'exercici 2022:

3.3.1.1.1. RCF OA BASE-Gestió d'Ingressos (3PCF22)

D'un total de 9 incidències, es destaquen:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
3PCF22-ISS.1	No s'ha obtingut un document acreditatiu adient a 46 registres que corresponen a la despesa imputada en concepte de comissions de no disposició i de cost de servei de custòdia de fons de les diferents oficines de BASE, mitjançant càrrecs en compte per import total de 151.997,62 euros.	Cal exigir a les entitats financeres la presentació de les factures electròniques que corresponguin a les despeses en concepte de comissions de no disposició i de cost de servei de custòdia de fons.
3PCF22-ISS.2	No es disposa d'un canal d'informació que garanteixi formalment el dret d'informació dels proveïdors no obligats a facturar electrònicament respecte les factures que presentin al RCF	Preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals, especialment rellevant en l'àmbit dels professionals autònoms.
3PCF22-ISS.3	Determinats circuits de tramitació (com les NPO) limiten la tramesa d'informació via eFACT als proveïdors, tot i haver presentat factura electrònica.	Preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals.
3PCF22-ISS.4	El RCF no incorpora la data data d'inici del còmput del termini de pagament d'acord amb la normativa contractual.	Es recomana revisar el circuit de tramitació de la factura i el seu trasllat al programa comptable per tal de recollir en el RCF la dada pertinent al termini legal de pagament.
3PCF22-ISS.5	El mecanisme de control instaurat en fase de registre per evitar la duplicitat de factures (advertiment del programa comptable) no és suficientment eficaç.	Establir un procediment d'evidència i arxiu de l'advertiment que efectua el sistema davant la duplicitat d'un registre per tal de reforçar la validació en fase de registre i, alhora, agilitar l'avaluació posterior en termes d'eficàcia i eficiència.
3PCF22-ISS.6	La validació exigida sobre els codis DIR3 en fase d' anotació de les factures en el RCF no es desenvolupa de forma suficientment eficaç i, de fet, la seva distribució entre els serveis gestors no es duu a terme d'acord a criteris objectius i observables.	Establir diferents codis DIR3 per unitats tramitadores, de tal manera que es defineixin objectivament les tasques de gestió del RCF i el tràmit inherent a l'aprovació de la despesa.
3PCF22-ISS.7	S'ha observat que una part significativa de les factures rebutjades ho van ser en un període superior a 30 dies, fet que comporta un risc d'incompliment de la normativa de lluita contra les operacions comercials.	Establir un termini d'entre 7 i 10 dies naturals perquè els serveis gestors conformin la factura i, conseqüentment, adaptar el règim de seguiment de la despesa previst per l'article 10.1 L25/2013.

3.3.1.1.2. RCF Diputació de Tarragona (4PCF22)

D'un total de 7 incidències, es destaquen:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
4PCF22-ISS.1	S'han detectat l'eliminació de 5 registres del RCF dels quals no es disposa cap antecedent i, per tant, es desconeix si corresponen efectivament al supòsit regulat per l'article 21 del Reglament del RCF.	Reconsiderar la deshabilitació d'aquesta funcionalitat del sistema anteriorment proposada com a actuació de millora, davant dels casos previstos en l'article 21 del Reglament del RCF. De mantenir-se, caldria establir un procediment de doble validació i corresponent arxiu.
4PCF22-ISS.2	El mecanisme de control del RCF instaurat en fase de registre per evitar la duplicitat de factures és de simple advertiment, sense que es conservin evidències dels tràmits posteriors que se n'hagin derivat.	Establir un procediment d'evidència i arxiu de l'advertiment que efectua el sistema comptable davant la duplicitat d'un registre; a mode de pista d'auditoria que deixi constància de l'eficàcia del sistema a l'hora d'evitar el registre de factures duplicades en el RCF.
4PCF22-ISS.3	No es disposa d'un canal d'informació que garanteixi formalment el dret d'informació dels proveïdors no obligats a facturar electrònicament respecte les factures que presentin al RCF.	Preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals, especialment rellevant en l'àmbit dels professionals autònoms.
4PCF22-ISS.4	Determinats circuits de tramitació (com les NPO) limiten la tramesa d'informació via eFACT als proveïdors, tot i haver presentat factura electrònica.	Preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals.
4PCF22-ISS.5	El RCF no incorpora la data d'inici del còmput del termini de pagament d'acord amb la normativa contractual.	Es recomana revisar el circuit de tramitació de la factura i el seu trasllat al programa comptable per tal de recollir en el RCF la dada pertinent al termini legal de pagament.
4PCF22-ISS.6	S'ha observat que una part significativa de les factures rebutjades ho van ser en un període superior a 30 dies, fet que comporta un risc d'incompliment de la normativa de lluita contra les operacions comercials.	Establir un termini d'entre 7 i 10 dies naturals perquè els serveis gestors conformin la factura i, consegüentment, adaptar el règim de seguiment de la despesa previst per l'article 10.1 L25/2013.
4PCF22-ISS.7	En aplicació de les instruccions del tancament comptable, al mes de febrer de 2022 es van rebutjar 15 factures "per manca de tramitació per part dels serveis gestors", per import total de 110.622,18 euros. S'ha comprovat que 3 d'elles (les de major import) van ser novament registrades, tramitades i pagades al 2022. Per tant, almenys el 78% del volum total de despesa donada de baixa en aquesta circumstància correspondria a despesa meritada durant l'exercici 2021 que no va imputar-se en comptes en els termes previstos per la ICAL.	A la vista de l'efecte produït sobre els comptes del 2021 i respecte els proveïdors afectats, cal reconsiderar l'aplicació del règim establert en les instruccions del tancament comptable respecte les factures no tramitades a una data determinada. Tractant-se d'una instrucció d'aplicació general, cal la seva difusió pel coneixement general dels proveïdors, mitjançant publicació en la seu electrònica.

3.3.1.1.3. RCF OA Patronat de Turisme (23PCF22)

D'un total de 8 incidències, es destaquen:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
23PCF22-ISS.1	Respecte l'actuació pendent d'execució del Pla d'acció anterior relativa a deshabilitar la funcionalitat d'eliminar registres en el RCF.	Reconsiderar la deshabilitació d'aquesta funcionalitat del sistema, davant dels casos previstos en l'article 21 del Reglament del RCF. De mantenir-se, caldria establir un procediment de doble validació i corresponent arxiu.
23PCF22-ISS.2	El mecanisme de control del RCF instaurat en fase de registre per evitar la duplicitat de factures és de simple advertiment, sense que es conservin evidències dels tràmits posteriors que se n'hagin derivat.	Establir un procediment d'evidència i arxiu de l'advertiment que efectua el sistema comptable davant la duplicitat d'un registre; a mode de pista d'auditoria que deixi constància de l'eficàcia del sistema a l'hora d'evitar el registre de factures duplicades en el RCF.
23PCF22-ISS.3	No es disposa d'un canal d'informació que garanteixi formalment el dret d'informació dels proveïdors no obligats a facturar electrònicament respecte les factures que presentin al RCF.	Com a canal de comunicació amb els proveïdors es podria preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals, especialment rellevant en l'àmbit dels professionals autònoms.
23PCF22-ISS.4	Determinats circuits de tramitació (com les NPO) limiten la tramesa d'informació via eFACT als proveïdors, tot i haver presentat factura electrònica.	La recomanació anterior també donaria cobertura als eventuals casos de parcialitat en la informació subministrada per la plataforma e.FACT respecte qualsevol fase de tramitació de la factura electrònica.
23PCF22-ISS.5	El RCF no incorpora la data data d'inici del còmput del termini de pagament d'acord amb la normativa contractual.	Es recomana revisar el circuit de tramitació de la factura i el seu trasllat al programa comptable per tal de recollir en el RCF la dada pertinent al termini legal de pagament.
23PCF22-ISS.6	S'ha observat que dos factures van ser rebutjades en un període superior a 30 dies, fet que comporta un risc d'incompliment de la normativa de lluita contra les operacions comercials.	Recomanació vinculada a la recollida en l'informe de CF relatiu a la morositat ex 2021, sent la disconformitat material d'una factura la manifestació alternativa a la conformitat que al·ludeix l'article 198.4 LCSP. Es va proposar establir un termini d'entre 7 i 10 dies naturals per aquest tràmit i, en el seu cas, la idoneïtat d'adaptar el règim de seguiment de la despesa previst per l'article 10.1 L25/2013.

3.3.1.2. Avaluació anual del compliment de la morositat (5PCF22)

La verificació del compliment de la normativa en matèria de morositat s'ha realitzat conjuntament per a la Diputació de Tarragona i els seus dos organismes autònoms, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos, amb l'emissió d'un informe únic amb opinió negativa i amb el següent nombre d'incidències

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió negativa	2
Patronat de Turisme	Opinió negativa	1
BASE-Gestió d'Ingressos	Opinió negativa	1

Es destaquen les conclusions i recomanacions de les 4 incidències posades de manifest en l'informe:

Referència incidència	Ens	Conclusió incidència	Recomanació
5PCF22-ISS.1	Diputació de Tarragona	Incompliment de legalitat sistemàtic relatiu als efectes econòmics de la demora en les operacions comercials.	Establir un termini màxim per conformar la factura. Dur a terme un seguiment i control de la despesa efectivament meritada perquè s'ajusti a l'actualitzada. Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament.
5PCF22-ISS.2	BASE-Gestió d'Ingressos	Incompliment de legalitat sistemàtic relatiu als efectes econòmics de la demora en les operacions comercials.	Establir un termini màxim per conformar la factura. Dur a terme un seguiment i control de la despesa efectivament meritada perquè s'ajusti a l'actualitzada. Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament.
5PCF22-ISS.3	Patronat de Turisme	Incompliment de legalitat sistemàtic relatiu als efectes econòmics de la demora en les operacions comercials.	Establir un termini màxim per conformar la factura. Dur a terme un seguiment i control de la despesa efectivament meritada perquè s'ajusti a l'actualitzada. Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament.
5PCF22-ISS.4	Diputació de Tarragona	El disseny actual del circuit pot limitar l'adequada segregació de funcions entre Tresoreria i Intervenció.	Cal que els informes de morositat i de PMP siguin emesos per la Tresoreria recollint la informació precisa i oportuna per la tramesa al MINHAP.

3.3.1.3. Verificació anual del saldo del compte 413 (6PCF22)

Durant l'exercici 2022 no s'ha pogut realitzar el control de despeses sense imputació pressupostària (compte 413) de la Diputació de Tarragona a causa de l'acumulació de tasques que s'arrossega dels darrers canvis organitzatius. Es preveu realitzar aquesta actuació durant el segon trimestre de l'exercici 2023.

3.3.2. Actuacions derivades d'una anàlisi de riscos

En el Pla anual de control financer de l'exercici 2022, es van incorporar inicialment catorze actuacions derivades de l'anàlisi de riscos realitzat sobre la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms per l'òrgan interventor. Fruit de les tres

modificacions del pla, una actuació es va deixar sense efecte i quatre actuacions s'incorporaran en el Pla anual de control financer de l'exercici 2023. Així mateix, durant l'exercici 2022 i fins a la data d'emissió d'aquest informe resum de control intern s'ha elaborat un informe derivat dels treballs d'una actuació inclosa al Pla de l'exercici 2020 i set informes relatius a actuacions del Pla de l'exercici 2021. Es mostra en la següent taula els informes emesos:

Pla anual	Actuació
PCF20	19PCF20 Revisió del complement de productivitat anual. Diputació de Tarragona i Patronat de Turisme
PCF21	10PCF21 Revisió de l'execució dels contractes administratius. BASE-Gestió d'Ingressos
PCF21	11PCF21 Revisió de l'execució dels contractes administratius. Patronat de Turisme
PCF21	12PCF21 Revisió del RIAE. Diputació de Tarragona.
PCF21	16PCF21 Revisió dels procediments de contractació d'emergència. Diputació de Tarragona
PCF21	17PCF21 Revisió dels procediments de contractació d'emergència. BASE-Gestió d'Ingressos
PCF21	18PCF21 Revisió dels procediments de subvencions motivats per la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Diputació de Tarragona
PCF22	9PCF22 Revisió de les existències de tancament de tresoreria. Diputació de Tarragona.
PCF22	10PCF22 Revisió de les existències de tancament de tresoreria. Patronat de Turisme
PCF22	11PCF22 Revisió de les existències de tancament de tresoreria. BASE-Gestió d'Ingressos
PCF22	18PCF22 Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit. Patronat de Turisme
PCF22	19PCF22 Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit. BASE-Gestió d'Ingressos
PCF22	21PCF22 Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts. Diputació de Tarragona
PCF22	22PCF22 Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts. Patronat de Turisme

Nodreixen aquest apartat les actuacions sobre les que s'han extret les conclusions i recomanacions més significatives. En l'annex 2 es mostra la informació relativa a la resta d'actuacions planificades.

3.3.2.1. Revisió de l'execució de contractes administratius (10PCF21)

De l'actuació realitzada de l'OA BASE-Gestió d'Ingressos, s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
BASE-Gestió d'Ingressos	Positiva amb excepcions	11

D'aquestes onze incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
10PCF21- ISS.2	Execució de despeses sense cobertura contractual ja que s'inicia el contracte amb anterioritat a la seva formalització. Incompliment dels articles 28 i 156.5 del TRLCSP i els articles 37 i 153.6 de la LCSP.	Implantar un procediment de gestió que garanteixi l'inici oportú dels expedients de contractació per evitar l'execució de despeses sense cobertura contractual.
10PCF21- ISS.3	S'incompleix el termini per a la realització de les actes de recepció, d'acord amb els articles 222.2 i 210.2 del TRLCSP i de la LCSP, respectivament.	Establir un mecanisme de control i alertes, com full d'excel o altre més adient, que alerti dels terminis per donar compliment a les clàusules particulars que regeixen l'execució dels contractes.
10PCF21- ISS.4	Manca la constatació, per mitjà d'acta de recepció, del compliment del contracte per part del contractista, d'acord amb l'article 210 de la LCSP.	Establir un mecanisme de control i alertes, com full d'excel o altre més adient, que alerti dels terminis per donar compliment a les clàusules particulars que regeixen l'execució dels contractes.
10PCF21- ISS.5	Incompliment de l'article 100.1 del RD 1098/2001 en relació al termini per resoldre l'ampliació d'execució del contracte.	Elaborar un check list que contempli totes les casuístiques i terminis establerts a l'article 195 de la LCSP i article 100 del RD 1098/2001, que serveixi de guia en les ampliacions de contracte.
10PCF21- ISS.6	Es prorroga un contracte en aplicació de la normativa que no regeix el contracte. S'incompleix l'article 23.1 del TRLCSP, que estableix que les pròrrogues es preveuran en el contracte, i en conseqüència no es respecta els principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i no discriminació.	Elaborar un llistat amb tots els contractes que encara puguin regir-se per l'antic TRLCSP, d'acord amb la disposició transitòria primera de la LCSP. I preveure l'inici de l'expedient de contractació en el cas que sigui necessari donar continuïtat al servei o subministrament, en el cas que els plecs no prevegin la possibilitat de pròrroga.
10PCF21- ISS.7	Incompliment del principi comptable de registre.	Comptabilitzar les diferents operacions d'execució del pressupost en la cronologia que correspongui, una vegada realitzats els actes administratius.
10PCF21- ISS.8	A) Comptabilització de disposició de despesa sense acord (afecta la comptabilitat) B) No es detecta l'omissió de fiscalització en el moment de la intervenció de la obligació (afecta l'activitat de control intern)	n/a: Des de l'octubre 2022, Control intern ha pres mesures per tal d'evitar que s'intervinguin obligacions sense tenir la despesa aprovada i, si fos el cas, fiscalitzada.
10PCF21- ISS.9	Reconeixement d'obligacions de diferents lots adjudicats al mateix tercer en el compromís que no li correspon.	Sol·licitar la facturació independent de cada lot per poder reconèixer l'obligació de cada lot al compromís que li correspon.
10PCF21- ISS.10	Duplicat a la comptabilitat i manca d'aprovació de l'autorització (A) i disposició (D) de la despesa.	Establir el procediment de reajustos d'annualitats, d'acord amb els casos previstos a la normativa de contractació i la Circular d'Intervenció 3/2005.
10PCF21- ISS.11	Falta d'homogeneïtzació en els procediments utilitzats per al control dels contractes en les diferents unitats.	Crear una base de dades amb les fites temporals per a cadascun dels contractes.

3.3.2.2. Revisió de l'execució de contractes administratius (11PCF21)

De l'actuació realitzada de l'OA Patronat de Turisme, s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Patronat de Turisme	Opinió positiva	4

D'aquestes quatre incidències, destaca la següent conclusió i recomanació:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
11PCF21- ISS.3	No es compleix amb l'article 222.2 del TRLCSP, en quant al termini per a la realització de l'acta de recepció.	Establir un mecanisme de control i alertes, com full d'excel o altre més adient, que informi de les dades essencials del contracte, actuacions i contingut, i terminis per donar compliment a les clàusules particulars que regeixen l'execució dels contractes.

3.3.2.3. Revisió del recàrrec provincial de l'impost d'activitats econòmiques. (12PCF21)

La revisió del recàrrec provincial de l'impost d'activitats econòmiques s'ha realitzat sobre la Diputació de Tarragona i en concret, en relació al recàrrec provincial de l'Ajuntament de Cambrils. D'aquesta actuació s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva amb excepcions	3

D'aquestes tres incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
12PCF21-ISS.3	Reconeixement indegut d'un dret, a la comptabilitat. Impossibilitat d'engegar procediments de reclamació de deute per impagament.	Enviament carta als ajuntaments, al finalitzar el període en voluntària - per mitjà d'un sistema d'alertes-, recordant els terminis pels pagaments del recàrrec. En cas d'incompliment de pagament o no enviament del certificat d'abonament, reclamar el certificat Interventor de l'Ajuntament, per poder comptabilitzar el reconeixement del dret.

3.3.2.4. Revisió procediments de contractació emergència (16PCF21)

De la revisió dels procediments de contractació d'emergència de la Diputació de Tarragona s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva amb excepcions	5

D'aquestes cinc incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
16PCF21-ISS.1	Les operacions AD i O s'haurien d'haver comptabilitzat per separat d'acord amb el principi comptable de registre.	Comptabilitzar les operacions d'acord amb els actes administratius dictats.
16PCF21-ISS.3	Incompliment del termini de 15 dies per a la publicació de l'adjudicació al Perfil del Contractant regulat a l'article 151.1 de la LCSP.	Publicar en el termini de 15 dies l'adjudicació al Perfil del Contractant d'acord amb l'article 151.1 de la LCSP.
16PCF21-ISS.4	Incompliment de la publicació de la formalització dels contractes regulada a l'article 154.1 de la LCSP.	Publicar la formalització dels contractes al Perfil de Contractant d'acord amb l'article 154.1 de la LCSP.
16PCF21-ISS.5	Incompliment de l'article 117 del RDL 781/1986 que estableix que quan el President ordena l'execució via emergència n'ha de donar compte al Ple a la 1a sessió que se celebri.	Donar compte a la primera sessió del Ple quan el president ordeni l'execució de contractes via emergència.

3.3.2.5. Revisió procediments de contractació emergència (17PCF21)

De la revisió dels procediments de contractació d'emergència de l'OA BASE-Gestió d'Ingressos s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
BASE-Gestió d'Ingressos	Opinió positiva amb excepcions	5

D'aquestes cinc incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
17PCF21- ISS.1	Duplicitat en l'aprovació del compromís de despesa.	L'adjudicació s'hauria d'haver aprovat i comptabilitzat per l'import inicial i, amb posterioritat, acordar i comptabilitzar cadascuna de les pròrrogues del contracte.
17PCF21-ISS.3	Incompliment del termini d'un mes per a l'inici de l'execució del contracte previst a l'article 120.1.c de la LCSP.	En cas que no existeixi una urgència en l'execució de l'objecte del contracte, valorar procediments menys restrictius de la lliure concurrència com per exemple, el procediment d'urgència.
17PCF21-ISS.4	Incompliment del termini de 15 dies per a la publicació de l'adjudicació al Perfil del Contractant regulat a l'article 151.1 de la LCSP.	Publicar en el termini de 15 dies l'adjudicació al Perfil del Contractant d'acord amb l'article 151.1 de la LCSP.
17PCF21-ISS.5	Incompliment de l'article 117 del RDL 781/1986 que estableix que quan el President ordena l'execució via emergència n'ha de donar compte al Ple a la 1a sessió que se celebri.	Donar compte a la primera sessió del Consell Rector quan el President ordeni l'execució de contractes via emergència.

3.3.2.6. Revisió dels procediments de subvencions motivats per la crisi sanitària derivada de la COVID-19. Diputació de Tarragona (18PCF21). Informe complementari.

Durant l'exercici 2022 s'ha realitzat part dels treballs de l'actuació corresponent a diversos expedients les justificacions dels quals no havien estat aprovades en el moment del desenvolupament de l'actuació durant l'exercici 2021. En conseqüència, s'emet informe complementari, el resultat del qual no fa variar l'opinió emesa en el primer informe definitiu. Es destaquen les conclusions i recomanacions corresponents a quatre de les cinc incidències posades de manifest en l'informe complementari:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
18PCF21-ISS.2	Acceptació de despeses no subvencionables segons les indicacions de l'art. 31 LGS, o no previstes a la sol·licitud, que és la que vincula en la forma en què s'ha d'executar l'actuació.	Establir criteris sobre la subvencionabilitat i acceptació de les despeses aportades.
18PCF21-ISS.3	El pressupost elegible es fa coincidir amb l'import concedit i no amb el pressupost presentat, per tant, s'afavoreix que el beneficiari no justifiqui el cost de l'actuació i dificulta la comprovació del compliment de l'objecte de la subvenció.	Valorar els pressuposts presentats i ajustar-los segons els conceptes que es consideren subvencionables i directes en relació amb l'actuació subvencionada, de manera que permetin valorar el compliment de l'objecte subvencionat.
18PCF21-ISS.4	L'acreditació de la difusió de la col·laboració de la Diputació en l'actuació subvencionada forma part de l'expedient justificatiu fixat en la convocatòria, per tant, és de presentació obligatòria, i no presentació-lo implica aplicar un criteri de graduació de l'import a lliurar (BEP 25).	Establir mecanismes de revisió i validació de l'acreditació del compliment d'aquesta obligació per part del beneficiari, així com de l'aplicació del criteri de graduació corresponent en cas de no acreditar-se correctament.
18PCF21-ISS.5	La compensació entre conceptes no està permesa llevat que així ho prevegi expressament la normativa reguladora, i ha de ser comunicada i autoritzada prèviament per l'òrgan concedent.	Establir criteris que permetin identificar correctament la correlació entre els conceptes executats i els indicats a la sol·licitud, per tal de detectar desviacions en l'execució de l'actuació subvencionada.
18PCF21-ISS.6	L'actuació subvencionada s'ha realitzat per tercers diferents del beneficiari, que és qui ha d'executar l'actuació (art. 14 LGS). Qualsevol canvi en aquest aspecte ha d'estar expressament previst en la normativa reguladora i autoritzat per la unitat gestora.	Establir mecanismes que permetin identificar correctament qui ha executat l'actuació subvencionada, als efectes de no acceptar despeses que no compleixin els requisits de la normativa d'aplicació.

3.3.2.7. Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit (18PCF22)

De la revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit de l'OA Patronat de Turisme, s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Patronat de Turisme	Opinió positiva amb excepcions	1

I se'n deriva la següent conclusió i recomanació:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
18PCF22-ISS.1	L'article 182.2 del TRLRHL estableix que els romanents incorporats voluntàriament podran ser aplicats tan sols dins de l'exercici pressupostari al qual s'acordi la incorporació. Els tres compromisos de despesa que provenen de l'exercici 2020 es podien incorporar a l'exercici 2021 però no a l'exercici 2022.	Es recomana que si un contracte no es preveu executar durant l'exercici en el qual s'aprova es tramiti de manera anticipada a càrrec de l'exercici següent, d'acord amb la Disposició Addicional Tercera de la LCSP, i així evitar haver d'incorporar el romanent més d'un d'exercici pressupostari.

3.3.2.8. Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit (19PCF22)

De la revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit de l'OA BASE-Gestió d'Ingressos, s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
BASE-Gestió d'Ingressos	Opinió positiva amb excepcions	1

I se'n deriva la següent conclusió i recomanació:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
19PCF22-ISS.1	La incorporació de romanents incompleix el límit temporal previst a l'article 182.2 del TRLRHL el qual estableix que els romanents incorporats voluntàriament podran ser aplicats tan sols dins de l'exercici pressupostari al qual s'acordi la incorporació. La principal causa d'incorporació de compromisos de despesa que no provenen de l'exercici anterior és per contractes a preus unitaris en els quals no es duu a terme una redistribució de les anualitats.	Es recomana redistribuir les anualitats dels contractes plurianuals per tal d'evitar que el saldo dels compromisos de despesa s'incorpori any rere any.

3.3.2.9. Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts (21PCF22)

De l'actuació realitzada sobre la Diputació de Tarragona, s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió negativa	10

De les deu incidències en destaquen les conclusions i recomanacions de nou:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
21PCF22-ISS.1	De les subvencions concedides durant l'any 2021, per import de 62,7 M€, s'han reconegut obligacions per import de 16,8 M€, que representa un grau d'execució del 26,48%.	Aprovar convocatòries anticipades o establir terminis d'execució i justificació que permetin executar l'actuació dins de l'any de la concessió o, com a molt tard, a 31 de desembre de l'any següent, i en cas de no se possible, aplicar la BEP 50 de l'any 2021.
21PCF22-ISS.2	S'han reconegut obligacions per import de 11,3 M€ corresponents als anys 2017 a 2019, incomplint el règim d'incorporabilitat previst al RD 500/90 i al TRLHL.	Establir terminis d'execució i justificació que permetin complir amb el règim d'incorporabilitat vigent i, en cas que sigui necessari, aplicar els canvis d'annualitats previstos a la BEP 50 de l'any 2021.
21PCF22-ISS.4	Existència de normativa reguladora interna que, sota l'epígraf " <i>termini i forma de justificació</i> " inclou o exigeix informació que hauria de formar part d'altres apartats: possibilitat de pagaments parcials, règim de l'IVA, o certificats negatius sobre la protecció jurídica del menor.	Establir en aquest apartat, exclusivament, el termini per justificar i la forma i contingut de l'expedient de justificació.
21-PCF22-ISS.5	Existeixen expedients que no estan formats mitjançant l'agregació ordenada de documents, proves, dictàmens, informes acords, notificacions i diligències que han d'integrar-los.	Dur a terme les actuacions necessàries per donar compliment a la previsió sobre el contingut formal dels expedients electrònics.
21-PCF22-ISS.6	La documentació exigida per cada norma reguladora constitueix el mínim preceptiu que ha de contenir l'expedient de justificació, i qualsevol mancança o deficiència d'aquesta documentació posa en risc la comprovació i verificació del compliment de les condicions de la subvenció.	Establir mecanismes que permetin detectar deficiències subsanables als efectes de fer els requeriments oportuns als beneficiaris, de conformitat amb l'art. 71.2 RLGS.
21PCF22 - ISS.7	Unificació de la documentació que ha de formar part de l'expedient de justificació sense tenir en compte les especificacions de cada tipus d'actuació que s'està subvencionant.	Adaptar el contingut dels expedients de justificació per tal de poder verificar, com a mínim, el compliment de l'objecte i la finalitat de la subvenció, la correcta realització de les despeses, l'absència de sobrefinançament i el compliment de les mesures de difusió.
21PCF22-ISS.8	Existència d'expedients de justificació en què consten despeses no subvencionables, despeses en què no es pot comprovar la seva raonabilitat i necessitat respecte de l'actuació a realitzar, o despeses expressament excloses per la norma d'aplicació.	Establir mecanismes i criteris que permetin verificar que les despeses presentades corresponen a despeses subvencionables conforme a l'art. 31 LGS i que les despeses que s'incorporen no estan excloses per la normativa d'aplicació.
21PCF22-ISS.9	Existència d'expedients en què no s'han seguit els criteris d'imputació dels ingressos rebuts per al finançament de les actuacions subvencionades de les BEP 54 i, en conseqüència, no es pot verificar ni la compatibilitat amb altres ingressos ni la producció d'un eventual sobrefinançament de l'actuació.	Establir mecanismes que permetin detectar indicis de l'existència d'altres fonts de finançament no indicades en l'expedient per tal de fer les comprovacions oportunes seguint els criteris establerts en les BEP vigents en cada exercici.
21PCF22-ISS.10	Elevada càrrega de treball que redunda en menys temps de reacció i capacitat de control per part de les administracions i afecten negativament a una adequada revisió de les sol·licituds, dels expedients de justificació, de la realització de les actuacions de comprovació material i formal de l'actuació subvencionada, i d'una correcta verificació de l'aplicació dels fons al fi per al qual s'han atorgat.	Analitzar les febleses i forteses en les càrregues de treballar per millorar-ne la gestió i que no es produeixin dilatacions innecessàries. La implantació de mecanismes d'automatització de procediments aconseguiria minimitzar errors en la gestió i procediments de concessió de subvencions més eficients.

3.3.2.10. Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts (22PCF22)

De l'actuació realitzada sobre l'OA Patronat de Turisme, s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Patronat de Turisme	Opinió positiva	5

En destaquen les conclusions i recomanacions de les cinc incidències:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
22PCF22-ISS.1	De les subvencions concedides durant l'any 2021, per import de 2,9 M€, s'han reconegut obligacions per import de 1,2 M€, que representa un grau d'execució del 41,45%.	Aprovar convocatòries anticipades o establir terminis d'execució i justificació que permetin executar l'actuació dins de l'any de la concessió o, com a molt tard, a 31 de desembre de l'any següent, i en cas de no se possible, aplicar la BEP 50.
22PCF22-ISS.2	Existeixen expedients que no estan formats mitjançant l'agregació ordenada de documents, proves, dictàmens, informes acords, notificacions i diligències que han d'integrar-los.	Dur a terme les actuacions necessàries per donar compliment a la previsió sobre el contingut formal dels expedients electrònics.
22PCF22-ISS.3	Existència d'expedients de justificació en què consten despeses no subvencionables, despeses en què no es pot comprovar la seva raonabilitat i necessitat respecte de l'actuació a realitzar, o despeses expressament excloses per la norma d'aplicació.	Establir mecanismes i criteris que permetin verificar que les despeses presentades corresponen a despeses subvencionables conforme a l'art. 31 LGS i que les despeses que s'incorporen no estan excloses per la normativa d'aplicació.
22PCF22-ISS.4	Existència d'expedients en què no s'han seguit els criteris d'imputació dels ingressos rebuts per al finançament de les actuacions subvencionades de les BEP 54 i, en conseqüència, no es pot verificar ni la compatibilitat amb altres ingressos ni la producció d'un eventual sobrefinançament de l'actuació.	Establir mecanismes que permetin detectar indicis de l'existència d'altres fonts de finançament no indicades en l'expedient per tal de fer les comprovacions oportunes seguint els criteris establerts en les BEP vigents en cada exercici.
22PCF22-ISS.5	Elevada càrrega de treball que redunda en menys temps de reacció i capacitat de control per part de les administracions i afecten negativament a una adequada revisió de les sol·licituds, dels expedients de justificació, de la realització de les actuacions de comprovació material i formal de l'actuació subvencionada, i d'una correcta verificació de l'aplicació dels fons al fi per al qual s'han atorgat.	Analitzar les febleses i forteses en les càrregues de treballar per millorar-ne la gestió i que no es produeixin dilatacions innecessàries. La implantació de mecanismes d'automatització de procediments aconseguiria minimitzar errors en la gestió i procediments de concessió de subvencions més eficients.

3.4. Auditoria pública

D'acord amb l'article 29.3. A), l'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona ha emès els informes corresponents als resultats dels treballs d'auditoria pública en la modalitat d'auditoria de comptes de l'exercici 2021 relatius als organismes autònoms de la Diputació de Tarragona: Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos. Ambdós informes emesos amb opinió favorable amb excepcions.

Es mostren els resultats en la següent taula:

Ens	Resultat
Patronat de Turisme exercici 2021	Favorable amb excepcions
BASE-Gestió d'Ingressos exercici 2021	Favorable amb excepcions

3.4.1. Auditoria de comptes

3.4.1.1. Auditoria de comptes exercici 2021 OA Patronat de Turisme (8PCF22)

Les excepcions que fonamenten l'opinió de l'informe d'auditoria de l'OA Patronat de Turisme es reiteren de l'auditoria de l'exercici anterior i fan referència al meritament de despeses i al reconeixement d'ingressos i despeses de la gestió dels convenis de promoció de l'aeroport de Reus i el conveni relatiu a l'euro turístic". En el Pla d'acció PA19¹ es va incloure una mesura correctora relativa a les despeses meritades i no vençudes a tancament comptable de l'exercici. S'afegeix a l'informe de l'auditoria de l'exercici 2021 el cas concret de les indemnitzacions meritades de treballadors amb contracte temporal:

Referència incidència	Conclusió incidència	Recomanació
8PCF22-ISS.1	S'ha identificat que no es provisionen, a tancament de l'exercici, les indemnitzacions meritades dels treballadors amb contracte temporal.	Registrar en el compte de creditors per operacions meritades de la comptabilitat economicopatrimonial, les indemnitzacions per finalització de contracte meritades i pendents de pagament al tancament de l'exercici

3.4.1.2. Auditoria de comptes exercici 2021 OA BASE-Gestió d'Ingressos (7PCF22)

L'opinió favorable amb excepcions es fonamenta en dues excepcions, les quals es repeteixen de l'auditoria de l'exercici anterior i fan referència al meritament de despeses de personal i de béns i serveis prestats, i a les provisions a llarg termini. En el Pla d'acció PPA19² es va incloure una mesura correctora relativa a les despeses meritades i no vençudes a tancament comptable de l'exercici.

¹ Derivat del Pla anual de control financer de l'exercici 2018 i aprovat en data 18/12/2020

² Derivat del Pla anual de control financer de l'exercici 2018 i aprovat en data 18/12/2020

3.5. Control financer sobre beneficiaris de subvencions

El control financer sobre beneficiaris de subvencions s'ha realitzat sobre les subvencions concedides per la Diputació de Tarragona i l'OA Patronat de Turisme.

Durant l'exercici 2022 s'han emès un total de 54 informes corresponents als treballs que havien quedat pendents de plans anuals de control financer 2019 i 2020. En la següent taula es mostren els resultats dels informes per ambdós ens:

Resultat informe	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	Total
Informe sense reintegrament	20	16	36
Desfavorable amb reintegrament	9	9	18
Total	29	25	54

D'acord amb la informació de l'annex 1.E, dels 54 informes emesos, un total de 18 han resultat desfavorables amb reintegrament, aquests informes representen un 31,03% i un 36,00% sobre el total d'expedients revisats de la Diputació de Tarragona i de l'OA Patronat de Turisme, respectivament.

Seguint la tendència de l'exercici precedent, la principal causa de reintegrament, d'acord amb l'article 37 de la Llei General de Subvencions, és l'incompliment de l'obligació de la justificació o la justificació insuficient. Així mateix, s'observa que en 7 casos el superàvit ha estat un dels motius de reintegrament de l'expedient sotmès a control. L'obstrucció o negativa a les actuacions de control financer de subvencions i l'incompliment d'obligacions (contractació) han motivat el reintegrament en 2 i 3 casos, respectivament.

Aquests fets posen de manifest la necessitat de millorar el procediment de revisió de les justificacions de les subvencions concedides.

4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció

A partir de les conclusions i recomanacions exposades en l'apartat anterior, es detallen a continuació les incidències que, a judici d'aquest òrgan interventor, podrien requerir l'adopció de mesures correctores a incloure en el Pla d'acció que, d'acord amb l'article 38 del RD 424/2017, serà formulat per la presidenta de la Diputació de Tarragona.

En el control exercit durant l'exercici 2022, s'han detectat incidències reiteratives i que, tal i com s'ha esmentat en algunes de les actuacions de l'apartat de conclusions, s'han tingut en compte per l'elaboració de plans d'acció d'exercicis anteriors, pel que l'adopció de la corresponent mesura es pot trobar en curs. Les mesures formulades en plans anteriors són objecte de seguiment, pel que no es tornarà a incloure en el pla derivat dels resultats del present informe.

Així mateix, s'ha de tenir en compte que les mesures indicades es formulen com a proposta, sense perjudici que els representants dels òrgans gestors i dels organismes autònoms puguin posar de manifest mesures adequades i concretes a implementar.

El Pla d'acció que aprovi la Presidenta de la Diputació de Tarragona haurà de contenir el nom dels responsables i el calendari per a implementar les mesures aprovades.

Diputació de Tarragona

Referència incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
12PCF21-ISS.3	IR22-1	Reconeixement indegut d'un dret, a la comptabilitat. Impossibilitat d'engegar procediments de reclamació de deute per impagament.	Enviament carta als ajuntaments, al finalitzar el període en voluntària - per mitjà d'un sistema d'alertes-, recordant els terminis pels pagaments del recàrrec. En cas d'incompliment de pagament o no enviament del certificat d'abonament, reclamar el certificat Interventor de l'Ajuntament, per poder comptabilitzar el reconeixement del dret.
18PCF21-ISS.2	IR22-2	Acceptació de despeses no subvencionables segons les indicacions de l'art. 31 LGS, o no previstes a la sol·licitud, que és la que vincula en la forma en què s'ha d'executar l'actuació.	Establir criteris sobre la subvencionabilitat i acceptació de les despeses aportades.
18PCF21-ISS.3	IR22-3	El pressupost elegible es fa coincidir amb l'import concedit i no amb el pressupost presentat, per tant, s'afavoreix que el beneficiari no justifiqui el cost de l'actuació i dificulta la comprovació del compliment de l'objecte de la subvenció.	Valorar els pressuposts presentats i ajustar-los segons els conceptes que es consideren subvencionables i directes en relació amb l'actuació subvencionada, de manera que permetin valorar el compliment de l'objecte subvencionat.
18PCF21-ISS.4	IR22-4	L'acreditació de la difusió de la col·laboració de la Diputació en l'actuació subvencionada forma part de l'expedient justificatiu fixat en la convocatòria, per tant, és de presentació obligatòria, i no presentació-lo implica aplicar un criteri de graduació de l'import a lliurar (BEP 25).	Establir mecanismes de revisió i validació de l'acreditació del compliment d'aquesta obligació per part del beneficiari, així com de l'aplicació del criteri de graduació corresponent en cas de no acreditar-se correctament.
18PCF21-ISS.5	IR22-5	La compensació entre conceptes no està permesa llevat que així ho prevegi expressament la normativa reguladora, i ha de ser comunicada i autoritzada prèviament per l'òrgan concedent.	Establir criteris que permetin identificar correctament la correlació entre els conceptes executats i els indicats a la sol·licitud, per tal de detectar desviacions en l'execució de l'actuació subvencionada.
18PCF21-ISS.6	IR22-6	L'actuació subvencionada s'ha realitzat per tercers diferents del beneficiari, que és qui ha d'executar l'actuació (art. 14 LGS). Qualsevol canvi en aquest aspecte ha d'estar expressament previst en la normativa reguladora i autoritzat per la unitat gestora.	Establir mecanismes que permetin identificar correctament qui ha executat l'actuació subvencionada, als efectes de no acceptar despeses que no compleixin els requisits de la normativa d'aplicació.
21PCF22-ISS.1	IR22-7	De les subvencions concedides durant l'any 2021, per import de 62,7 M€, s'han reconegut obligacions per import de 16,8 M€, que representa un grau d'execució del 26,48%.	Aprovar convocatòries anticipades o establir terminis d'execució i justificació que permetin executar l'actuació dins de l'any de la concessió o, com a molt tard, a 31 de desembre de l'any següent, i en cas de no se possible, aplicar la BEP 50 de l'any 2021.
21PCF22-ISS.10	IR22-8	Elevada càrrega de treball que redunda en menys temps de reacció i capacitat de control per part de les administracions i afecten negativament a una adequada revisió de les sol·licituds, dels expedients de justificació, de la realització de les actuacions de comprovació material i formal de l'actuació subvencionada, i d'una correcta verificació de l'aplicació dels fons al fi per al qual s'han atorgat.	Analitzar les febleses i forteses en les càrregues de treballar per millorar-ne la gestió i que no es produeixin dilatacions innecessàries. La implantació de mecanismes d'automatització de procediments aconseguiria minimitzar errors en la gestió i procediments de concessió de subvencions més eficients.

Referència incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
21PCF22-ISS.2	IR22-9	S'han reconegut obligacions per import de 11,3 M€ corresponents als anys 2017 a 2019, incomplint el règim d'incorporabilitat previst al RD 500/90 i al TRLHL.	Establir terminis d'execució i justificació que permetin complir amb el règim d'incorporabilitat vigent i, en cas que sigui necessari, aplicar els canvis d'annualitats previstos a la BEP 50 de l'any 2021.
21PCF22-ISS.4	IR22-10	Existència de normativa reguladora interna que, sota l'epígraf " termini i forma de justificació" inclou o exigeix informació que hauria de formar part d'altres apartats: possibilitat de pagaments parcials, règim de l'IVA, o certificats negatius sobre la protecció jurídica del menor.	Establir en aquest apartat, exclusivament, el termini per justificar i la forma i contingut de l'expedient de justificació.
21PCF22-ISS.5	IR22-11	Existeixen expedients que no estan formats mitjançant l'agregació ordenada de documents, proves, dictàmens, informes acords, notificacions i diligències que han d'integrar-los.	Dur a terme les actuacions necessàries per donar compliment a la previsió sobre el contingut formal dels expedients electrònics.
21PCF22-ISS.6	IR22-12	La documentació exigida per cada norma reguladora constitueix el mínim preceptiu que ha de contenir l'expedient de justificació, i qualsevol mancança o deficiència d'aquesta documentació posa en risc la comprovació i verificació del compliment de les condicions de la subvenció.	Establir mecanismes que permetin detectar deficiències subsanables als efectes de fer els requeriments oportuns als beneficiaris, de conformitat amb l'art. 71.2 RLS.
21PCF22-ISS.7	IR22-13	Unificació de la documentació que ha de formar part de l'expedient de justificació sense tenir en compte les especificacions de cada tipus d'actuació que s'està subvencionant.	Adaptar el contingut dels expedients de justificació per tal de poder verificar, com a mínim, el compliment de l'objecte i la finalitat de la subvenció, la correcta realització de les despeses, l'absència de sobre finançament i el compliment de les mesures de difusió.
21-PCF22-ISS.8	IR22-14	Existència d'expedients de justificació en què consten despeses no subvencionables, despeses en què no es pot comprovar la seva raonabilitat i necessitat respecte de l'actuació a realitzar, o despeses expressament excloses per la norma d'aplicació.	Establir mecanismes i criteris que permetin verificar que les despeses presentades corresponen a despeses subvencionables conforme a l'art. 31 LGS i que les despeses que s'incorporen no estan excloses per la normativa d'aplicació.
21PCF22-ISS.9	IR22-15	Existència d'expedients en què no s'han seguit els criteris d'imputació dels ingressos rebuts per al finançament de les actuacions subvencionades de les BEP 54 i, en conseqüència, no es pot verificar ni la compatibilitat amb altres ingressos ni la producció d'un eventual sobre finançament de l'actuació.	Establir mecanismes que permetin detectar indicis de l'existència d'altres fonts de finançament no indicades en l'expedient per tal de fer les comprovacions oportunes seguint els criteris establerts en les BEP vigents en cada exercici.
4PCF22-ISS.3	IR22-16	No es disposa d'un canal d'informació que garanteixi formalment el dret d'informació dels proveïdors no obligats a facturar electrònicament respecte les factures que presentin al RCF.	Preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals, especialment rellevant en l'àmbit dels professionals autònoms.
4PCF22-ISS.6	IR22-17	S'ha observat que una part significativa de les factures rebutjades ho van ser en un període superior a 30 dies, fet que comporta un risc d'incompliment de la normativa de lluita contra les operacions comercials.	Establir un termini d'entre 7 i 10 dies naturals perquè els serveis gestors conformin la factura i, conseqüentment, adaptar el règim de seguiment de la despesa previst per l'article 10.1 L25/2013.

Referència incidència	Referència acció	Debilitat	Acció proposada
4PCF22-ISS.7	IR22-18	En aplicació de les instruccions del tancament comptable, al mes de febrer de 2022 es van rebutjar 15 factures "per manca de tramitació per part dels serveis gestors", per import total de 110.622,18 euros. S'ha comprovat que 3 d'elles (les de major import) van ser novament registrades, tramitades i pagades al 2022. Per tant, almenys el 78% del volum total de despesa donada de baixa en aquesta circumstància correspondria a despesa meritada durant l'exercici 2021 que no va imputar-se en comptes en els termes previstos per la ICAL.	A la vista de l'efecte produït sobre els comptes del 2021 i respecte els proveïdors afectats, cal reconsiderar l'aplicació del règim establert en les instruccions del tancament comptable respecte les factures no tramitades a una data determinada. Tractant-se d'una instrucció d'aplicació general, cal la seva difusió pel coneixement general dels proveïdors, mitjançant publicació en la seu electrònica.
5PCF22-ISS.1	IR22-19	Incompliment de legalitat sistemàtic relatiu als efectes econòmics de la demora en les operacions comercials.	Establir un termini màxim per conformar la factura. Dur a terme un seguiment i control de la despesa efectivament meritada perquè s'ajusti a l'actualitzada. Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament.
5PCF22-ISS.4	IR22-20	El disseny actual del circuit pot limitar l'adequada segregació de funcions entre Tresoreria i Intervenció.	Cal que els informes de morositat i de PMP siguin emesos per la Tresoreria recollint la informació precisa i oportuna per la tramesa al MINHAP.

OA Patronat de Turisme

Referència incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
11PCF21- ISS.3	IR22-21	No es compleix amb l'article 222.2 del TRLCSP, en quant al termini per a la realització de l'acta de recepció.	Establir un mecanisme de control i alertes, com full d'excel o altre més adient, que informi de les dades essencials del contracte, actuacions i contingut, i terminis per donar compliment a les clàusules particulars que regeixen l'execució dels contractes.
18PCF22-ISS.1	IR22-22	L'article 182.2 del TRLRHL estableix que els romanents incorporats voluntàriament podran ser aplicats tan sols dins de l'exercici pressupostari al qual s'acordi la incorporació. Els tres compromisos de despesa que provenen de l'exercici 2020 es podien incorporar a l'exercici 2021 però no a l'exercici 2022.	Es recomana que si un contracte no es preveu executar durant l'exercici en el qual s'aprova es tramiti de manera anticipada a càrrec de l'exercici següent, d'acord amb la Disposició Addicional Tercera de la LCSP, i així evitar haver d'incorporar el romanent més d'un d'exercici pressupostari.
22PCF22 - ISS.2	IR22-23	Existeixen expedients que no estan formats mitjançant l'agregació ordenada de documents, proves, dictàmens, informes acords, notificacions i diligències que han d'integrar-los.	Dur a terme les actuacions necessàries per donar compliment a la previsió sobre el contingut formal dels expedients electrònics.
22PCF22-ISS.1	IR22-24	De les subvencions concedides durant l'any 2021, per import de 2,9 M€, s'han reconegut obligacions per import de 1,2 M€, que representa un grau d'execució del 41,45%.	Aprovar convocatòries anticipades o establir terminis d'execució i justificació que permetin executar l'actuació dins de l'any de la concessió o, com a molt tard, a 31 de desembre de l'any següent, i en cas de no se possible, aplicar la BEP 50.
22PCF22-ISS.3	IR22-25	Existència d'expedients de justificació en què consten despeses no subvencionables, despeses en què no es pot comprovar la seva raonabilitat i necessitat respecte de l'actuació a realitzar, o despeses expressament excloses per la norma d'aplicació.	Establir mecanismes i criteris que permetin verificar que les despeses presentades corresponen a despeses subvencionables conforme a l'art. 31 LGS i que les despeses que s'incorporen no estan excloses per la normativa d'aplicació.
22PCF22-ISS.4	IR22-26	Existència d'expedients en què no s'han seguit els criteris d'imputació dels ingressos rebuts per al finançament de les actuacions subvencionades de les BEP 54 i, en conseqüència, no es pot verificar ni la compatibilitat amb altres ingressos ni la producció d'un eventual sobrefinançament de l'actuació.	Establir mecanismes que permetin detectar indicis de l'existència d'altres fonts de finançament no indicades en l'expedient per tal de fer les comprovacions oportunes seguint els criteris establerts en les BEP vigents en cada exercici.
22PCF22-ISS.5	IR22-27	Elevada càrrega de treball que redunda en menys temps de reacció i capacitat de control per part de les administracions i afecten negativament a una adequada revisió de les sol·licituds, dels expedients de justificació, de la realització de les actuacions de comprovació material i formal de l'actuació subvencionada, i d'una correcta verificació de l'aplicació dels fons al fi per al qual s'han atorgat.	Analitzar les febleses i forteses en les càrregues de treballar per millorar-ne la gestió i que no es produeixin dilatacions innecessàries. La implantació de mecanismes d'automatització de procediments aconseguiria minimitzar errors en la gestió i procediments de concessió de subvencions més eficients.

Referència incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
23PCF22-ISS.3	IR22-28	No es disposa d'un canal d'informació que garanteixi formalment el dret d'informació dels proveïdors no obligats a facturar electrònicament respecte les factures que presentin al RCF.	Com a canal de comunicació amb els proveïdors es podria preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals, especialment rellevant en l'àmbit dels professionals autònoms.
23PCF22-ISS.6	IR22-29	S'ha observat que dos factures van ser rebutjades en un període superior a 30 dies, fet que comporta un risc d'incompliment de la normativa de lluita contra les operacions comercials.	Recomanació vinculada a la recollida en l'informe de CF relatiu a la morositat ex 2021, sent la disconformitat material d'una factura la manifestació alternativa a la conformitat que al·ludeix l'article 198.4 LCSP. Es va proposar establir un termini d'entre 7 i 10 dies naturals per aquest tràmit i, en el seu cas, la idoneïtat d'adaptar el règim de seguiment de la despesa previst per l'article 10.1 L25/2013.
5PCF22-ISS.3	IR22-30	Incompliment de legalitat sistemàtic relatiu als efectes econòmics de la demora en les operacions comercials.	Establir un termini màxim per conformar la factura. Dur a terme un seguiment i control de la despesa efectivament meritada perquè s'ajusti a l'actualitzada. Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament.
8PCF22-ISS.1	IR22-31	S'ha identificat que no es provisionen, a tancament de l'exercici, les indemnitzacions meritades dels treballadors amb contracte temporal.	Registrar en el compte de creditors per operacions meritades de la comptabilitat economicopatrimonial, les indemnitzacions per finalització de contracte meritades i pendents de pagament al tancament de l'exercici.

OA BASE-Gestió d'Ingressos

Referència incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
10PCF21- ISS.10	IR22-32	Duplicat a la comptabilitat i manca d'aprovació de l'autorització (A) i disposició (D) de la despesa.	Establir el procediment de reajustos d'anualitats, d'acord amb els casos previstos a la normativa de contractació i la Circular d'Intervenció 3/2005.
10PCF21- ISS.11	IR22-33	Falta d'homogeneïtzació en els procediments utilitzats per al control dels contractes en les diferents unitats.	Crear una base de dades amb les fites temporals per a cadascun dels contractes.
10PCF21- ISS.2	IR22-34	Execució de despeses sense cobertura contractual ja que s'inicia el contracte amb anterioritat a la seva formalització. Incompliment dels articles 28 i 156.5 del TRLCSP i els articles 37 i 153.6 de la LCSP.	Implantar un procediment de gestió que garanteixi l'inici oportú dels expedients de contractació per evitar l'execució de despeses sense cobertura contractual.
10PCF21- ISS.3	IR22-35	S'incompleix el termini per a la realització de les actes de recepció, d'acord amb els articles 222.2 i 210.2 del TRLCSP i de la LCSP, respectivament.	Establir un mecanisme de control i alertes, com full d'excel o altre més adient, que alerti dels terminis per donar compliment a les clàusules particulars que regeixen l'execució dels contractes.
10PCF21- ISS.4	IR22-36	Manca la constatació, per mitjà d'acta de recepció, del compliment del contracte per part del contractista, d'acord amb l'article 210 de la LCSP.	Establir un mecanisme de control i alertes, com full d'excel o altre més adient, que alerti dels terminis per donar compliment a les clàusules particulars que regeixen l'execució dels contractes.
10PCF21- ISS.5	IR22-37	Incompliment de l'article 100.1 del RD 1098/2001 en relació al termini per resoldre l'ampliació d'execució del contracte.	Elaborar un check list que contempli totes les casuístiques i terminis establerts a l'article 195 de la LCSP i article 100 del RD 1098/2001, que serveixi de guia en les ampliacions de contracte.
10PCF21- ISS.7	IR22-38	Incompliment del principi comptable de registre.	Comptabilitzar les diferents operacions d'execució del pressupost en la cronologia que correspongui, una vegada realitzats els actes administratius.
10PCF21- ISS.8	IR22-39	A) Comptabilització de disposició de despesa sense acord (afecta la comptabilitat) B) No es detecta l'omissió de fiscalització en el moment de la intervenció de la obligació (afecta l'activitat de control intern).	Formació de la comptabilització de les diferents fases del procediment de contractació.
10PCF21- ISS.9	IR22-40	Reconeixement d'obligacions de diferents lots adjudicats al mateix tercer en el compromís que no li correspon.	Sol·licitar la facturació independent de cada lot per poder reconèixer l'obligació de cada lot al compromís que li correspon.
17PCF21- ISS.1	IR22-41	Duplicat en l'aprovació del compromís de despesa.	L'adjudicació s'hauria d'haver aprovat i comptabilitzat per l'import inicial i, amb posterioritat, acordar i comptabilitzar cadascuna de les pròrrogues del contracte.
19PCF22-ISS.1	IR22-42	La incorporació de romanents incompleix el límit temporal previst a l'article 182.2 del TRLRHL el qual estableix que els romanents incorporats voluntàriament podran ser aplicats tan sols dins de l'exercici pressupostari al qual s'acordi la incorporació. La principal causa d'incorporació de compromisos de despesa que no provenen de l'exercici anterior és per contractes a preus unitaris en els quals no es duu a terme una redistribució de les anualitats.	Es recomana redistribuir les anualitats dels contractes plurianuals per tal d'evitar que el saldo dels compromisos de despesa s'incorpori any rere any.

Referència incidència	Referència acció	Debilitat	Acció proposada
3PCF22-ISS.1	IR22-43	No s'ha obtingut un document acreditatiu adient a 46 registres que corresponen a la despesa imputada en concepte de comissions de no disposició i de cost de servei de custòdia de fons de les diferents oficines de BASE, mitjançant càrrecs en compte per import total de 151.997,62 euros.	Cal exigir a les entitats financeres la presentació de les factures electròniques que corresponguin a les despeses en concepte de comissions de no disposició i de cost de servei de custòdia de fons.
3PCF22-ISS.2	IR22-44	No es disposa d'un canal d'informació que garanteixi formalment el dret d'informació dels proveïdors no obligats a facturar electrònicament respecte les factures que presentin al RCF.	Preveure un tràmit específic a la seu electrònica, per tractar-se d'un entorn segur informàticament i respectuós amb la normativa de protecció de dades personals, especialment rellevant en l'àmbit dels professionals autònoms.
3PCF22-ISS.6	IR22-45	La validació exigida sobre els codis DIR3 en fase d'anotació de les factures en el RCF no es desenvolupa de forma suficientment eficaç i, de fet, la seva distribució entre els serveis gestors no es duu a terme d'acord a criteris objectius i observables.	Establir diferents codis DIR3 per unitats tramitadores, de tal manera que es defineixin objectivament les tasques de gestió del RCF i el tràmit inherent a l'aprovació de la despesa.
3PCF22-ISS.7	IR22-46	S'ha observat que una part significativa de les factures rebutjades ho van ser en un període superior a 30 dies, fet que comporta un risc d'incompliment de la normativa de lluita contra les operacions comercials.	Establir un termini d'entre 7 i 10 dies naturals perquè els serveis gestors conformin la factura i, conseqüentment, adaptar el règim de seguiment de la despesa previst per l'article 10.1 L25/2013.
5PCF22-ISS.2	IR22-47	Incompliment de legalitat sistemàtic relatiu als efectes econòmics de la demora en les operacions comercials.	Establir un termini màxim per conformar la factura. Dur a terme un seguiment i control de la despesa efectivament meritada perquè s'ajusti a l'actualitzada. Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament.

5. Valoració del Pla d'acció de l'exercici anterior

Per donar compliment a l'article 38 del RD 424/2017, s'està elaborant un Pla d'acció conjunt on s'inclouen totes les mesures correctores per a corregir les deficiències detectades en les actuacions del control intern realitzades durant els exercicis 2019, 2020 i 2021.

En data 18 de desembre del 2020 la Presidenta de la Diputació de Tarragona va aprovar el Pla d'acció 2019.

El pla conté de forma clara i identificable les mesures correctores que es proposa adoptar per corregir les deficiències posades de manifest en el corresponent Informe resum de resultats de control intern de l'exercici 2018. Així mateix, inclou el calendari d'adopció de les mesures i un responsable per a la seva implementació.

A inicis de l'exercici 2022, amb objecte de fer-ne el seguiment, i tal i com s'havia establert en el calendari, es va fer una revisió de la implementació de les corresponents mesures correctores en base a la informació i evidències facilitades pels diferents òrgans gestors responsables de la implementació de cada una de les mesures correctores. Es va donar compte al Ple dels resultats d'aquesta revisió en data 29 de juliol del 2022, d'acord amb l'article 38.3 del RD 424/2017. Així mateix, se'n va fer una valoració en aquest mateix apartat de l'IRCI de l'exercici precedent.

Actualment s'està duent a terme la segona revisió que preveu el calendari d'implementació en relació a aquelles mesures que van quedar en estat de tràmit d'implementació i no implementades.

Annex 1. Actuacions realitzades en la funció de control intern

En l'annex següent es dona més detall sobre les actuacions realitzades en la funció de control intern per part de l'òrgan interventor de la Diputació de Tarragona.

A. Nombre d'informes emesos per l'òrgan interventor, per modalitat i ens:

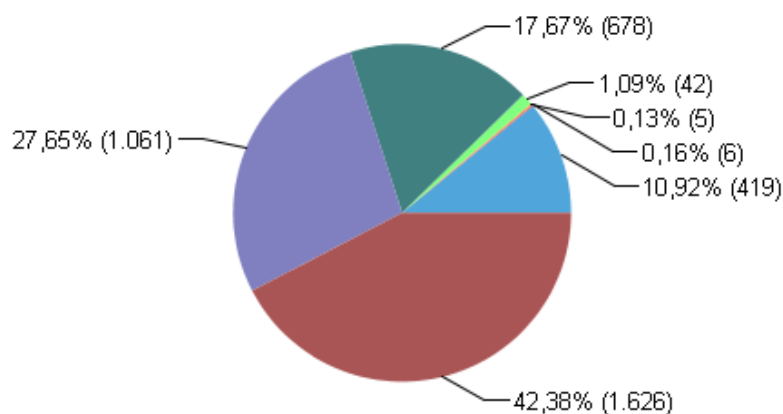
Modalitat de control intern	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'Ingressos	TOTAL INFORMES
Funció interventora: Fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics	1.741	55	134	1.930
Funció interventora: Intervenció limitada prèvia de requisits bàsics	2.096	314	293	2.703
Omissió de fiscalització	2		3	5
Control financer permanent planificable: derivat d'una obligació legal (1)	3	2	2	7
Control financer permanent planificable: derivat d'una anàlisi de riscos (2)	5	5	4	14
Control financer permanent no planificable (1)	42	7	4	53
Auditoria pública: Auditoria de comptes		1	1	2
Control financer de beneficiaris de subvencions	29	25		54
TOTAL INFORMES	3.918	409	441	4.768

(1) A Diputació de Tarragona inclou els emesos conjuntament per als tres ens

(2) A Diputació de Tarragona inclou un informe emès conjuntament amb Patronat de Turisme

B. Informes emesos en modalitat de funció interventora, expressat en nombre i percentatge, segons l'àrea d'actuació corresponent i per cada un dels tres ens, Diputació de Tarragona, OA Patronat de Turisme i OA BASE-Gestió d'Ingressos:

Diputació de Tarragona



- DE LA INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT, BCF I PAJ
- DESPESES FINANCERES
- MOVIMENTS DE FONS I VALORS
- ÀREA D'EXPEDIENTS URBANÍSTICS
- ÀREA DE CONTRACTACIÓ, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS, I RESPONSABILITAT PATRIMONIAL
- ÀREA DE PERSONAL
- ÀREA DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES, I CONVENIS DE COL·LABORACIÓ subjectes a la Llei 40/2015

C. Relació d'objeccions agrupades per ítem i ens:

Ítem	Nombre d'objeccions			Total
	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'Ingressos	
Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o altra causa del reconeixement	1	-	-	1
Que hi ha crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure	4	-	-	4
Que hi ha informe - proposta favorable del cap de la dependència o unitat administrativa en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en que basa el seu criteri, així com que la part dispositiva està clarament redactada i comprèn tots els extrems requerits per la naturalesa de l'acord	2	-	3	5
Que les obligacions responen a despeses aprovades i, si s'escau, fiscalitzades favorablement, llevat que l'aprovació de la despesa i el reconeixement de l'obligació s'hagin d'efectuar simultàniament	2	-	-	2
En el cas de tractar-se d'un pagament anticipat (a justificar), que no hi ha cap pagament anticipat anterior pendent d'efectuar simultàniament	1	-	-	1
Que la despesa es genera per un òrgan competent	2	-	-	2
Total d'objeccions	12	0	3	15

D. D'acord amb l'article 20 del RD 424/2017, que regula la intervenció sobre la comprovació material de la inversió, i d'acord amb la Circular d'Intervenció 2014/3, sobre la comprovació material de les inversions de la Diputació de Tarragona i dels organismes autònoms, durant l'exercici 2021 els representants delegats per l'òrgan interventor han assistit al següent nombre de recepcions amb l'emissió de les corresponents actes de recepció:

Tipus d'expedient de contractació	Nombre d'assistència a actes de recepció per tipus de contracte			Total
	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'ingressos	
Obres	12	0	1	13
Servei	16	1	8	25
Subministrament	36	0	8	44
Total	64	1	17	82

E. L'òrgan interventor exerceix el control financer de beneficiaris de subvencions sobre la Diputació de Tarragona i el seu organisme autònom Patronat de Turisme, d'acord amb els programes de treball establerts en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2022. Aquests treballs comprenen tant els inclosos en l'exercici 2022 com els treballs pendents d'exercicis anteriors.

En els quadres següents es mostren les dades relatives al control sobre les que es desprenen les conclusions de l'apartat 3 d'aquest informe.

Nombre d'informes emesos durant l'exercici 2022 desfavorables amb reintegrament, detallats per pla anual de control financer i ens:

Pla anual de control financer	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	Total
PCF19	8	7	15
PCF20	1	2	3
Total	9	9	18

Informació sobre els informes emesos amb proposta de reintegrament durant l'exercici 2022:

			Dades generals		Informació sobre els informes de CFS emesos durant el 2022							
Pla	Referència	Ens	Núm. exp. sel·leccionats	Import lliurat	Núm. exp. revisats	Import revisat (subvenció)	Reintegraments	Import revisat (subvenció)	Causa reintegrament (1)	Import reintegrament	Típus	Percentatge informes amb reintegrament sobre els revisats
2020	CFS2019CO	Corporació	57	5.620.680,14	28	1.666.724,20	1	17.950,32	37.1.c) i 37.1.f)	230,88	Parcial	28,57%
							1	150.000,00	37.1.c)	1.933,24	Parcial	
							1	15.000,00	37.1.f)	1.868,86	Parcial	
							1	4.436,66	37.3	4.436,66	Total	
							1	3.256,49	37.3	3.256,49	Total	
							1	2.904,75	37.3	2.904,75	Total	
							1	22.000,00	37.1.c) i 37.3	186,34	Parcial	
							1	1.319,25	37.1.c)	273,69	Parcial	
2020	CFS2019PT	Turisme	32	525.639,72	22	321.701,44	1	3.616,55	37.1.c)	380,03	Parcial	31,82%
							1	60.000,00	37.1.c)	5.466,53	Parcial	
							1	4.139,70	37.1.c)	185,34	Parcial	
							1	5.406,33	37.3	5.406,33	Total	
							1	12.400,99	37.1.c)	707,21	Parcial	
							1	7.233,09	37.1.c)	204,61	Parcial	
2021	CFS2020CO	Corporació	51	2.509.588,78	1	130.000,00	1	130.000,00	37.3 i 37.1.f)	51.986,72	Parcial	100,00%
							2021	CFS2020PT	Turisme	19	299.944,66	3
1	4.304,78	37.1 e)	4.304,78	Total								
TOTALS			159	8.955.853,30	54	2.144.106,76	18	317.993,99		87.109,74		33,33%

(1) Article 37 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, General de Subvencions

Percentatge d'informes emesos amb proposta de reintegrament en relació als informes revisats durant l'exercici 2022:

Ens	Núm. exp. revisats	Núm. exp. amb reintegrament	Percentatge d'informes amb reintegrament
Diputació de Tarragona	29	9	31,03%
OA Patronat de Turisme	25	9	36,00%

Annex 2. Estat d'execució de les actuacions del Pla de control financer 2022

Referència	Actuació	Ens	Estat
1PCF22	CF de beneficiaris de subvencions	OA Patronat de Turisme	Pendent (1)
2PCF22	CF de beneficiaris de subvencions	Diputació de Tarragona	Pendent (1)
3PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
4PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	Diputació de Tarragona	Finalitzat
5PCF22	Avaluació anual compliment de la morositat	Conjunt per la Diputació de Tarragona, OA Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
6PCF22	Verificació anual del saldo del compte 413	Diputació de Tarragona	Pendent
7PCF22	Auditoria de comptes	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
8PCF22	Auditoria de comptes	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
9PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	Diputació de Tarragona	Finalitzat
10PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
11PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
17PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	Diputació de Tarragona	En curs
18PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
19PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
21PCF22	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	Diputació de Tarragona	Finalitzat
22PCF22	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
23PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	OA Patronat de Turisme	Finalitzat

(1) A 31 de desembre de l'exercici 2022

