

Expedient: 8004330008-2023-0014292
Referència: AFR/eml
Òrgan competent: President/a

DECRET

Aprovació del pla d'acció de control financer de la Diputació de Tarragona i els seus Organismes Autònoms, exercici 2022

Fets

D'acord amb el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, la Intervenció de la Diputació de Tarragona exerceix el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

En l'exercici d'aquesta funció i, d'acord amb l'article 37 del citat RD l'Interventor ha d'elaborar, amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del compte general, l'informe resum dels resultats del control intern que assenyala l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

El 28 d'abril de 2023 l'Interventor va emetre l'Informe resum dels resultats de control intern de l'exercici 2022, del qual se'n va donar compte al Ple.

D'acord amb l'article 38 del RD 424/2017 la presidenta de la corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum dels resultats de control intern que hagi elaborat l'Interventor amb caràcter anual

En aquest sentit, s'ha elaborat el Pla d'acció annex que recull les accions a dur a terme per tal d'esmenar els incompliments exposats a l'Informe resum dels resultats de control intern

Fonaments de dret

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local.

En conseqüència, RESOLC:

Primer. Aprovar la formalització del Pla d'Acció de l'exercici 2022 de la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms, el qual s'annexa, que preveu les mesures per a esmenar les deficiències assenyalades a l'informe resum dels resultats de control intern, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

Segon. Remetre el Pla d'Acció a la Intervenció per tal que valori la seva adequació per solucionar les deficiències assenyalades i informi al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per tal de fer un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió econòmicofinancera

Tercer. Publicar el Pla d'acció i l'informe resum de l'exercici 2022 al Portal de transparència de la Diputació, en virtut del que estableixen els articles 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, i 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Règim de recursos:

- Aquest és un acte de tràmit i per tant no susceptible de recurs. No obstant això, les persones interessades hi poden formular al·legacions que han de ser resoltes en l'acte d'aquest procediment que resolgui definitivament en la via administrativa.

La presidenta

Noemí Llauredó Sans

Pla d'acció 2022

www.dipta.cat

PA



Diputació Tarragona

Índex

1. Introducció.....	2
2. Metodologia.....	2
3. Pla d'acció 2022	6
Annex I. Fitxes de les accions.....	9
Annex II. Resum de les accions.....	10

1. Introducció

L'article 38 del RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que el president de la corporació ha de formalitzar un pla d'acció que determini les mesures que s'han d'adoptar per esmenar les debilitats, les deficiències, els errors i els incompliments que es posin de manifest a l'informe resum dels resultats de control intern que hagi elaborat l'Interventor amb caràcter anual.

Aquest pla s'ha d'elaborar en el termini màxim de tres mesos des de la remissió de l'informe resum al ple i ha de contenir les mesures de correcció adoptades, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a efectuar, relatives tant a la gestió de la mateixa corporació com a la dels organismes i les entitats públiques adscrites o dependents i de les quals exerceixi la tutela.

El 28 d'abril de 2023 l'Interventor va emetre l'Informe resum dels resultats de control intern de l'exercici 2022, del qual se'n va donar compte al Ple. Per tant, el termini màxim per elaborar el pla d'acció de l'exercici 2022 va finalitzar el 28 de juliol de 2023.

Cal tenir en compte que l'últim Pla d'acció que es va emetre va ser el referent a l'Informe resum dels resultats de control de l'exercici 2018. Durant els exercicis 2019, 2020 i 2021 no es va emetre el Pla d'acció. És per aquest motiu, que el pla d'acció de l'exercici 2022 recull les accions per esmenar incidències detectades durant el període 2019-2022.

2. Metodologia

La metodologia per tal de definir les accions a incloure al Pla d'acció 2022 ha estat la següent:

Fase 1. Recull d'incidències

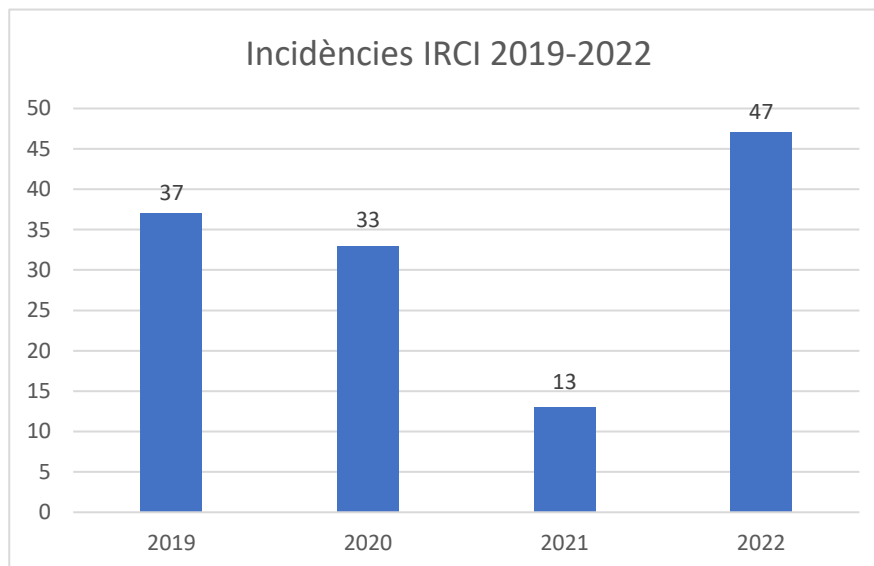
Fase 2. Depuració d'incidències

Fase 3. Determinar les accions

Fase 4. Elaborar les fitxes de les accions

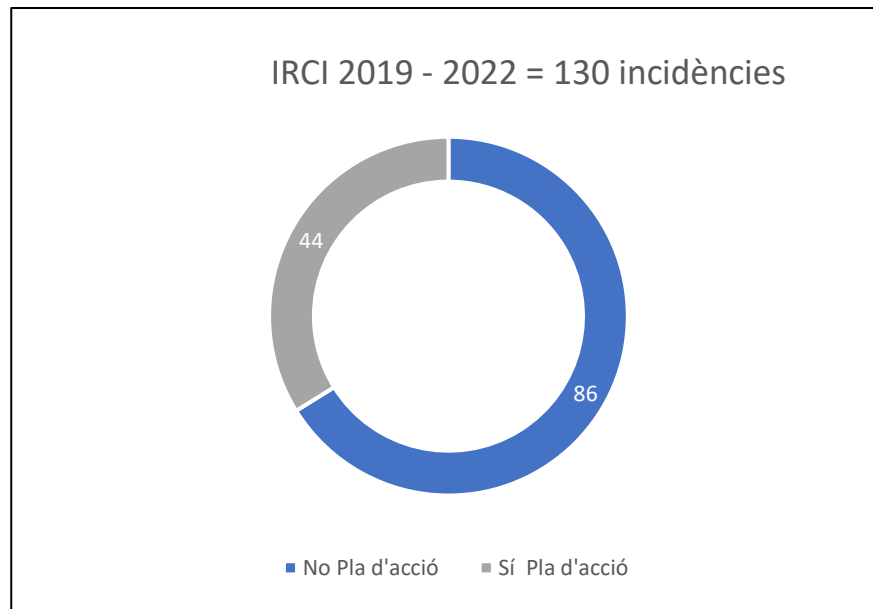
Fase 1. Recull d'incidències

La fase 1 ha consistit en l'elaboració d'una base de dades amb el recull de totes les incidències que, d'acord amb els Informes Resum dels treballs de Control Intern (IRCI) dels anys 2019, 2020, 2021 i 2022, requerien una acció. El resultat ha estat d'un total de 130 incidències, el detall per exercici és el següent:



Fase 2. Depuració d'incidències

En aquesta segona fase s'han depurat aquelles incidències que no s'associaran a cap acció. El resultat de la depuració ha estat el següent:

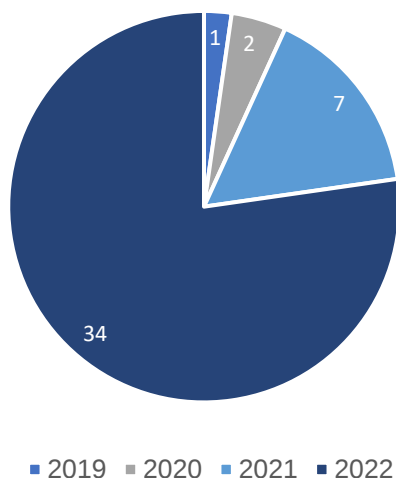


És a dir, de les 130 incidències identificades, 44 s'inclouran al pla d'acció i se n'exclouran les 86 restants. Aquesta depuració es fonamenta en les causes següents:

Codi Motiu	Nombre
1. Incidència no vigent.	50
2. No s'ha trobat una mesura adient per tal d'esmenar la incidència.	8
3. Els procediments relacionats amb la incidència estan en procés de canvi.	14
4. La incidència es verificarà en una actuació posterior de control financer.	14

Pel que fa a les 44 incidències que s'inclouran al Pla d'acció, aquestes provenen dels Informes resum dels resultats de control intern dels exercicis següents:

Any d'origen de les incidències



Fase 3. Determinar les accions

En aquesta fase s'han analitzat les 44 incidències i s'han identificat un total de 7 accions per tal d'esmenar-les:

Referència	Títol de l'acció
PA22-01	Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
PA22-02	Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes
PA22-03	Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos
PA22-04	Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures
PA22-05	Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
PA22-06	Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar
PA22-07	Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions

Fase 4. Elaborar les fitxes de les accions

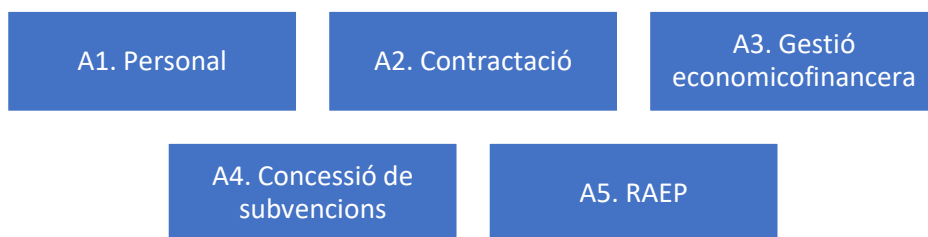
En l'última fase s'han elaborat les fitxes de cadascuna de les accions per tal de determinar: l'ens d'aplicació, l'àrea i la persona responsable, el calendari previst d'implementació i l'evidència amb la qual es donarà per assolida l'acció. Aquestes fitxes han estat validades pels responsables de les accions i es detallen en l'annex I d'aquest document.

3. Pla d'acció 2022

Així doncs, el Pla d'acció 2022 inclou 7 mesures a adoptar les quals es mostren al resum de l'annex II i, a continuació, s'analitzen per àrea de risc, ens d'aplicació, responsable i calendari d'implementació:

3.1 Àrea de risc

D'acord amb l'anàlisi prèvia de riscos de data 31 de març de 2023 es van establir cinc àrees de risc a la Diputació de Tarragona:



Les 7 accions definides afecten a tres de les cinc àrees, en concret, a les àrees A2. Contractació, A3. Gestió econòmicofinancera i A4. Concessió de subvencions:

Àrea 2. Contractació

- **PA22-01** Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
- **PA22-02** Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes
- **PA22-03** Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos

Àrea 3. Gestió econòmicofinancera

- **PA22-03** Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos
- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures

Àrea 4. Concessió de subvencions

- **PA22-05** Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
- **PA22-06** Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar
- **PA22-07** Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions

3.2 Ens d'aplicació

L'àmbit d'aplicació de les accions proposades afecten tant a la Corporació com als organismes autònoms Patronat de Turisme i BASE Gestió d'Ingressos:

BASE-Gestió d'Ingressos

- **PA22-01** Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
- **PA22-03** Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos
- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures

Corporació

- **PA22-01** Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
- **PA22-02** Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes
- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures
- **PA22-05** Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
- **PA22-06** Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar
- **PA22-07** Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions

Patronat de Turisme

- **PA22-01** Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures
- **PA22-05** Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
- **PA22-07** Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions

3.3 Responsable

Les àrees responsables d'implementar les accions són Intervenció, Presidència, Serveis Interns, Tresoreria i Secretaria.

Intervenció

- **PA22-01** Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
- **PA22-03** Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos
- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures
- **PA22-05** Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
- **PA22-06** Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar

Presidència

- **PA22-07** Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions

Serveis Interns

- **PA22-02** Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes

Tresoreria

- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures

Secretaria

- **PA22-05** Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions

3.4 Calendari d'implementació

Pel que fa al calendari d'implementació, cinc de les accions es preveuen assolir durant l'any 2023 i dues l'any 2024.

2023

- **PA22-01** Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
- **PA22-03** Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos
- **PA22-04** Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures
- **PA22-05** Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
- **PA22-06** Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar

2024

- **PA22-02** Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes
- **PA22-07** Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions

Annex I. Fitxes de les accions

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-01
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos
Àrea de risc	A2. Contractació
Títol de l'acció	Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Olga Molina Ruz i Josep García López
Calendari previst	31/12/2023
Descripció	Emetre una circular d'Intervenció amb l'objecte de regular les actuacions relatives a la comprovació material de la inversió. Com per exemple, la designació del representant de la Intervenció i el desenvolupament, seguiment i resultat dels actes d'intervenció de la comprovació material.
Evidència implementació	Publicació de la circular a la intranet.
Seguiment	

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-02
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació
Àrea de risc	A2. Contractació
Títol de l'acció	Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes
Àrea responsable	Serveis Interns
Persona responsable	Esther Esteve Candaliya
Calendari previst	30/06/2024
Descripció	Implantar una eina informàtica que, de manera automatitzada, amb la informació que es proporciona durant la preparació, licitació i adjudicació dels contractes, posi a disposició de les unitats de la Diputació informes, avisos i indicadors per al correcte control de l'execució dels contractes que promouen.
Evidència implementació	Eina de seguiment disponible a producció
Seguiment	

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-03
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	BASE-Gestió d'Ingressos
Àrea de risc	A2. Contractació i A3. Gestió econòmicofinancera
Títol de l'acció	Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Olga Molina Ruz i Maria Manresa Maixé
Calendari previst	31/12/2023
Descripció	Es durà a terme una formació integral en matèria de gestió pressupostària, comptabilitat, contractació i control intern al personal que tramita factures i contractes de l'organisme autònom BASE-Gestió d'Ingressos.
Evidència implementació	Acta de la sessió de la formació
Seguiment	

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-04
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos
Àrea de risc	A3. Gestió econòmicofinancera
Títol de l'acció	Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures
Àrea responsable	Tresoreria i Intervenció
Persona responsable	Cristina Òdena Rufie i Sandra Andreu Febas
Calendari previst	31/12/2023
Descripció	Emetre una circular conjunta entre les àrees de Tresoreria i Intervenció per tal de regular els terminis de tramitació de les factures. Com per exemple, establir un termini màxim per a la conformitat o rebuig de les factures.
Evidència implementació	Publicació de la circular a la intranet.
Seguiment	

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-05
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació i Patronat de Turisme
Àrea de risc	A4. Concessió de subvencions
Títol de l'acció	Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions
Àrea responsable	Secretaria i Intervenció
Persona responsable	Maite Velayos Esplugas i Teresa Barrera Hernández
Calendari previst	31/12/2023
Descripció	L'àrea de Secretaria preveu impulsar un grup de treball en matèria de subvencions format per personal de les unitats gestores de subvencions i les àrees de Secretaria i Intervenció. En aquest grup es presentaran les incidències detectades en matèria de control financer de subvencions per tal de posar-les en coneixement, cercar mecanismes per evitar-les i establir criteris per a un tractament homogeni de la tramitació de les subvencions.
Evidència implementació	Acta de la reunió en la qual es presentin les incidències detectades.
Seguiment	

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-06
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació
Àrea de risc	A4. Concessió de subvencions
Títol de l'acció	Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Teresa Barrera Hernández
Calendari previst	31/12/2023
Descripció	El Pla Anual de Control Financer de l'exercici 2023 inclou l'actuació 17PCF23 Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar. L'objectiu estratègic de l'actuació és analitzar els saldos compromesos de subvencions que estaven pendents a 31 de desembre de 2022 i s'han incorporat com a romanents de crèdit a l'exercici 2023, als efectes de verificar la seva incorporabilitat segons la normativa pressupostària vigent i els tràmits que s'han realitzat respecte de la justificació de les subvencions.
Evidència implementació	Emissió de l'informe provisional
Seguiment	

Pla d'acció 2022

Referència	PA22-07
Estat	Validat pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació i Patronat de Turisme
Àrea de risc	A4. Concessió de subvencions
Títol de l'acció	Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions
Àrea responsable	Presidència
Persona responsable	Eva Trullols Camps
Calendari previst	31/12/2024
Descripció	Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions en els termes que estableixen la Llei 38/2003 General de Subvencions i el RD 887/2006 pel qual s'aprova el Reglament de la Llei General de Subvencions. En concret, ha de contenir els objectius estratègics que es pretenen aconseguir, les línies de subvencions (en règim de concurrència competitiva o concessió directa), el règim de seguiment i avaluació continua i la vigència del Pla.
Evidència implementació	Emissió del Pla Estratègic de Subvencions amb els requisits establerts.
Seguiment	

Annex II. Resum de les accions

Referència	Ens d'aplicació	Àrea de risc	Títol de l'acció	Àrea responsable	Calendari previst
PA22-01	Corporació, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos	A2. Contractació	Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió	Intervenció	31/12/2023
PA22-02	Corporació	A2. Contractació	Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes	Serveis Interns	30/06/2024
PA22-03	BASE-Gestió d'Ingressos	A2. Contractació i A3. Gestió economicofinancera	Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos	Intervenció	31/12/2023
PA22-04	Corporació, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos	A3. Gestió economicofinancera	Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures	Tresoreria i Intervenció	31/12/2023
PA22-05	Corporació i Patronat de Turisme	A4. Concessió de subvencions	Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions	Secretaria i Intervenció	31/12/2023
PA22-06	Corporació	A4. Concessió de subvencions	Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar	Intervenció	31/12/2023
PA22-07	Corporació i Patronat de Turisme	A4. Concessió de subvencions	Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions	Presidència	31/12/2024