

Expedient: 8004330008-2024-0014289
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 2023

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 5 d'abril de 2024 l'Interventor va emetre l'Informe resum dels resultats de control intern de l'exercici 2023, 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 2023 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 economicofinancera.

Tercer. Publicar el Pla d'acció i l'informe resum de l'exercici 2023 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 2023

www.dipta.cat

PA



Diputació Tarragona

Índex

1. Introducció.....	2
2. Metodologia.....	2
3. Pla d'acció 2023	4
Annex I. Fitxes de les accions.....	8
Annex II. Resum de les accions.....	19

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 5 d'abril de 2024 l'Interventor va emetre l'Informe resum dels resultats de control intern de l'exercici 2023, del qual se'n va donar compte al Ple el 26 d'abril de 2024. Per tant, el termini màxim per elaborar el pla d'acció de l'exercici 2024 finalitzarà el proper 26 de juliol de 2024.

2. Metodologia

La metodologia per tal de definir les accions a incloure al Pla d'acció 2023 ha estat la següent:

Fase 1. Recull d'incidències

Fase 2. Depuració d'incidències

Fase 3. Determinar les accions

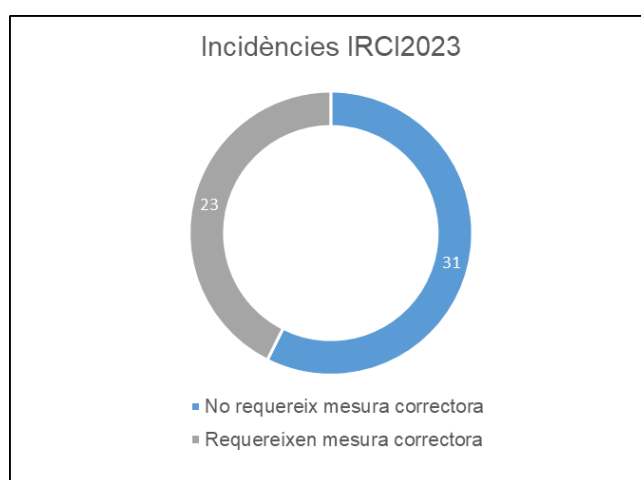
Fase 4. Elaborar les fitxes de les accions

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. Durant l'exercici 2023 s'han dut a terme 15 actuacions en les quals s'ha identificat 77 incidències, 54 de les quals es van incloure a l'Informe Resum dels treballs de Control Intern (IRCI) de l'any 2023.

Fase 2. Depuració d'incidències

De les 54 incidències incloses en l'IRCI Intervenció considera que 23 d'elles requereixen una mesura correctora:



És a dir, de les 54 incidències identificades, es proposen incloure al pla d'acció 23 i excloure'n 31 pels següents motius:

Motiu d'exclusió	Incidències
1. Incidència no vigent	14
2. Incidència esmenada	11
3. No s'ha trobat una mesura adient per tal d'esmenar la incidència	4
4. La incidència es verificarà en una actuació posterior de control financer	2
	31

Fase 3. Determinar les accions

En aquesta fase s'han analitzat les 23 incidències i s'han identificat un total de 10 accions per tal d'esmenar-les:

Referència	Ens d'aplicació	Títol de l'acció
PA23-01	Corporació i Patronat de Turisme	Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.
PA23-02	Corporació i Patronat de Turisme	Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.
PA23-03	Corporació	Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.
PA23-04	Corporació i Patronat de Turisme	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
PA23-05	BASE-Gestió d'Ingressos	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
PA23-06	Corporació	Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.
PA23-07	Patronat de Turisme	Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.
PA23-08	Patronat de Turisme	Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.
PA23-09	Patronat de Turisme	Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.
PA23-10	Patronat de Turisme	Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc.

Fase 4. Elaborar les fitxes de les accions

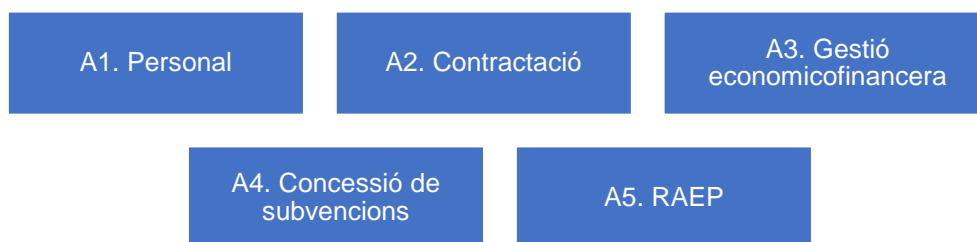
En l'última fase s'han elaborat les fitxes de cadascuna de les accions per tal de determinar: l'ens d'aplicació, l'àrea i la persona responsable, el calendari previst d'implementació i l'evidència amb la qual es donarà per assolida l'acció. Aquestes fitxes han estat validades pels responsables de les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

3. Pla d'acció 2023

Així doncs, el Pla d'acció 2023 inclou 10 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 23 de gener de 2024 es van establir cinc àrees de risc a la Diputació de Tarragona:



Les 10 accions definides afecten a tres de les cinc àrees, en concret, a les àrees A2. Contractació, A3. Gestió economicofinancera i A4. Concessió de subvencions:

Àrea 2. Contractació

- **PA23-07** Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.
- **PA23-08** Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.
- **PA23-09** Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.
- **PA23-10** Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc.

Àrea 3. Gestió economicofinancera

- **PA23-01** Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.
- **PA23-04** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
- **PA23-05** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
- **PA23-06** Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.

Àrea 4. Concessió de subvencions

- **PA23-02** Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.
- **PA23-03** Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.

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

- **PA23-05** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.

Corporació

- **PA23-01** Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.
- **PA23-02** Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.
- **PA23-03** Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.
- **PA23-04** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
- **PA23-06** Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.

Patronat de Turisme

- **PA23-01** Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.
- **PA23-02** Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.
- **PA23-04** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
- **PA23-07** Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.
- **PA23-08** Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.
- **PA23-09** Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.
- **PA23-10** Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc.

3.3 Responsable

Les àrees responsables d'implementar les accions són BASE-Gestió d'Ingressos, Intervenció, Patronat de Turisme, Secretaria i Tresoreria.

BASE-Gestió d'Ingressos

- **PA23-05** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.

Intervenció

- **PA23-01** Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.
- **PA23-03** Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.
- **PA23-06** Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.

Patronat de Turisme

- **PA23-07** Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.
- **PA23-08** Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.
- **PA23-09** Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.
- **PA23-10** Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc.

Secretaria

- **PA23-02** Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.

Tresoreria

- **PA23-04** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.

3.4 Calendari d'implementació

Pel que fa al calendari d'implementació, tres de les accions es preveuen assolir durant l'any 2024 i set l'any 2025.

2024

- **PA23-02** Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.
- **PA23-08** Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.
- **PA23-09** Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.

2025

- **PA23-01** Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.
- **PA23-03** Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.
- **PA23-04** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
- **PA23-05** Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
- **PA23-06** Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.
- **PA23-07** Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.
- **PA23-10** Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc.

Annex I. Fitxes de les accions

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-01
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació i Patronat de Turisme
Àrea de risc	A3. Gestió economicofinancera
Títol de l'acció	Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Natalia Garcia Corbacho
Calendari previst	01/04/2025
Descripció	Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413 del Patronat de Turisme i de la Corporació.
Evidència implementació	Assentament d'un trimestre del Patronat de Turisme i de la Corporació.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-02
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació i Patronat de Turisme
Àrea de risc	A4. Concessió de subvencions
Títol de l'acció	Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa
Àrea responsable	Secretaria
Persona responsable	Cristina Zamora Berzal i Marina Buera Potau
Calendari previst	31/12/2024
Descripció	Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa del Patronat de Turisme i de la Corporació.
Evidència implementació	Publicació de les Bases Generals de Subvencions modificades.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-03
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació
Àrea de risc	A4. Concessió de subvencions
Títol de l'acció	Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Iolanda Guimerà Melich i Teresa Barrera Hernández
Calendari previst	31/12/2025
Descripció	Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.
Evidència implementació	Acta de la sessió informativa a les unitats gestores.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-04
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació i Patronat de Turisme
Àrea de risc	A3. Gestió economicofinancera
Títol de l'acció	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors
Àrea responsable	Tresoreria
Persona responsable	Cristina Òdena Rufié i Anna López Bernad
Calendari previst	31/10/2025
Descripció	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors del Patronat de Turisme i de la Corporació.
Evidència implementació	Evidència del procediment implementat.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-05
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	BASE-Gestió d'Ingressos
Àrea de risc	A3. Gestió economicofinancera
Títol de l'acció	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors
Àrea responsable	BASE-Gestió d'Ingressos
Persona responsable	Patricia López Cia i Adalbert Beltran Bo
Calendari previst	31/12/2025
Descripció	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.
Evidència implementació	Evidència del procediment implementat.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-06
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Corporació
Àrea de risc	A3. Gestió economicofinancera
Títol de l'acció	Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Iolanda Guimerà Melich
Calendari previst	31/12/2025
Descripció	Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.
Evidència implementació	Assentament automàtic dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-07
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Patronat de Turisme
Àrea de risc	A2. Contractació
Títol de l'acció	Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat
Àrea responsable	Intervenció
Persona responsable	Carme Salvadó Giraltó
Calendari previst	01/04/2025
Descripció	Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.
Evidència implementació	Evidència de les factures als expedients de contractes menors.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-08
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Patronat de Turisme
Àrea de risc	A2. Contractació
Títol de l'acció	Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta
Àrea responsable	Patronat de Turisme
Persona responsable	Carme Salvadó Giraltó
Calendari previst	30/09/2024
Descripció	Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.
Evidència implementació	Evidència d'expedients del Patronat de Turisme a la versió web de l'e-contracta.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-09
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Patronat de Turisme
Àrea de risc	A2. Contractació
Títol de l'acció	Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme
Àrea responsable	Patronat de Turisme
Persona responsable	Carme Salvadó Giraltó
Calendari previst	31/12/2024
Descripció	Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.
Evidència implementació	Evidència de la publicació dels contractes al Registre Públic de Contractes.
Seguiment	

Pla d'acció 2023

Referència	PA23-10
Estat	Validada pel responsable
Ens d'aplicació	Patronat de Turisme
Àrea de risc	A2. Contractació
Títol de l'acció	Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc
Àrea responsable	Patronat de Turisme
Persona responsable	Carme Salvadó Giraltó
Calendari previst	31/12/2025
Descripció	Adjudicar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant un contracte basat en un acord marc.
Evidència implementació	Resolució de l'adjudicació del contracte.
Seguiment	

Annex II. Resum de les accions

Referència	Ens d'aplicació	Àrea de risc	Títol de l'acció	Àrea / Organisme responsable	Calendari previst
PA23-01	Corporació i Patronat de Turisme	A3. Gestió econòmicofinancera	Imputació trimestral automàtica de les despeses meritades i no comptabilitzades derivades de factures al compte 413.	Intervenció	01/04/2025
PA23-02	Corporació i Patronat de Turisme	A4. Concessió de subvencions	Modificar les Bases Generals de Subvencions per incloure un procediment de revisió de les justificacions amb terminis màxims per a la revisió i l'aprovació de la documentació justificativa.	Secretaria	31/12/2024
PA23-03	Corporació	A4. Concessió de subvencions	Consensuar la tramitació de convocatòries anticipades de subvencions de concurrència competitiva i dur a terme una sessió informativa a les unitats gestores.	Intervenció	31/12/2025
PA23-04	Corporació i Patronat de Turisme	A3. Gestió econòmicofinancera	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.	Tresoreria	31/10/2025
PA23-05	BASE-Gestió d'Ingressos	A3. Gestió econòmicofinancera	Implementar un procediment per a la liquidació automàtica d'interessos de demora i costos de cobrament, preceptius quan s'incompleix el termini legal de pagament a proveïdors.	BASE-Gestió d'Ingressos	31/12/2025
PA23-06	Corporació	A3. Gestió econòmicofinancera	Comptabilització automàtica dels ingressos derivats del preu públic per dret de matriculació.	Intervenció	31/12/2025
PA23-07	Patronat de Turisme	A2. Contractació	Introduir les factures als expedients dels contractes menors a través de la nova aplicació de comptabilitat.	Patronat de Turisme	01/04/2025
PA23-08	Patronat de Turisme	A2. Contractació	Tramitació dels contractes menors del Patronat de Turisme mitjançant la versió web de l'aplicació e-contracta.	Patronat de Turisme	30/09/2024
PA23-09	Patronat de Turisme	A2. Contractació	Publicació al Registre Públic de Contractes dels contractes menors del Patronat de Turisme.	Patronat de Turisme	31/12/2024
PA23-10	Patronat de Turisme	A2. Contractació	Tramitar les despeses derivades d'hotels i agències de viatges mitjançant l'acord marc.	Patronat de Turisme	31/12/2025