

Informe resum dels resultats de control intern 2023

www.dipta.cat

IRCI



Diputació Tarragona

Índex

1. Introducció	2
2. Abast de l'informe resum	3
3. Conclusions i recomanacions	6
3.1. Funció interventora	6
3.2. Control permanent no planificable	7
3.3. Control permanent planificable	8
3.3.1. Actuacions derivades d'una obligació legal	8
3.3.2. Actuacions derivades d'una anàlisi de riscos	14
3.4. Auditoria pública	19
3.4.1. Auditoria de comptes	19
3.5. Control financer sobre beneficiaris de subvencions	20
4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció	21
5. Valoració del Pla d'acció de l'exercici anterior	23
Annex 1. Actuacions realitzades en la funció de control intern	26
Annex 2. Estat d'execució de les actuacions del Pla de control financer 2023	31
Annex 3. Estat de l'execució dels treballs dels Plans de control financer anteriors al Pla del 2023	32

Data: a la data de la signatura electrònica

Expedient: 8004330008-2024-0006044

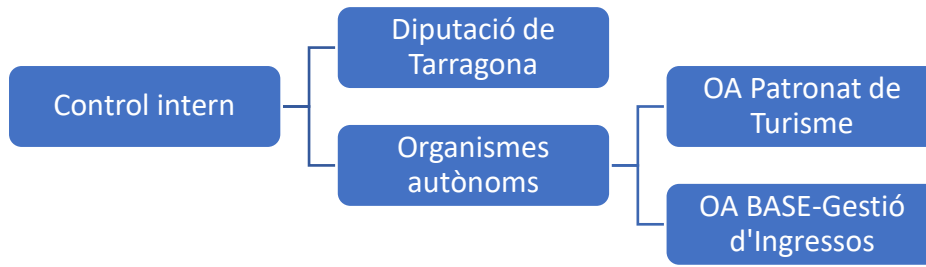
Informe resum dels resultats de control intern Exercici: 2023

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 dels controls interns, 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 2023 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 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 2023, 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 de 2018 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 31 de març del 2023 va elaborar el Pla anual de control financer i se'n va donar compte al Ple en data 28 d'abril del 2023. Aquest va ser modificat el 7 novembre del 2023. El Pla recull totes les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici 2023.

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 realitzat 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 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, 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			
	FUNCIÓ 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 2023, 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. Així mateix, durant l'any 2023 també es va contractar a una empresa externa per donar assistència tècnica a la Intervenció General en algunes de

les actuacions de control financer sobre beneficiaris de subvencions de l'any 2020 i 2021.

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 2023, 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 4.682 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	563	32	50	645
	De conformitat amb observacions complementàries no suspensives	1.142	8	12	1.162
	Amb objeccions suspensives	1	0	0	1
	Amb objeccions suspensives i observacions complementàries	1	0	0	1
	Total	1.707	40	62	1.809
Informes d'intervenció limitada prèvia de requisits bàsics	De conformitat	2.381	237	193	2.811
	De conformitat amb observacions complementàries no suspensives	50	0	4	54
	Amb objeccions suspensives	8	0	0	8
	Amb objeccions suspensives i observacions complementàries	0	0	0	0
	Total	2.439	237	197	2.873
Total d'informes FI	4.146	277	259	4.682	

Un informe amb objeccions va ser objecte de discrepància per part dels òrgans gestors pel que es va efectuar la corresponent resolució contrària 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 amb l'omissió de la funció interventora, s'ha emès un total de 15 informes, amb el detall que es mostra en la següent taula:

Ens	Número d'informes omissió funció interventora
Diputació de Tarragona	5
BASE-Gestió d'Ingressos	9
Patronat de Turisme	1
Total	15

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 2023 han derivat en l'emissió de 44 informes, corresponents a la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms.

A diferència dels informes emesos amb motiu de les modificacions de crèdit, els 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	6	4	3
Endeutament	0	0	0

	Diputació de Tarragona i organismes autònoms
Pressupost	1
Liquidació de pressupost	1
Objectiu estabilitat pressupostària	5
Patrimoni	24

En relació amb els informes de modificació de crèdit, es destaca que els informes d'incorporació de romanents han identificat 128,9 M € que incompleixen la limitació temporal establerta a l'article 182.2 del TRLRHL. Pel que fa a les modificacions de crèdit per crèdit extraordinari i suplement de crèdit, les memòries justificatives de la Diputació de Tarragona presenten mancances amb els requisits relatius a la justificació de la necessitat i impossibilitat de demorar-ho en exercicis posteriors,

la inexistència o insuficiència de crèdit i la indicació del finançament per als augmentos. Pel que fa als organismes autònoms, Patronat de Turisme i BASE-Gestió d'Ingressos, s'ha detectat la manca de justificació de la inexistència o insuficiència 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 2023 s'han realitzat les auditories de sistemes sobre el registre comptable de factures de la Diputació de Tarragona, l'OA Patronat de Turisme i l'OA BASE-Gestió d'Ingressos, corresponents al Pla anual de control financer 2023.

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 2023:

3.3.1.1.1. Auditoria de sistemes del registre comptable de factures. Diputació de Tarragona (5PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva amb excepcions	6

D'un total de 6 incidències, es destaquen:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
5PCF23-ISS.2	Inexactitud rellevant de la informació que ha de contenir el RCF en els termes que preveu l'article 7 de l'Ordre HAP/492/2014 respecte al nombre de factures rebutjades i la simultaneïtat de factures conformades i rebutjades.	A la vista de l'efecte que produeix el rebuig de factures no tramitades per tal de traspasar-les al RCF 2023, caldria replantejar-se el tractament intern d'aquests registres, de tal manera que el RCF reculli fidelment i oportunitat la informació que preveu l'article 7 de l'Ordre HAP/492/2014. En cas que procedeixi el rebuig d'una factura prèviament conformada, cal que aquesta sigui retornada a l'estat anterior, és a dir, sense que consti la conformació.

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
5PCF23-ISS.3	Incompliment puntual de l'article 7.3 del Reglament del RCF, segons el qual el termini màxim per anotar una factura en el RCF és d'1 dia hàbil. S'han localitzat dues factures retingudes en la plataforma eFACT que van ser descarregades manualment en el termini de 6 dies hàbils des de la seva anotació en l'eFACT.	Cal incidir en la tasca assignada en l'article 11.4 del mateix Reglament del RCF, segons el qual és responsabilitat del personal del Registre consultar diàriament els canals habilitats de recepció de factures electròniques per a la seva validació i oportú registre.
5PCF23-ISS.4	En el RCF 2022 consten 14 factures en paper que haurien d'haver estat emeses en format electrònic de conformitat amb l'article 4 de la L25/2013 i base 41 de les BEP 2022, corresponents a dos proveïdors amb pagaments domiciliats.	Es recomana que, per tal de complir amb la normativa vigent, o bé es modifiqui la forma de pagament d'aquestes factures per tal d'acollir-se a la base 41 de les BEP o bé els proveïdors emetin la factura electrònica i se'n tramiti el pagament sense domiciliació bancària.
5PCF23-ISS.5	Cap de les 14 factures esmentades en la incidència anterior no contenen els codis DIR 3 tal com exigeix l'apartat h) de l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014. S'ha ampliat la mostra amb 3 factures més emeses per un altre proveïdor i s'ha constatat que també presenten aquesta deficiència de validació formal.	Els apunts comptables de les factures en paper al Registre Comptable de Factures han d'incloure els codis DIR3 d'acord amb l'article 5.3.h de l'Ordre HAP/492/2014.
5PCF23-ISS.6	En el RCF 2022 consten rebutjades 12 factures per indicació de l'emissor de la factura, la tramitació de les quals no presenta una codificació homogènia en relació amb la causa del rebuig i s'ha dut a terme al marge del procediment previst per l'article 8 de l'Ordre HAP/492/2014, sense comptar amb la sol·licitud d'anul·lació presentada pel proveïdor.	La implementació del procediment legalment establert per l'article 8 de l'Ordre HAP/492/2014 donaria lloc a un tractament homogeni de tots els casos que siguin presentats per part dels proveïdors, alhora que facilitaria i agilitaria la tasca encomanada a la unitat responsable del RCF.
5PCF23-ISS.7	A banda dels codis de rebuig establerts per l'Ordre HAP/1650/2015, la Diputació aplica 13 codis propis més, els quals no s'han aprovat formalment ni s'han publicat a la seu electrònica. Addicionalment, s'ha observat un grau d'heterogeneïtat i dispersió en l'aplicació pràctica d'aquests codis que dificulta l'anàlisi prevista com a objectiu estratègic d'aquesta actuació (article 12.3 de la Llei 25/2013).	Per tal de possibilitar una anàlisi eficaç i eficient de l'auditoria de sistemes del RCF exigida anualment per imperatiu legal, cal que els codis preestablerts per rebutjar les factures es regulin formalment i es publiquin a la seu electrònica. També cal que aquesta homogeneïtzació de les causes de rebuig s'implementi de manera efectiva en el procés de rebuig de les factures.

3.3.1.1.2. Auditoria de sistemes del registre comptable de factures. OA Patronat de Turisme (6PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Patronat de Turisme	Opinió positiva amb excepcions	6

D'un total de 6 incidències, es destaquen:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
6PCF23-ISS.1	Inexactitud rellevant de la informació que ha de contenir el RCF en els termes que preveu l'article 7 Ordre HAP/492/2014 respecte al nombre de factures rebutjades.	A la vista de l'efecte que produeix el rebuig de factures no tramitades per tal de traspasar-les al RCF 2023, caldria replantejar-se el tractament intern d'aquests registres, de tal manera que el RCF reculli fidelment i oportunament la informació que preveu l'article 7 de l'Ordre HAP/492/2014.
6PCF23-ISS.2	Incompliment de l'article 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, que estableix el seu àmbit d'aplicació subjectiu i del qual es deriva l'obligatorietat d'acceptar la factura electrònica per part de l'Administració.	Cal incidir en l'obligatorietat, per part de l'Administració, d'acceptar factures electròniques, d'acord amb el que es preveu en 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, per la qual cosa cal preveure aquesta qüestió en la implantació del nou programa comptable que tindrà lloc properament.
6PCF23-ISS.3	Incompliment de l'article 7.3 del Reglament del RCF, segons el qual el termini màxim per anotar una factura en el RCF és d'1 dia hàbil.	Cal incidir en la tasca assignada en l'article 11.4 del mateix Reglament del RCF, segons el qual és responsabilitat del personal del Registre consultar diàriament els canals habilitats de recepció de factures electròniques per a la seva validació i oportú registre.
6PCF23-ISS.5	Les 6 factures obtingudes per mostreig incompleixen l'apartat h) de l'article 3 de l'Ordre HAP/492/2014. S'ha ampliat la mostra amb 3 factures més i s'observa que també presenten aquesta deficiència de validació formal.	Els apunts comptables de les factures en paper al Registre Comptable de Factures han d'incloure els codis DIR3 d'acord amb l'article 5.3.h de l'Ordre HAP/492/2014.
6PCF23-ISS.6	El Patronat de Turisme, a banda dels codis de rebuig establerts per l'Ordre HAP/1650/2015, aplica 13 codis de rebuig propis que no s'han aprovat formalment. Addicionalment, s'ha observat un grau d'heterogeneïtat i dispersió en l'aplicació pràctica d'aquests codis que dificulta l'anàlisi prevista com a objectiu estratègic d'aquesta actuació (article 12.3 de la Llei 25/2013).	Per tal de possibilitar una anàlisi eficaç i eficient de l'auditoria de sistemes del RCF exigida anualment per imperatiu legal, cal que els codis preestablerts per rebutjar les factures es regulin formalment. També cal que aquesta homogeneïtzació de les causes de rebuig s'implementi de manera efectiva en el procés de rebuig de les factures.

3.3.1.1.3. Auditoria de sistemes del registre comptable de factures. OA BASE-Gestió d'Ingressos (7PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
BASE-Gestió d'Ingressos	Opinió positiva	6

D'un total de 6 incidències, es destaquen:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
7PCF23-ISS.1	Inexactitud rellevant de la informació que ha de contenir el RCF en els termes que preveu l'article 7 Ordre HAP/492/2014 respecte al nombre de factures rebutjades i la simultaneïtat de factures conformades i rebutjades.	A la vista de l'efecte que produeix el rebuig de factures no tramitades per tal de traspasar-les al RCF 2023, caldria replantejar-se el tractament intern d'aquests registres, de tal manera que el RCF reculli fidelment i oportunament la informació que preveu l'article 7 de l'Ordre HAP/492/2014. En cas que procedeixi el rebuig d'una factura prèviament conformada, cal que aquesta sigui retornada a l'estat anterior, és a dir, sense que consti la conformació.
7PCF23-ISS.2	En el RCF 2022 consten 4 factures en paper que haurien d'haver estat emeses en format electrònic de conformitat amb l'article 4 de la L25/2013 i base 41 de les BEP 2022, corresponents a proveïdors amb pagaments domiciliats.	Es recomana que, per tal de complir amb la normativa vigent, o bé es modifiqui la forma de pagament d'aquestes factures per tal d'acollir-se a la base 41 de les BEP o bé els proveïdors emetin la factura electrònica i se'n tramiti el pagament sense domiciliació bancària.
7PCF23-ISS.3	Cap de les 4 factures esmentades en la incidència anterior no contenen els codis DIR 3 tal com exigeix l'apartat h) de l'article 5.3 de l'Ordre HAP/492/2014. S'ha preguntat a l'Organisme Autònom i ens ha confirmat aquesta deficiència de validació formal.	Els apunts comptables de les factures en paper al Registre Comptable de Factures han d'incloure els codis DIR3 d'acord amb l'article 5.3.h de l'Ordre HAP/492/2014.
7PCF23-ISS.4	En el RCF 2022 consten rebutjades 5 factures per indicació de l'emissor de la factura, la tramitació de les quals no especifica ni una codificació ni una descripció en relació amb la causa del rebuig i s'ha dut a terme al marge del procediment previst per l'article 8 de l'Ordre HAP/492/2014, sense comptar amb la sol·licitud d'anul·lació presentada pel proveïdor.	La implementació del procediment legalment establert per l'article 8 de l'Ordre HAP/492/2014 donaria lloc a un tractament homogeni de tots els casos que siguin presentats per part dels proveïdors, alhora que facilitaria i agilitaria la tasca encomanada a la unitat responsable del RCF.
7PCF23-ISS.5	A banda dels codis de rebuig establerts per l'Ordre HAP/1650/2015, BASE-Gestió d'Ingressos aplica 13 codis propis més, els quals no s'han aprovat formalment ni s'han publicat a la seu electrònica. Addicionalment, s'ha observat un grau d'heterogeneïtat i dispersió en l'aplicació pràctica d'aquests codis que dificulta l'anàlisi prevista com a objectiu estratègic d'aquesta actuació (Article 12.3 de la Llei 25/2013).	Per tal de possibilitar una anàlisi eficaç i eficient de l'auditoria de sistemes del RCF exigida anualment per imperatiu legal, cal que els codis preestablerts per rebutjar les factures es regulin formalment i es publiquin a la seu electrònica. També cal que aquesta homogeneïtzació de les causes de rebuig s'implementi de manera efectiva en el procés de rebuig de les factures.
7PCF23-ISS.6	En el RCF 2022 consten rebutjades 199 factures a petició de la unitat tramitadora de la factura, de les quals no s'especifica ni una codificació ni una descripció en relació amb la causa del rebuig.	Segons indica l'apartat 1 de la disposició addicional quarta de l'Ordre HAP/492/2014, en tot cas, el rebuig d'una factura, sigui quina sigui la fase en què es produeixi, requereix la consignació del motiu del rebuig per part de l'Administració.



3.3.1.2. Avaluació anual del compliment de la morositat (8PCF23)

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
Tots els ens	Opinió negativa	4

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

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
8PCF23-ISS.1	Manca de tramesa dels informes trimestrals a l'òrgan de Control Intern d'acord amb el que estableix l'article 10.2 de la Llei 25/2013.	Comunicar els informes trimestrals previstos a l'article 10.2 a Control Intern dins dels 15 dies següents a cada trimestre de l'any.
8PCF23-ISS.2	Manca de segregació de funcions entre Tresoreria i Intervenció respecte a l'emissió de l'informe trimestral de morositat.	Els informes de morositat han de ser emesos per la Tresoreria d'acord amb l'apartat c) de l'article 5.1 del RD 128/2018.
8PCF23-ISS.3	Manca del contingut mínim establert a la Guia per a l'elaboració dels informes trimestrals de morositat de l'exercici 2021.	Modificar l'informe trimestral de morositat per tal d'adaptar-lo al contingut mínim exigít per la normativa vigent.
8PCF23-ISS.4	Incompliment relatiu als efectes econòmics de la demora en el pagament de les operacions comercials (art. 5 i 8 de la Llei 3/2004 per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).	Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament i incloure aquesta informació als informes de morositat.

3.3.1.3. Verificació anual del saldo del compte 413

Durant l'exercici 2023 s'han realitzat les verificacions anuals del saldo del compte 413 de la Diputació de Tarragona corresponents als Plans anuals de control financer 2022 i 2023.

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

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

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

D'un total de 3 incidències, es destaquen:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
6PCF22-ISS.1	El compte 413 no s'ha utilitzat comptablement amb una periodicitat trimestral.	Comptabilitzar trimestralment les despeses meritades de les quals es tingui coneixement.
6PCF22-ISS.2	D'acord amb el procediment descrit per la Unitat de Comptabilitat i Gestió Pressupostària, han incorporat un nou procediment per comptabilitzar les despeses meritades corresponents a contractes majors, però dins d'aquest procediment no s'han tingut en compte els contractes majors de subministrament o serveis (import igual o superior a 15.000 €).	Aplicar el procediment P5. Contractes majors per a contractes de subministrament o serveis (import igual o superior a 15.000 €).

3.3.1.3.2. Verificació anual del saldo del compte 413 (11PCF23)

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

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva amb excepcions	6

D'un total de 6 incidències, es destaquen:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
11PCF23-ISS.1	Despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost que no s'ha comptabilitzat en el compte 413. Això comporta una infravaloració de les despeses i, en conseqüència, una sobrevaloració del resultat de l'exercici.	1.1) Instaurar mecanismes per tal que la Unitat de Comptabilitat disposi de la informació relativa a les despeses corresponents a l'Ajut de Fons Social i Assistència Sanitària, així com altres despeses de personal susceptibles de ser comptabilitzades en el compte 413. 1.2) Tenir en compte els contractes majors d'acord amb els imports establerts a la Llei 9/2017 de contractes del sector públic. 1.3) Instaurar mecanismes per tal que la Unitat de Comptabilitat disposi de la informació sobre les despeses de contractes majors susceptibles de ser comptabilitzades al compte 413.
11PCF23-ISS.2	Ús incorrecte de les divisionàries.	Verificar que l'operació compleixi amb les condicions per ser imputada en el compte 4130 o 4131, d'acord amb les definicions i relacions comptables del Pla General de Comptabilitat (ICAL) i la nota informativa 1/2019 de la IGAE.
11PCF23-ISS.3	Despesa comptabilitzada en el compte 4130 que no correspon per no haver-se reconegut l'obligació durant l'exercici 2023. Això comporta una sobrevaloració de les despeses i, en conseqüència, una infravaloració del resultat de l'exercici.	Establir mecanismes per tal que les factures traspasades efectivament siguin correctes.
11PCF23-ISS.4	No s'utilitza el compte 413 amb una periodicitat trimestral.	Comptabilitzar trimestralment les despeses meritades de les quals es tingui coneixement.

3.3.2. Actuacions derivades d'una anàlisi de riscos

En el Pla anual de control financer de l'exercici 2023, es van incorporar inicialment vint-i-quatre actuacions derivades de l'anàlisi de riscos realitzat sobre la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms per l'òrgan interventor. Fruit d'una modificació del Pla, cinc actuacions es va deixar sense efecte i dos actuacions s'incorporaran en el Pla anual de control financer de l'exercici 2024. Així mateix, durant l'exercici 2023 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 2021 i un informe relatiu a una actuació del Pla de l'exercici 2022. Es mostra en la següent taula els informes emesos:

Pla anual	Actuació
PCF21	13PCF21 Revisió dels instruments de planificació dels RRHH. Diputació de Tarragona
PCF22	17PCF22 Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit. Diputació de Tarragona
PCF23	13PCF23 Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària. Diputació de Tarragona
PCF23	16PCF23 Revisió dels pagaments a justificar. Diputació de Tarragona.
PCF23	17PCF23 Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar. Diputació de Tarragona
PCF23	19PCF23 Revisió de la contractació menor. Patronat de Turisme
PCF23	20PCF23 Revisió dels pagaments a justificar. 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 dels instruments de planificació dels RRHH. Diputació de Tarragona (13PCF21)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva	4

D'aquestes 4 incidències en què es fonamenta l'opinió no es destaca cap conclusió ni recomanació.

3.3.2.2. Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit. Diputació de Tarragona (17PCF22)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió negativa	1

D'aquesta incidència, destaca la següent conclusió i recomanació:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
17PCF22-ISS.01	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.	Despeses d'inversió: en la fase de fiscalització prèvia de l'aprovació i del compromís de despesa, verificar que la imputació es duu a terme a l'exercici pressupostari corresponent i, en cas contrari, emetre un informe amb objeccions suspensives. Despeses de transferències corrents i de capital: incloure i valorar el risc de manca de seguiment dels terminis de justificació de les subvencions concedides a l'anàlisi de riscos 2023.

3.3.2.3. Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària. Diputació de Tarragona (13PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva	12

D'aquestes 12 incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
13PCF23-ISS.1	Alt risc d'errades per procediment amb fases manuals.	Posada en pràctica del projecte integral de gestió tributària que la Unitat d'Ingressos ja ha presentat a la Intervenció, o bé de solucions alternatives que puguin resoldre les mancances de la gestió.
13PCF23-ISS.5	No es comptabilitzen els drets en la data de l'acte administratiu que els aprova (decret).	Posada en pràctica d'un nou sistema de gestió tributària que permeti adequar la data d'enregistrament dels drets.

3.3.2.4. Revisió dels pagaments a justificar. Diputació de Tarragona (16PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva	6

D'aquestes 6 incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
16PCF23-ISS.1	La base 36 de les BEP 2022 no compleix amb el contingut mínim establert a l'article 72.2 del RD 500/90.	Es recomana modificar la base 36 per tal que reguli el contingut mínim de l'article 72.2 del RD 500/90.
16PCF23-ISS.2	Manca de seguiment dels pagaments a justificar.	Establir mecanismes de seguiment per als pagaments a justificar.
16PCF23-ISS.3	La BEP 49 no preveu tota la casuística dels pagaments anticipats.	Actualitzar el contingut de la BEP 49 a l'efecte d'incloure les possibles casuístiques, sobretot en el cas que el beneficiari no justifiqui en el termini establert.
16PCF23-ISS.4	Deficiències comunes als procediments de seguiment i control dels pagaments anticipats de les subvencions.	Es recomana establir a les bases generals de subvencions un procediment estandarditzat per a totes les unitats, que indiqui criteris homogenis sobre els terminis de revisió, d'aprovació, de requeriment i, en definitiva, de gestió.
16PCF23-ISS.6	No s'han aprovat els justificants tot i estar presentats des de fa 6 mesos o més.	Es recomana realitzar els tràmits pertinents per aprovar els justificants presentats i, en cas de no aprovar-se totalment, iniciar els expedients de reintegrament corresponents.

3.3.2.5. Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar. Diputació de Tarragona (17PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Diputació de Tarragona	Opinió positiva amb excepcions	4

D'aquestes 4 incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
17PCF23-ISS.1	S'han detectat operacions en què no es compleix el règim d'incorporabilitat previst a l'art. 47.2 RD 500/90 i l'art. 182.2 del RDL 2/2004.	Analitzar la possibilitat i viabilitat de realitzar convocatòries anticipades o estudis d'execució que permetin una correcta pressupostació pluriennal de la despesa.
17PCF23-ISS.2	Termini mitjà de tramitació dels expedients relativament llarg.	Es recomana revisar les bases generals de subvencions per tal d'incloure mecanismes que permetin simplificar els tràmits i reduir els terminis de comprovació de la documentació justificativa per part de les unitats gestores.
17PCF23-ISS.3	Els terminis indicats en la normativa específica reguladora no s'adeqüen al règim d'incorporabilitat previst a l'art. 47.2 RD 500/90 i l'art. 182.2 del RDL 2/2004, ni en faciliten el compliment,	Acomodar els terminis d'execució i justificació previstos a les convocatòries, convenis i/o acords individuals de concessió de subvenció nominativa al règim d'incorporabilitat de les despeses, a fi de reduir el volum de romanents de crèdit que puguin arribar a incomplir els termes previstos a la normativa aplicable sobre incorporabilitat.
17PCF23-ISS.4	El compromís de la despesa que deriva de la normativa específica no s'ha aprovat l'any de la seva execució, incomplint el principi d'annualitat de l'art. 176 TRLRHL.	La recomanació és la mateixa que la indicada a les incidències 17PCF23.ISS.1 i 17PCF23.ISS-3.

3.3.2.6. Revisió de la contractació menor. Patronat de Turisme (19PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Patronat de Turisme	Opinió negativa	14

D'aquestes 14 incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
19PCF23-ISS.1	Els expedients dels contractes menors no contenen la factura corresponent d'acord amb l'article 118.3 LCSP.	Implantar un procediment per tal d'incloure les factures derivades dels contractes menors als corresponents expedients.
19PCF23-ISS.2	El Patronat de Turisme no pot seguir la tramitació establerta per als contractes menors a la base 42 de les BEP 2022.	Adaptar la base d'execució dels contractes menors a l'Organisme Autònom Patronat de Turisme.
19PCF23-ISS.3	Manca de documentació (pressupostos i declaració responsable) als expedients electrònics dels contractes menors.	Incloure tota la documentació referent a la contractació menor als expedients electrònics corresponents.

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
19PCF23-ISS.4	Els expedients de serveis amb import des de 10.000 € no s'han tramitat amb licitació publicada al Perfil de contractant, tal com estableix la base 42 de les BEP 2022.	La tramitació dels contractes menors ha de complir amb els requisits que s'estableixen a les BEP.
19PCF23-ISS.5	En dos contractes no s'ha pogut verificar el compliment de l'article 131.3 LCSP.	La declaració responsable ha de constar en tots els expedients dels contractes menors.
19PCF23-ISS.7	D'acord amb la base 42 de les BEP 2022, el contracte menor és per cobrir necessitats puntuals, no previsibles, d'urgència i no repetitives. En 4 dels 25 contractes l'objecte és previsible i reiterat.	Major planificació de la contractació: tramitar les despeses previsibles i reiterades mitjançant contractes majors.
19PCF23-ISS.8	S'han tramitat despeses mitjançant el procediment abreujat "ADO" que superen el llindar establert a la base 42 de les BEP 2022.	Major planificació de la contractació: tramitar les despeses d'acord amb l'import global que es preveu contractar.
19PCF23-ISS.9	Fraccionament de les despeses en agències de viatges i hotels.	Major planificació de la contractació: tramitar les despeses previsibles i reiterades mitjançant contractes majors.
19PCF23-ISS.12	Manca de publicació de la informació dels contractes menors al Perfil de contractant d'acord amb l'article 63.4 de la LCSP (incidència esmenada arran de l'informe provisional).	Publicar al Perfil de contractant la informació dels contractes menors.
19PCF23-ISS.13	Incompliment de la publicació dels contractes menors al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya i, en conseqüència, de la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. (Art. 335.1 i 346 LCSP).	Establir un procediment per a la comunicació al Registre Públic de Contractes (RPC) dels contractes tramitats pel Patronat de Turisme.

3.3.2.7. Revisió dels pagaments a justificar. Patronat de Turisme (20PCF23)

De l'actuació realitzada s'ha obtingut el següent resultat:

Ens	Resultat	Nombre d'incidències
Patronat de Turisme	Opinió positiva	2

D'aquestes 2 incidències en què es fonamenta l'opinió, destaquen les següents conclusions i recomanacions:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
20PCF23-ISS.1	La BEP 49 no preveu tota la casuística dels pagaments anticipats.	Actualitzar el contingut de la BEP 49 a l'efecte d'incloure les possibles casuístiques, sobretot en el cas que el beneficiari no justifiqui en el termini establert.
20PCF23-ISS.2	La inactivitat derivada de no seguir-se un procediment de revisió i control específic dels pagaments anticipats ha provocat la prescripció del dret de l'Administració a reconèixer o liquidar el reintegrament previst a l'art. 39 de la LGS.	Concretar amb l'Àrea de Secretaria la manera més adient de tancar l'expedient administrativament, tenint en compte la seva caducitat i consegüent prescripció. Posteriorment, traslladar a Intervenció la resolució adoptada a l'efecte d'efectuar l'assentament comptable corresponent al tancament del pagament anticipat.

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 2022 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	Nombre d'excepcions
Patronat de Turisme	Opinió favorable amb excepcions	1
BASE-Gestió d'Ingressos	Opinió favorable amb excepcions	2

3.4.1. Auditoria de comptes

3.4.1.1. Auditoria de comptes de l'OA Patronat de Turisme (3PCF23)

L'excepció que fonamenta l'opinió de l'informe d'auditoria de l'OA Patronat de Turisme és la següent:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
3PCF23-ISS.1	Manca de comptabilització de despeses meritades i no reconegudes al tancament de l'exercici.	Millorar els procediments per a la comptabilització de despeses meritades i no reconegudes al tancament de l'exercici.

3.4.1.2. Auditoria de comptes de l'OA BASE-Gestió d'Ingressos (4PCF23)

Les excepcions que fonamenten l'opinió de l'informe d'auditoria de l'OA BASE-Gestió d'Ingressos són les següents:

ID incidència	Conclusió de la incidència	Recomanació
4PCF23-ISS.1	Es comptabilitza en el Capítol 6 del pressupost de despeses reformes de locals que no són propietat de l'empresa i no es comptabilitzen al grup 2 Actiu corrent.	Analitzar en quins casos les reformes registrades al Capítol 6 del pressupost de despeses cal comptabilitzar-les al grup 2 d'Actiu corrent.
4PCF23-ISS.2	Les reclamacions per litigis en curs s'aprovisionen pel 100% del seu import sense tenir en compte la seva probabilitat, així com tampoc els possibles interessos de demora o altres costos associats.	Establir, amb Serveis Jurídics, un criteri per tal d'aprovisionar les responsabilitats segons la seva probabilitat.

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 2023 s'han emès un total de 61 informes corresponents als treballs que havien quedat pendents de plans anuals de control financer 2018, 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	35	9	44
Desfavorable amb reintegrament	10	7	17
Total	45	16	61

D'acord amb la informació de l'annex 1.E, dels 61 informes emesos, un total de 17 han resultat desfavorables amb reintegrament, aquests informes representen un 22,22 % i un 43,75 % 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.

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.

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

ID incidència	Referència acció	Debilitat	Acció proposada
6PCF22-ISS.1	PA23-1	El compte 413 no s'ha utilitzat comptablement amb una periodicitat trimestral.	Comptabilitzar trimestralment les despeses meritades de les quals es tingui coneixement.
6PCF22-ISS.2	PA23-1	D'acord amb el procediment descrit per la Unitat de Comptabilitat i Gestió Pressupostària, han incorporat un nou procediment per comptabilitzar les despeses meritades corresponents a contractes majors, però dins d'aquest procediment no s'han tingut en compte els contractes majors de subministrament o serveis (import igual o superior a 15.000 €).	Aplicar el procediment P5. Contractes majors per a contractes de subministrament o serveis (import igual o superior a 15.000 €).
11PCF23-ISS.1	PA23-1	Despesa meritada pendent d'aplicar al pressupost que no s'ha comptabilitzat en el compte 413. Això comporta una infravaloració de les despeses i, en conseqüència, una sobrevaloració del resultat de l'exercici.	1.1) Instaurar mecanismes per tal que la Unitat de Comptabilitat disposi de la informació relativa a les despeses corresponents a l'Ajut de Fons Social i Assistència Sanitària, així com altres despeses de personal susceptibles de ser comptabilitzades en el compte 413. 1.2) Tenir en compte els contractes majors d'acord amb els imports establerts a la Llei 9/2017 de contractes del sector públic. 1.3) Instaurar mecanismes per tal que la Unitat de Comptabilitat disposi de la informació sobre les despeses de contractes majors susceptibles de ser comptabilitzades al compte 413.

ID incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
11PCF23-ISS.2	PA23-1	Ús incorrecte de les divisionàries.	Verificar que l'operació compleixi amb les condicions per ser imputada en el compte 4130 o 4131, d'acord amb les definicions i relacions comptables del Pla General de Comptabilitat (ICAL) i la nota informativa 1/2019 de la IGAE.
11PCF23-ISS.3	PA23-1	Despesa comptabilitzada en el compte 4130 que no correspon per no haver-se reconegut l'obligació durant l'exercici 2023. Això comporta una sobrevaloració de les despeses i, en conseqüència, una infravaloració del resultat de l'exercici.	Establir mecanismes per tal que les factures traspassades efectivament siguin correctes.
11PCF23-ISS.4	PA23-1	No s'utilitza el compte 413 amb una periodicitat trimestral.	Comptabilitzar trimestralment les despeses meritades de les quals es tingui coneixement.
13PCF23-ISS.1	PA23-5	Alt risc d'errades per procediment amb fases manuals.	Posada en pràctica del projecte integral de gestió tributària que la Unitat d'Ingressos ja ha presentat a la Intervenció, o bé de solucions alternatives que puguin resoldre les mancances de la gestió.
13PCF23-ISS.5	PA23-5	No es comptabilitzen els drets en la data de l'acte administratiu que els aprova (decret).	Posada en pràctica d'un nou sistema de gestió tributària que permeti adequar la data d'enregistrament dels drets.
16PCF23-ISS.4	PA23-2	Deficiències comunes als procediments de seguiment i control dels pagaments anticipats de les subvencions.	Es recomana establir a les bases generals de subvencions un procediment estandaritzat per a totes les unitats, que indiqui criteris homogenis sobre els terminis de revisió, d'aprovació, de requeriment i, en definitiva, de gestió.
16PCF23-ISS.6	PA23-2	No s'han aprovat els justificants tot i estar presentats des de fa 6 mesos o més.	Es recomana realitzar els tràmits pertinents per aprovar els justificants presentats i, en cas de no aprovar-se totalment, iniciar els expedients de reintegrament corresponents.
17PCF23-ISS.1	PA23-3	S'han detectat operacions en què no es compleix el règim d'incorporabilitat previst a l'art. 47.2 RD 500/90 i l'art. 182.2 del RDL 2/2004.	Analitzar la possibilitat i viabilitat de realitzar convocatòries anticipades o estudis d'execució que permetin una correcta pressupostació pluriannual de la despesa.
17PCF23-ISS.2	PA23-2	Termini mitjà de tramitació dels expedients relativament llarg.	Es recomana revisar les bases generals de subvencions per tal d'incloure mecanismes que permetin simplificar els tràmits i reduir els terminis de comprovació de la documentació justificativa per part de les unitats gestores.
17PCF23-ISS.3	PA23-3	Els terminis indicats en la normativa específica reguladora no s'adeqüen al règim d'incorporabilitat previst a l'art. 47.2 RD 500/90 i l'art. 182.2 del RDL 2/2004, ni en faciliten el compliment,	Acomodar els terminis d'execució i justificació previstos a les convocatòries, convenis i/o acords individuals de concessió de subvenció nominativa al règim d'incorporabilitat de les despeses, a fi de reduir el volum de romanents de crèdit que puguin arribar a incomplir els termes previstos a la normativa aplicable sobre incorporabilitat.
17PCF23-ISS.4	PA23-3	El compromís de la despesa que deriva de la normativa específica no s'ha aprovat l'any de la seva execució, incomplint el principi d'annualitat de l'art. 176 TRLRHL.	La recomanació és la mateixa que la indicada a les incidències 17PCF23.ISS.1 i 17PCF23.ISS.3.

OA Patronat de Turisme

ID incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
3PCF23-ISS.1	PA23-1	Manca de comptabilització de despeses meritades i no reconegudes al tancament de l'exercici.	Millorar els procediments per a la comptabilització de despeses meritades i no reconegudes al tancament de l'exercici.
19PCF23-ISS.1	PA23-6	Els expedients dels contractes menors no contenen la factura corresponent d'acord amb l'article 118.3 LCSP.	Implantar un procediment per tal d'incloure les factures derivades dels contractes menors als corresponents expedients.
19PCF23-ISS.13	PA23-7	Incompliment de la publicació dels contractes menors al Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya i, en conseqüència, de la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya. (Art. 335.1 i 346 LCSP).	Establir un procediment per a la comunicació al Registre Públic de Contractes (RPC) dels contractes tramitats pel Patronat de Turisme.
19PCF23-ISS.2	PA23-6	El Patronat de Turisme no pot seguir la tramitació establerta per als contractes menors a la base 42 de les BEP 2022.	Adaptar la base d'execució dels contractes menors a l'Organisme Autònom Patronat de Turisme.
19PCF23-ISS.3	PA23-6	Manca de documentació (pressupostos i declaració responsable) als expedients electrònics dels contractes menors.	Incloure tota la documentació referent a la contractació menor als expedients electrònics corresponents.
19PCF23-ISS.4	PA23-6	Els expedients de serveis amb import des de 10.000 € no s'han tramitat amb licitació publicada al Perfil de contractant, tal com estableix la base 42 de les BEP 2022.	La tramitació dels contractes menors ha de complir amb els requisits que s'estableixen a les BEP.
19PCF23-ISS.5	PA23-6	En dos contractes no s'ha pogut verificar el compliment de l'article 131.3 LCSP.	La declaració responsable ha de constar en tots els expedients dels contractes menors.
19PCF23-ISS.9	PA23-8	Fraccionament de les despeses en agències de viatges i hotels.	Major planificació de la contractació: tramitar les despeses previsibles i reiterades mitjançant contractes majors.

Tots els ens

ID incidència	Referència acció	Debitat	Acció proposada
8PCF23-ISS.4	PA23-4	Incompliment relatiu als efectes econòmics de la demora en el pagament de les operacions comercials (art. 5 i 8 de la Llei 3/2004 per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials).	Preveure un circuit intern perquè es liquidin periòdicament els interessos de demora i els costos de cobrament i incloure aquesta informació als informes de morositat.

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

El 5 d'octubre de 2023 la Presidència va formalitzar el Pla d'acció de l'exercici 2022 de la Diputació de Tarragona i els seus organismes autònoms, que preveu les mesures per a esmenar les deficiències assenyalades a l'informe resum dels resultats de control intern de l'exercici 2022, el responsable d'implementar-les i el calendari d'actuacions a realitzar.

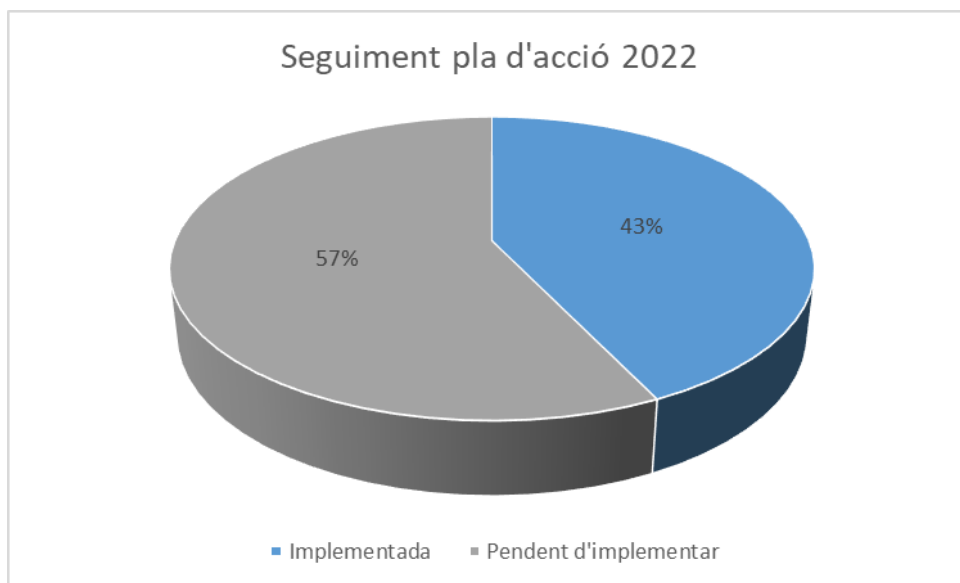
D'acord amb l'article 38.3 el Pla d'acció s'ha de remetre a l'òrgan interventor de l'entitat local, que n'ha de valorar l'adequació per solucionar les deficiències assenyalades i si s'escau els resultats obtinguts, i ha d'informar al Ple sobre la situació de la correcció de les debilitats posades de manifest en l'exercici del control intern, per permetre que el Ple faci un seguiment periòdic de les mesures correctores implantades per a la millora de la gestió economicofinancera.

El 25 de març de 2024 l'Interventor va emetre l'informe de seguiment del Pla d'acció 2022 amb les següents conclusions:

1. En relació amb el contingut del Pla d'acció 2022 s'ha verificat que aquest conté les mesures concretes que es proposen adoptar per corregir les deficiències posades de manifest a l'informe resum de control intern de l'exercici 2022, el responsable d'implementar-les i el calendari de les actuacions a realitzar tal i com estableix l'article 38.2 del RD 424/2017.
2. La Intervenció va presentar una proposta de mesures correctores a la Presidència per tal d'esmenar les incidències detectades. La Presidenta va emetre el decret d'aprovació del Pla d'acció 2022 tenint en compte íntegrament la proposta efectuada per la Intervenció, per la qual cosa, es valora que les mesures correctores són adequades per a esmenar les deficiències assenyalades en l'informe resum de control intern de l'exercici 2022.
3. En concret, el Pla d'acció 2022 va incloure 7 mesures correctores, amb el següent detall:

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

4. Pel que fa al seu seguiment a continuació es mostra l'estat actual d'implementació:



S'han implementat 3 de les 7 mesures, el què representa un 43% sobre el total.

A continuació es mostra l'estat de cadascuna:

Referència	Títol de l'acció	Calendari previst	Estat
PA22-01	Emetre una circular d'Intervenció sobre la comprovació material de la inversió	31/12/2023	Implementada
PA22-02	Implantar una eina de seguiment de l'execució dels contractes	30/06/2024	Pendent d'implementar
PA22-03	Impartir una formació integral a l'organisme BASE-Gestió d'Ingressos	31/12/2023	Pendent d'implementar
PA22-04	Emetre una circular de Tresoreria i Intervenció sobre els terminis de tramitació de les factures	31/12/2023	Pendent d'implementar
PA22-05	Presentar les incidències en matèria de control financer al grup de treball multidisciplinar en matèria de subvencions	31/12/2023	Implementada
PA22-06	Dur a terme una actuació de control financer sobre les subvencions pendents de justificar	31/12/2023	Implementada
PA22-07	Elaborar el Pla Estratègic de Subvencions	31/12/2024	Pendent d'implementar

En relació amb les 4 mesures pendents d'implementar, dues es preveien finalitzar a 31/12/2023 i, les altres dues, no es van preveure finalitzar fins al juny i desembre de 2024. En relació amb les dues mesures amb calendari vençut, les dues s'han iniciat els tràmits però resten pendents de finalitzar.

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:

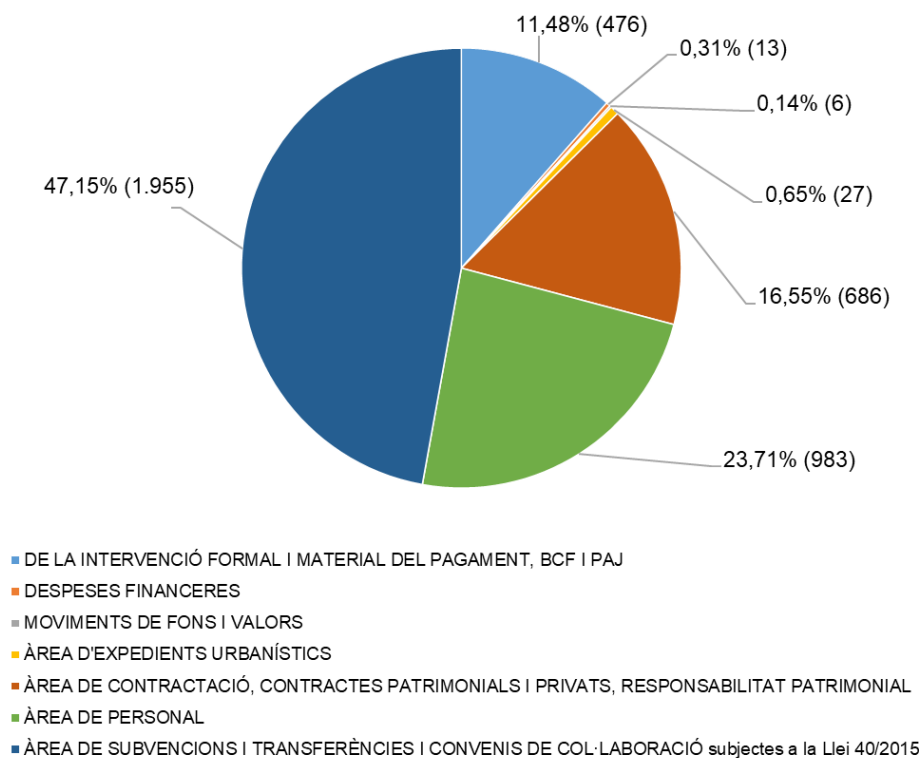
Modalitat de control intern	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'Ingressos	TOTAL INFORMES
Funció interventora: Fiscalització limitada prèvia de requisits bàsics	1.707	40	62	1.809
Funció interventora: Intervenció limitada prèvia de requisits bàsics	2.439	237	197	2.873
Omissió de fiscalització	5	15	9	29
Control financer permanent planificable: derivat d'una obligació legal (1)	4	2	1	7
Control financer permanent planificable: derivat d'una anàlisi de riscos (2)	5	2	0	7
Control financer permanent no planificable (1)	37	4	3	44
Auditoria pública: Auditoria de comptes		1	1	2
Control financer de beneficiaris de subvencions	45	16		61
TOTAL INFORMES	4.242	317	273	4.832

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

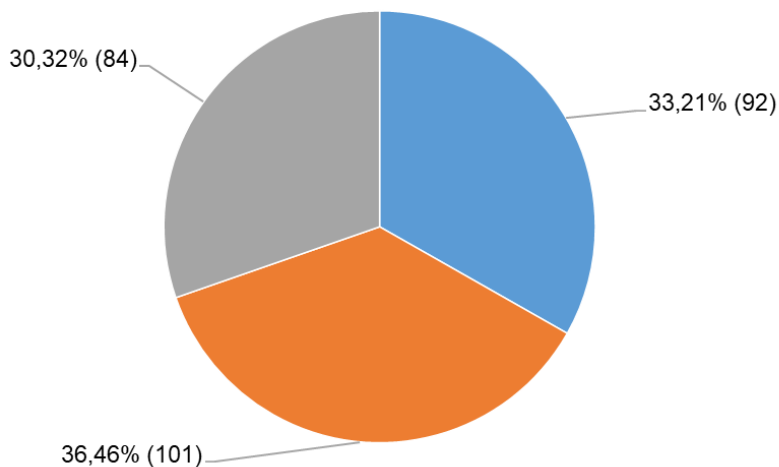
(2) A Diputació de Tarragona inclou un informe emès conjuntament amb Patronat de Turisme

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

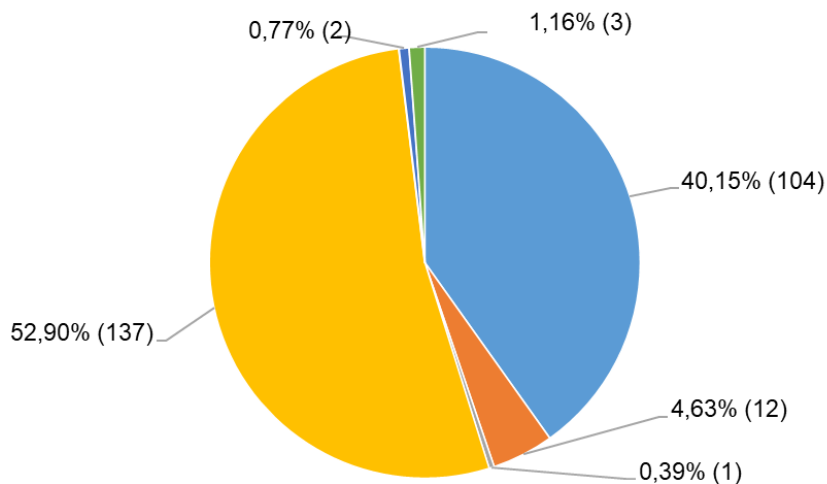


OA Patronat de Turisme



- DE LA INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT, BCF I PAJ
- ÀREA DE CONTRATACIÓ, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS, I RESPONSABILITAT PATRIMONIAL
- ÀREA DE SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES I CONVENIS DE COL·LABORACIÓ subjectes a la Llei 40/2015

OA BASE-Gestió d'Ingressos



- DE LA INTERVENCIÓ FORMAL I MATERIAL DEL PAGAMENT, BCF I PAJ
- DESPESES FINANCERES
- MOVIMENTS DE FONDS I VALORS
- ÀREA DE CONTRACTACIÓ, CONTRACTES PATRIMONIALS I PRIVATS, 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			
	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Total
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	-	-	2
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
Que la despesa es genera per un òrgan competent.	1	-	-	1
Que s'acredita, en la forma establerta en la normativa reguladora de la subvenció, que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social, i no és deutor per resolució de procedència de reintegrament.	1	-	-	1
Total d'objeccions	10	0	0	10

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 2023 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			
	Diputació de Tarragona	OA Patronat de Turisme	OA BASE-Gestió d'ingressos	Total
Obres	9	0	0	9
Servei	7	0	16	23
Subministrament	64	0	8	72
Total	80	0	24	104

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 2023. Aquests treballs comprenen tant els inclosos en l'exercici 2023 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 2023 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	1	0	1
PCF20	1	0	1
PCF21	8	7	15
Total	10	7	17

Informació sobre els informes emesos amb proposta de reintegrament durant l'exercici 2023:

Pla	Referència	Ens	Dades generals		Informació sobre els informes de CFS emesos durant el 2023							
			Núm. exp. sel·leccionats	Import lliurat	Núm. exp. revisats	Import revisat (subvenció)	Reintegraments	Import revisat (subvenció)	Causa reintegrament (1)	Import reintegrament	Tipus	Percentatge informes amb reintegrament sobre els revisats
2019	CFS2018CO	Corporació	46	5.713.960,04 €	1	100.000,00 €	1	100.000,00 €	37.1.c) i 37.3	4.498,26 €	Parcial	100,00%
2020	CFS2019CO	Corporació	59	5.651.999,39 €	1	200.000,00 €	1	200.000,00 €	37.1.c) i 37.3	77.531,63 €	Parcial	100,00%
2021	CFS2020CO	Corporació	48	2.509.588,78 €	43	1.370.326,64 €	1	15.759,33 €	37.1.c)	1.633,88 €	Parcial	18,60%
							1	618,25 €	37.3	618,25 €	Total	
							1	2.790,70 €	37.1.c)	302,65 €	Parcial	
							1	20.000,00 €	37.3	5.018,99 €	Parcial	
							1	10.000,00 €	37.1.c)	3.371,27 €	Parcial	
							1	13.112,32 €	37.3	13.112,32 €	Total	
							1	16.640,42 €	37.1.c)	16.640,42 €	Total	
2021	CFS2020PT	Turisme	19	299.944,66 €	16	274.263,54 €	1	4.959,25 €	37.3	4.959,25 €	Total	43,75%
							1	5.187,61 €	37.1.c)	602,82 €	Parcial	
							1	2.220,54 €	37.1.c)	2.220,54 €	Total	
							1	9.494,79 €	37.1.c)	693,70 €	Parcial	
							1	15.949,12 €	37.1.c)	1.274,33 €	Parcial	
							1	20.000,00 €	37.1.c)	20.000,00 €	Total	
							1	18.000,00 €	37.1.c)	469,00 €	Parcial	
TOTALS			172	14.175.492,87 €	61	1.944.590,18 €	17	469.732,33 €		167.947,31 €		27,87%

(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 2023:

Ens	Núm. exp. revisats	Núm. exp. amb reintegrament	Percentatge d'informes amb reintegrament
Diputació de Tarragona	45	10	22,22%
OA Patronat de Turisme	16	7	43,75%
Total	61	17	27,87%

Annex 2. Estat d'execució de les actuacions del Pla de control financer 2023

Referència	Actuació	Ens	Estat
1PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	OA Patronat de Turisme	Pendent
2PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	Diputació de Tarragona	Pendent
3PCF23	Auditoria de comptes	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
4PCF23	Auditoria de comptes	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
5PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	Diputació de Tarragona	Finalitzat
6PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
7PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	OA BASE-Gestió d'Ingressos	Finalitzat
8PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	Tots els ens	Finalitzat
11PCF23	Verificació anual del saldo del compte 413	Diputació de Tarragona	Finalitzat
12PCF23	Revisió de la contractació menor	Diputació de Tarragona	En curs
13PCF23	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària	Diputació de Tarragona	Finalitzat
14PCF23	Anàlisi dels criteris d'assignació de les subvencions directes al pressupost	Diputació de Tarragona	En curs
16PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	Diputació de Tarragona	Finalitzat
17PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	Diputació de Tarragona	Finalitzat
18PCF23	Revisió dels complements retributius personals	Tots els ens	En curs
19PCF23	Revisió de la contractació menor	OA Patronat de Turisme	Finalitzat
20PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	OA Patronat de Turisme	Finalitzat

Annex 3. Estat de l'execució dels treballs dels Plans de control financer anteriors al Pla del 2023

Pla anual de control financer	Actuació	Referència	Ens	Estat
PCF20	Control financer de beneficiaris de subvencions	2PCF20 (CFS2019CO)	Diputació de Tarragona	En curs
PCF21	Control financer de beneficiaris de subvencions	1PCF21 (CFS2020PT)	OA Patronat de Turisme	En curs
PCF21	Control financer de beneficiaris de subvencions	2PCF21 (CFS2020CO)	Diputació de Tarragona	En curs
PCF22	Control financer de beneficiaris de subvencions	1PCF22 (CFS2021PT)	OA Patronat de Turisme	En curs
PCF22	Control financer de beneficiaris de subvencions	2PCF22 (CFS2021CO)	Diputació de Tarragona	En curs

Informe resum dels resultats de control intern. Exercici 2023 (IRCI23)