

Pla anual de control financer 2024

www.dipta.cat

PCF



Diputació Tarragona

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Diputació de Tarragona. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ensi amb el CVE 2E23BC9C0EEA41D9A8D2DB82759ECC38 i data d'emissió 30/12/2024 a les 15:08:30

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | Introducció | 1 |
| 1.1. | Consideracions prèvies | 1 |
| 1.2. | Normativa reguladora | 2 |
| 1.3. | Objectius generals dels plans anuals de control financer..... | 3 |
| 1.4. | Tipus d'actuacions de control financer | 4 |
| 1.5. | Estructura orgànica de la Diputació de Tarragona | 5 |
| 2. | Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2024..... | 5 |
| 2.1. | Actuacions derivades d'obligació legal i planificables | 5 |
| 2.2. | Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos: | 6 |
| 3. | Desenvolupament de les actuacions..... | 8 |
| 3.1. | Equip i calendari | 9 |
| 3.2. | Els informes de control financer..... | 10 |
| 3.2.1 | Emissió i contingut dels informes de control financer..... | 10 |
| 3.2.2 | Procediment contradictori dels informes de control financer ... | 11 |
| 3.3. | Programes de treball | 11 |
| 4. | Tancament del Pla anual de control financer | 11 |
| 5. | Aprovació del pla de control financer de l'exercici 2024 | 12 |

1. Introducció

1.1. Consideracions prèvies

D'acord amb el que estableix el RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'administració local amb habilitació de caràcter nacional, els òrgans interventors de les administracions locals exerceixen el control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària en els termes que estableix la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004.

L'article 3 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 control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer.

Adicionalment, correspon als òrgans interventors de les entitats locals les competències de control sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajuts, d'acord amb l'article 44 de la llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

El 23 de gener de 2024 l'Interventor va signar el Pla anual de control financer de la Diputació de Tarragona i dels seus organismes autònoms de l'exercici 2024, que inclou les actuacions de control permanent planificables, tant les que deriven d'una obligació legal com les seleccionades anualment sobre la base d'un anàlisi de riscos.

Durant l'any 2024 s'han produït canvis que fan que s'hagi de modificar el Pla emès inicialment:

- 12-PCF24 Control financer de nòmines. Tots els ens.
Aquesta actuació no s'ha pogut dur a terme per manca de recursos, no obstant, durant l'exercici 2024 s'ha dut a terme la revisió de les retribucions mitjançant l'actuació 18PCF23 Revisió dels complements retributius personals inclosa al Pla anual de control financer de l'exercici 2023 i que restava pendent d'executar.
- 13-PCF24 Verificar el compliment de les obligacions derivades dels cobraments anticipats de les subvencions rebudes en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. Corporació.

Aquesta actuació no s'ha pogut dur a terme per manca de recursos, no obstant, es proposarà la seva incorporació al Pla anual de control financer de l'exercici 2025.

1.2. Normativa reguladora

La funció de control financer de les entitats locals i dels seus organismes autònoms es troba regulada en els següents articles:

- Articles 213 i 220 del reial decret legislatiu 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL en endavant).
- Articles 29 a 38 inclosos en el títol III 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, que va entrar en vigor l'1 de juliol de 2018.
- Títol III de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, pel control financer sobre beneficiaris de subvencions i entitats col·laboradores.

La funció de control financer ha estat també atribuïda a la Intervenció General segons l'article 92.bis de la LRBRL i l'article 4.1.b) del RD 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

L'exercici d'aquesta funció de control es troba regulat de forma subsidiària en els següents textos normatius:

1. Llei 47/2003 general pressupostària.
2. El RD 2188/1995, de 28 de desembre, pel que es desenvolupa el règim de control intern exercit per l'Administració de l'Estat.

El Reial decret 424/2017 que regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local ha vingut a desenvolupar d'una forma més completa el contingut de la funció de control financer regulada en el RDL 2/2004.

Segons s'especifica en el RD 424/2017, el control financer de l'activitat econòmica i financera del sector públic local s'ha d'exercir mitjançant l'exercici del control permanent i l'auditoria pública. A aquests efectes, l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla anual de control financer que reculli les actuacions de control permanent i auditoria pública que s'han de dur a terme durant l'exercici. Aquest Pla anual de control financer, elaborat amb les especificacions contingudes en l'article 31 del RD 424/2017, s'ha de remetre al ple a efectes informatius.

Els treballs derivats de la funció de control financer es desenvoluparan d'acord amb el que estableix el mateix RD 424/2017 i les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per al sector públic estatal.

D'acord amb l'article 220 del TRLRHL i l'article 33.1 del RD 424/2017, les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la IGAE. El 25 d'octubre de 2019, la IGAE va aprovar mitjançant Resolució l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, que són d'aplicació obligatòria per als treballs d'auditoria de comptes a partir dels comptes anuals de l'exercici 2019. Amb aquesta adaptació queden derogades les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades per la IGAE el 14 de febrer de 1997, en la part corresponent a l'auditoria de comptes i en la part del subjecte auditor, mantenint la seva vigència en el que sigui d'aplicació a l'auditoria operativa i de compliment. En aquest sentit, les actuacions d'auditoria pública sobre els ens de la Diputació de Tarragona es realitzarà prenent com a base les normes següents:

1. Normes d'auditoria del Sector Públic, aprovades per la IGAE el 14 de febrer de 1997.
2. Normes Internacionals d'Auditoria -NIA- adaptades al sector públic espanyol, aprovades mitjançant resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019.
3. Codi d'Ètica per a l'auditoria pública, aprovat mitjançant resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019.
4. Guia d'auditoria de la IGAE per a les auditories dels registres comptables de factures.
5. Norma tècnica per l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer, emesa per la IGAE en data 23 de novembre de 1999.
6. Tota la resta d'instruccions i normes i notes tècniques emeses per la IGAE en els àmbits respectius que siguin d'aplicació en cada moment.

1.3 Objectius generals dels plans anuals de control financer

El pla anual de control financer té com a objectius principals:

1. Comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de la Diputació de Tarragona i dels seus organismes autònoms, que ha de complir tant l'ordenament jurídic com els principis generals de bona gestió financera.

2. Verificar el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics de la Diputació de Tarragona.
3. Comprovar que els comptes anuals dels organismes autònom representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i els principis comptables i pressupostaris que li són aplicables i que contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
4. Millorar la gestió de la Diputació de Tarragona i dels seus organismes autònoms en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

Les finalitats complementàries del pla anual de control financer seran les següents:

1. Servir d'ajut a les finalitats de la Diputació de Tarragona.
2. Garantir la transparència de la gestió econòmica i financera dels organismes autònoms i serveis de la Corporació.
3. Proposar les àrees de millora de cada unitat gestora.
4. Comprovar la correcta aplicació de les subvencions públiques i el compliment de la normativa en la seva gestió i justificació.

1.4. Tipus d'actuacions de control financer

Per tal d'assolir els objectius i les finalitats exposades anteriorment, la Intervenció portarà a terme, d'acord amb el que estableix el RD 424/2017, les següents actuacions de control financer:

| Actuacions | |
|-----------------------------|---|
| De control permanent | Atribuïdes a l'interventor per l'ordenament jurídic |
| | Basades en una anàlisi prèvia de riscos |
| D'auditoria pública | Auditoria de comptes |
| | Auditoria de compliment i auditoria operativa |

1.5. Estructura orgànica de la Diputació de Tarragona

La Diputació de Tarragona té la següent estructura orgànica d'ens amb personalitat jurídica pròpia:

- Diputació de Tarragona
- O.A. BASE – Gestió d'Ingressos
- O.A. Patronat de Turisme

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer que es desenvoluparan durant l'exercici 2024 i que s'exposa en els punts següents, tenint en compte les prioritats de la Intervenció en el disseny de les actuacions a implementar i els mitjans humans disponibles, essencials per a la realització dels treballs.

2. Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2024

Durant l'exercici 2024 es desenvoluparan les següents actuacions de control financer, classificades tal i com estableix la normativa legal vigent i la Instrucció de Control Intern de la Diputació de Tarragona i organismes autònoms, distingint les que són derivades d'obligació legal i planificables i les que inclourem al PACF derivades de l'anàlisi de riscos:

2.1. Actuacions derivades d'obligació legal i planificables

Corporació

| Modalitat | Atribució | Referència | Actuació | Exercici | Normativa/Risc Associat |
|-------------------|-----------------------------|------------|--|----------|--|
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 1-PCF24 | Control financer de beneficiaris de subvencions | 2023 | Títol III de la llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 5-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de Corporació | 2023 | Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 8-PCF24 | Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat | 2023 | Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 9-PCF24 | Verificació anual del saldo del compte 413 | 2023 | DA 3a LO 2/2013, de 20 de desembre |

Patronat de Turisme

| Modalitat | Atribució | Referència | Actuació | Exercici | Normativa/Risc Associat |
|-------------------|-----------------------------|------------|--|----------|--|
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 2-PCF24 | Control financer de beneficiaris de subvencions | 2023 | Títol III de la Llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions |
| Auditoria pública | Actuació ordenament jurídic | 3-PCF24 | Auditoria de comptes del Patronat de Turisme | 2023 | Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 6-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures del Patronat de Turisme | 2023 | Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 8-PCF24 | Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat | 2023 | Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica |

BASE-Gestió d'Ingressos

| Modalitat | Atribució | Referència | Actuació | Exercici | Normativa/Risc Associat |
|-------------------|-----------------------------|------------|---|----------|--|
| Auditoria pública | Actuació ordenament jurídic | 4-PCF24 | Auditoria de comptes de BASE-Gestió d'Ingressos | 2023 | Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 7-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de BASE-Gestió d'Ingressos | 2023 | Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica |
| Control permanent | Actuació ordenament jurídic | 8-PCF24 | Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat | 2023 | Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica |

2.2. Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos

D'acord amb l'anàlisi prèvia de riscos de l'exercici 2024, inclòs en l'expedient 8004330008-2024-0000693 s'han identificat 5 àrees de risc les quals es desglossen en un total d'11 unitats de risc. El total de riscos detectats en aquestes unitats de risc ha estat de 71 riscos, dels quals s'han prioritzat els següents:

Corporació

| Risc | |
|----------------|--|
| A1U3R01 | Abonament improcedent de retribucions bàsiques: sou, triennis i pagues extraordinàries bàsiques. |
| A1U3R02 | Abonament improcedent de retribucions complementàries: complement destí, complement específic i productivitat adequació. |
| A1U3R06 | Aplicació improcedent o incorrecta d'increments retributius. |
| A2U3R04 | Reconèixer obligacions sense vinculació directa de la despesa al servei o fi públic. |





| Risc | |
|----------------|---|
| A3U1R07 | Reintegrant de subvencions rebudes. |
| A3U3R02 | Manca de seguiment de les despeses amb finançament afectat. |

Patronat de Turisme

| Risc | |
|----------------|--|
| A1U3R01 | Abonament improcedent de retribucions bàsiques: sou, triennis i pagues extraordinàries bàsiques. |
| A1U3R02 | Abonament improcedent de retribucions complementàries: complement destí, complement específic i productivitat adequació. |
| A1U3R06 | Aplicació improcedent o incorrecta d'incrementos retributius. |

BASE Gestió d'Ingressos

| Risc | |
|----------------|--|
| A1U3R01 | Abonament improcedent de retribucions bàsiques: sou, triennis i pagues extraordinàries bàsiques. |
| A1U3R02 | Abonament improcedent de retribucions complementàries: complement destí, complement específic i productivitat adequació. |
| A1U3R06 | Aplicació improcedent o incorrecta d'incrementos retributius. |
| A2U1R01 | Impulsar i preparar contractes innecessaris o perjudicials. |
| A2U1R02 | Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència. |
| A2U2R03 | Adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor. |
| A3U1R05 | Ingressos no reflectits adequadament als estats financers. |
| A5U1R06 | Risc d'irregularitats en la transferència dels ingressos als ens delegants (errors, ingressos desconeguts, etc.) |

En base als riscos detectats, els recursos disponibles i les prioritats establertes, s'ha determinat planificar les actuacions següents per tal de comprovar el nivell de correcció de les diferents àrees afectades pels riscos¹:

Corporació

| Atribució | Referència | Actuació | Exercici | Ens | Normativa/Risc Associat |
|--------------------|------------|---|----------|------------|-------------------------|
| Actuació anual PCF | 10-PCF24 | Revisió de les despeses d'atencions protocol·làries i representatives | 2023 | Corporació | A2U3R04 |

BASE Gestió d'Ingressos

| Atribució | Referència | Actuació | Exercici | Ens | Normativa/Risc Associat |
|--------------------|------------|----------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------------|
| Actuació anual PCF | 11-PCF24 | Revisió de la contractació menor | 2023 | BASE-Gestió d'Ingressos | A2U1R01 A2U1R02 A2U2R03 |

¹ L'àmbit objectiu és l'establert en la columna "Actuació". L'àmbit subjectiu és l'establert en la columna "Ens" i l'àmbit temporal és l'establert en la columna "Exercici".

| Atribució | Referència | Actuació | Exercici | Ens | Normativa/Risc Associat |
|--------------------|------------|--|----------|-------------------------|-------------------------|
| Actuació anual PCF | 14-PCF24 | Revisió dels saldos dels comptes 554 Cobraments pendents d'aplicació | 2023 | BASE-Gestió d'Ingressos | A3U1R05 A5U1R06 |

Cal tenir en compte que en l'actuació 8-PCF24 Avaluació del compliment la normativa en matèria de morositat s'ha inclòs tant a Corporació com als organismes autònoms perquè es realitzarà de manera conjunta per als tres ens.

La configuració d'aquest pla s'entén sense perjudici de les modificacions que es puguin donar en el decurs del 2024 en funció de nous riscos que es posin de manifest que justifiquin la seva prioritització respecte del pla inicialment aprovat o a actuacions no planificades que s'esdevinguin per l'activitat ordinària o extraordinària dels ens que conformen el grup corporatiu; durant el 2024 es donarà, tanmateix, continuïtat als treballs no conclusos procedent de plans anteriors.

Tant la Diputació de Tarragona com els seus dos organismes autònoms estan sotmesos a funció interventora i a control permanent, per la qual cosa no s'han planificat actuacions d'auditoria de compliment ni auditories operatives d'acord amb el que estableix l'article 29.3.B).

La Norma tècnica emesa per la IGAE en data 23 de novembre de 1999, preveu la realització de l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions del control financer. L'article 34 del RD 424/2017 atorga a l'òrgan interventor la facultat de comptar amb la col·laboració pública o privada per a les actuacions d'auditoria pública. D'acord amb aquest pla, es realitzaran els treballs d'auditoria de comptes dels organismes autònoms BASE-Gestió d'Ingressos i Patronat de Turisme mitjançant la contractació d'una empresa d'auditoria externa, pel que, els esmentats treballs d'auditoria estaran sotmesos a control de qualitat d'acord amb la Norma tècnica de la IGAE. La resta d'actuacions de control financer es desenvoluparan pels equips de treball interns sota les directrius del mateix responsable i supervisor, motiu pel qual no serà necessari sotmetre a control addicional de qualitat.

3. Desenvolupament de les actuacions

Els expedients de control financer derivats d'aquest pla s'elaboraran a través del gestor documental corporatiu i de forma electrònica.

3.1 Equip i calendari

Els equips de treball que executaran el present pla estaran formats per personal propi de la Intervenció, a excepció de les auditories de comptes dels organismes autònoms que es duran a terme amb la col·laboració d'una empresa d'auditoria externa en el marc de la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, emesa per la IGAE el 30 de desembre de 2020.

Es podran contractar externament aquells treballs que no puguin executar-se per personal propi per manca de temps, capacitació o altres, i la normativa prevegi expressament que poden dur-se a terme amb la col·laboració de professionals externs; en tot cas, s'haurà de justificar necessàriament a l'expedient de contractació la insuficiència de mitjans interns per a executar l'objecte del contracte.

Així doncs, la previsió d'equips a assignar a les diferents actuacions és la següent:

| Referència | Actuació | Exercici | Ens | Equip |
|------------|---|----------|-------------------------|---------------|
| 1-PCF24 | Control financer de beneficiaris de subvencions | 2023 | Corporació | Intern |
| 2-PCF24 | Control financer de beneficiaris de subvencions | 2023 | Patronat de Turisme | Intern |
| 3-PCF24 | Auditoria de comptes del Patronat de Turisme | 2023 | Patronat de Turisme | Extern/Intern |
| 4-PCF24 | Auditoria de comptes de BASE-Gestió d'Ingressos | 2023 | BASE-Gestió d'Ingressos | Extern/Intern |
| 5-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de Corporació | 2023 | Corporació | Intern |
| 6-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures del Patronat de Turisme | 2023 | Patronat de Turisme | Intern |
| 7-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de BASE-Gestió d'Ingressos | 2023 | BASE-Gestió d'Ingressos | Intern |
| 8-PCF24 | Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat | 2023 | Tots els ens | Intern |
| 9-PCF24 | Verificació anual del saldo del compte 413 | 2023 | Corporació | Intern |
| 10-PCF24 | Revisió de les despeses d'atencions protocol·làries i representatives | 2023 | Corporació | Intern |
| 11-PCF24 | Revisió de la contractació menor | 2023 | BASE-Gestió d'Ingressos | Intern |
| 14-PCF24 | Revisió dels saldos dels comptes 554 Cobraments pendents d'aplicació | 2023 | BASE-Gestió d'Ingressos | Intern |

El calendari de treball planificat és el que es mostra en el quadre següent, tenint en compte la dedicació parcial d'alguns dels equips interns:

| Actuació | Ens | gen | feb | mar | abr | mai | jun | jul | ago | set | oct | nov | des |
|----------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1-PCF24 | Control financer de beneficiaris de subvencions | | | | | | | | | | | | |
| 2-PCF24 | Control financer de beneficiaris de subvencions | | | | | | | | | | | | |
| 3-PCF24 | Auditoria de comptes del Patronat de Turisme | | | | | | | | | | | | |
| 4-PCF24 | Auditoria de comptes de BASE-Gestió d'Ingressos | | | | | | | | | | | | |
| 5-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de Corporació | | | | | | | | | | | | |
| 6-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures del Patronat de Turisme | | | | | | | | | | | | |
| 7-PCF24 | Auditoria de sistemes del registre comptable de factures de BASE-Gestió d'Ingressos | | | | | | | | | | | | |
| 8-PCF24 | Avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat | | | | | | | | | | | | |
| 9-PCF24 | Verificació anual del saldo del compte 413 | | | | | | | | | | | | |
| 10-PCF24 | Revisió de les despeses d'atencions protocol·làries i representatives | | | | | | | | | | | | |
| 11-PCF24 | Revisió de la contractació menor | | | | | | | | | | | | |
| 14-PCF24 | Revisió dels saldos dels comptes 554 Cobraments pendents d'aplicació | | | | | | | | | | | | |

Per aquelles actuacions que ho requereixin, es realitzarà una avaluació prèvia de la independència del personal que hagi de portar-les a terme d'acord amb la normativa específica emesa per l'Oficina Nacional d'Auditoria.

3.2 Els informes de control financer

3.2.1 Emissió i contingut dels informes de control financer

Els informes de control financer es presentaran per escrit i per l'Interventor general. En els casos que així s'escaigui, es farà constar expressament que s'han tingut en compte les normes tècniques d'auditoria del sector públic o altra normativa aplicable. Així mateix, s'efectuaran les recomanacions oportunes per a la introducció de millores que ajudin a corregir les àrees problemàtiques o les debilitats detectades, acompanyat amb una descripció de les millores més notables assolides, especialment quan les millores de gestió en una àrea puguin ser aplicades a qualsevol altra. Aquestes recomanacions seran les que posteriorment, i com a mínim, es recolliran en la proposta de pla d'acció de mesures correctores.

L'emissió i el contingut dels informes s'haurà de fer tenint en compte la normativa establerta per la IGAE i les NIA-ES SP d'acord amb la naturalesa de les actuacions.

El contingut, presentació, procediment de comunicació i conseqüències dels informes derivats de les actuacions control financer de beneficiaris de subvencions, de referències 1-PCF24 i 2-PCF24, es regiran pel que estableix la llei 38/2003 general de subvencions.

L'exercici 2024 tots els informes de control financer estaran inclosos en expedients electrònics i s'utilitzarà el flux creat per incorporar-los als expedients corresponents, tenint d'aquesta manera, tota l'activitat de control generada, documentada i custodiada en format electrònic en el context d'expedients electrònics.

3.2.2 Procediment contradictori dels informes de control financer

Un cop finalitzats els treballs de camp de les actuacions amb referències del 3-PCF24 al 14-PCF24, es redactaran els informes provisionals que es comunicaran a les unitats gestores. Aquests informes estan sotmesos al procediment contradictori, els destinataris podran presentar les al·legacions que creguin oportunes en un termini màxim de 15 dies a partir de la data de recepció dels informes.

Un cop resoltes les al·legacions, o bé finalitzat el termini sense que se n'hagin presentat, s'emetrà l'informe definitiu que es comunicarà a les unitats gestores i al president de l'entitat local i, a través d'aquest, al Ple per al seu coneixement.

La resta de les actuacions no seran susceptibles de procediment contradictori, i els informes que es generin s'incorporaran als expedients corresponents sense cap més tràmit, llevat els de les actuacions 1-PCF24 i 2-PCF24, que es regiran pel que estableix la llei 38/2003 general de subvencions.

3.3 Programes de treball

Totes les actuacions previstes en aquest pla desenvoluparan els corresponents programes de treball amb caràcter previ a l'execució dels treballs de camp.

Aquests actuacions, els seus programes de treball i els informes que se'n derivin es tramitaran a través del gestor documental corporatiu en els expedients corresponents.

4. Tancament del Pla anual de control financer

L'article 213 del RD 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei de les hisendes locals estableix que els òrgans interventors de les entitats locals remetran amb caràcter anual a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un

informe resum dels resultats dels controls interns desenvolupats cada exercici, en el termini i amb el contingut que es regulin per llei. En aquest informe s'inclouran tant els resultats derivats de l'exercici de la funció interventora com els de la funció de control financer. Aquest informe serà el que donarà tancament al Pla anual de control financer de l'exercici 2024 pel que fa a la funció de control financer.

L'article 37 del RD 424/2017 estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar amb caràcter anual un informe resum dels resultats del control intern que assenyalava l'article 213 del RD 2/2004. Aquest informe ha de contenir els resultats més significatius derivats de les actuacions de control financer i de funció interventora dutes a terme l'exercici anterior d'acord amb el que estableix la Resolució de 2 d'abril de 2020, de la Intervenció General de la Administració del Estado, per la que s'estableixen les instruccions a les que hauran d'ajustar-se el contingut, estructura i format de l'informe resum.

En el marc que estableix aquest article, la Intervenció elaborarà un informe anual de resum dels resultats dels controls interns realitzats en el qual s'inclourà el tancament del Pla de control financer de l'exercici amb indicació de tots els treballs efectuats, el seu resultat i si hi ha alguna actuació que no s'hagi finalitzat i s'hagi d'abandonar o prorrogar la seva execució.

Aquest informe es remetrà a la Comissió Informativa de Desenvolupament i Gestió pressupostària i al Ple coincidint amb l'aprovació del Compte General.

5. Aprovació del pla de control financer de l'exercici 2024

D'acord amb tot el que s'exposa anteriorment i per tal de donar compliment al que es diu en l'article 31 del RD 424/2017, es disposa el següent:

- S'aprova el pla de control financer per a l'any 2024 amb les actuacions que s'estableixen en el punt 2 i les especificitats que s'estableixen en la resta del present document.
- L'execució de les actuacions es portaran a terme pel personal adscrit a la Intervenció general sense perjudici de la col·laboració que sigui necessària.
- En l'execució de les auditories de comptes es comptarà amb la col·laboració d'auditors de comptes o societats d'auditoria en els termes previstos en l'article 34 del RD 424/2017.

- La tramitació de tots els informes de control financer derivats de les actuacions previstes en aquest pla es realitzaran a través del gestor documental de la Diputació de Tarragona.
- El present pla es remetrà al ple a efectes informatius i es publicarà al portal de transparència.

L'Interventor General
Tomàs Carbonell Vila