

Pla anual de control financer (versió 3)

de la Diputació de Tarragona, dels seus organismes autònoms i altres ens dependents Exercici 2022

Expedient 8004330008-2022-0000609

PACF 22

Índex

1- Modificació 2 del PACF22	3
2- Versió Consolidada del PACF22 després de la Modificació 2.....	4

ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

1- Modificació 2 del PACF22

L'interventor general de la Diputació de Tarragona, en data 21 de març del 2022, va elaborar el Pla anual de control financer de la Diputació de Tarragona, dels seus organismes autònoms (BASE-Gestió d'Ingressos i Patronat de Turisme) i altres ens dependents sobre l'exercici 2021, i se'n va donar compte al Ple en data 6 de maig del 2022. Més endavant, en data 21 de juny de 2022 es va elaborar la segona versió del PCF22.

Posteriorment, s'ha detectat un error material en la codificació del risc de *concedir subvencions o revisar expedients de justificació sense una revisió exhaustiva de la documentació aportada pel beneficiari a causa de les càrregues de treball de les unitats gestores*, al Pla Anual consta A11R6 i el correcte és A11R15.

Així mateix, durant aquest exercici la unitat de Tresoreria ha canviat el sistema de recollida de dades fiscals i bancàries per millorar la seguretat i evitar possibles frau. Aquest canvi afecta al risc A9R8 CONT *Risc d'abonament a un tercer a qui no correspon* i, en conseqüència, a l'actuació prevista *12-PCF22 Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria* la qual no es durà a terme fins la consolidació del nou sistema.

Per tot això:

1. Es modifica la codificació del risc de *concedir subvencions o revisar expedients de justificació sense una revisió exhaustiva de la documentació aportada pel beneficiari a causa de les càrregues de treball de les unitats gestores* de l'apartat 2.2 *Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos* tant en l'enumeració dels riscos com de la taula de les actuacions.
2. S'exclou l'actuació *12-PCF22 Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria* de les taules d'actuacions dels apartat 2.2 *Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos* i 3.1 *Equip i calendari*.
3. S'emet la versió 3 consolidada del Pla Anual de Control Financer per a l'exercici 2022 que s'annexa a continuació.



2- Versió Consolidada del PACF22 després de la Modificació 2

Índex

1- Modificació 2 del PACF22	3
2- Versió Consolidada del PACF22 després de la Modificació 2	4
1. Introducció	5
1.1. Consideracions prèvies	5
1.2. Normativa reguladora	5
1.3 Objectius generals dels plans anuals de control financer	6
1.4. Tipus d'actuacions de control financer	7
1.5. Estructura orgànica de la Diputació de Tarragona	7
2. Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2022	8
2.1. Actuacions derivades d'obligació legal i planificables	8
2.2. Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos:	9
3. Desenvolupament de les actuacions	12
3.1 Equip i calendari	12
3.2 Els informes de control financer	14
3.2.1 Emissió i contingut dels informes de control financer	14
3.2.2 Procediment contradictori dels informes de control financer	15
3.3 Programes de treball	15
4. Tancament del Pla anual de control financer	16
5. Aprovació del pla de control financer de l'exercici 2022	16

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.

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.



ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

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 que es pugui arribar a:

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



ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

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 Corporació en general.
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 RD424/2017, 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
- Associació Arc Llatí

A tal efecte es redacta el pla al que han d'ajustar-se les actuacions de control financer que es desenvoluparan durant l'exercici 2022 i que s'exposa en els punts següents, tenint en compte les prioritats de la Intervenció en el disseny de les

ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

actuacions a implementar i els mitjans humans disponibles, essencials per a la realització dels treballs.

2. Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2022

Durant l'exercici 2022 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

Modalitat	Atribució	Actuació	Referència	Exercici	Normativa/Risc Associat	Ens	Termini execució
Control permanent	Actuació OJ	CF de beneficiaris de subvencions	1-PCF22	2021	Títol III de la llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions	PT	-
Control permanent	Actuació OJ	CF de beneficiaris de subvencions	2-PCF22	2021	Títol III de la llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions	DT	-
Control permanent	Actuació OJ	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	3-PCF22	2021	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica	B	dic-21
Control permanent	Actuació OJ	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	4-PCF22	2021	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica	DT	dic-21
Control permanent	Actuació OJ	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	23-PCF22	2021	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica	PT	dic-21
Control permanent	Actuació OJ	Avaluació anual compliment de la morositat	5-PCF22	2021	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica	Conjunt	abr-21
Control permanent	Actuació OJ	Verificació anual del saldo del compte 413	6-PCF22	2021	DA 3ª LO 2/2013, de 20 de desembre	DT	dic-21
Auditoria pública	Actuació OJ	Auditoria de comptes	7-PCF22	2021	Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL	B	jul-21
Auditoria pública	Actuació OJ	Auditoria de comptes	8-PCF22	2021	Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL	PT	jul-21



ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

2.2. Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos:

D'acord amb els dos anàlisis previ de riscos elaborats, el general, inclòs en l'expedient 8004330008-2021-0001004 i en un d'específic sobre l'àrea de subvencions i transferències, inclòs en l'expedient 8004330008-2022-0001043, s'han detectat els següents riscos:

Ingressos - Àrea 2: Recàrrec de l'impost d'activitats econòmiques

- A2R1 RIAE - Risc de prescripció de drets pendents de cobrament.

Ingressos - Àrea 3: Taxes, preus públics i altres ingressos

- A3R2 TAX - Existència de drets de cobrament no reconeguts ni recaptats.
- A3R3 TAX - Pèrdua d'informació de gestió dels ingressos (ajornaments, fraccionaments, pas a executiva...).

Despeses - Àrea 8: Despeses de personal

- A8R2 RH - Risc de provisions de persones en places i/o llocs que no corresponen per diversos motius.

Despeses - Àrea 9: Despeses corrents i d'inversió

- A9R2 CONT - Risc d'adjudicació directa irregular mitjançant ús indegut de la contractació menor.
- A9R4 CONT - Risc de no detectar alteracions de la prestació contractada durant l'execució del contracte.
- A9R5 CONT - Risc de realitzar pagaments de prestacions facturades que no s'ajusten a les condicions estipulades en el contracte.
- A9R7 CONT - Risc d'ús abusiu del procediment d'emergència per la contractació sota el paraigua normatiu covid-19.
- A9R8 CONT - Risc d'abonament a un tercer a qui no correspon.

Despeses - Àrea 11: Transferències

- A11R4 CFS - Risc d'absència de verificacions sobre la concurrència d'ajuts en un mateix beneficiari.
- A11R5 CFS - Risc de finançar despeses no subvencionables o excloses segons la convocatòria, així com de finançar l'activitat per sobre dels costos reals.
- A11R15 CFS - Risc de concedir subvencions o revisar expedients de justificació sense una revisió exhaustiva de la documentació aportada pel beneficiari a causa de les càrregues de treball de les unitats gestores.



ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

No s'han traslladat dins de l'àrea 11 els riscos detectats en el control de beneficiaris de subvencions ja que l'actuació sobre aquests l'actuació es realitza de forma preceptiva d'acord amb lo que estableix la Llei General de Subvencions (actuació derivada d'obligació legal).

En total, s'han detectat els 12 riscos anteriorment relacionats sobre els quals s'han de planificar les actuacions. No obstant, tenint en compte els recursos humans de què es disposa, s'han d'establir prioritats, ja que no es poden abastar totes les actuacions que serien necessàries per cobrir tots els riscos detectats. Així doncs, les prioritats proposades en el PACF22 són les següents:

1. Programar al menys una actuació sobre els ingressos, ja que estan exempts de fiscalització prèvia.
2. Programar al menys una actuació sobre cadascuna de les àrees de despesa quantitativament més importants: recursos humans, contractació i subvencions.

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

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"

ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

Modalitat	Atribució	Actuació	Referència	Exercici	Normativa/Risc Associat	Ens
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	9-PCF22	2021	-	DT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	10-PCF22	2021	-	PT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	11-PCF22	2021	-	B
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria	13-PCF22	2021	A9R8	B
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de la contractació menor	14-PCF22	2021	A9R2	DT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de la contractació menor	15-PCF22	2021	A9R2	PT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de la contractació menor	16-PCF22	2021	A9R2	B
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	17-PCF22	2021	8004330008/2022/0002035	DT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	18-PCF22	2021	8004330008/2022/0002036	PT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	19-PCF22	2021	8004330008/2022/0002053	B
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària	20-PCF22	2021	A3R3	DT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	21-PCF22	2021	A11R4 CFS A11R5 CFS i A11R15 CFS	DT
Control permanent	Actuació anual PCF	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	22-PCF22	2021	A11R4 CFS A11R5 CFS i A11R15 CFS	PT

No s'ha planificat cap actuació de control sobre l'Associació Arc Llatí ja que d'acord amb el punt 2 de l'article 2 del RD 424/2017 no està inclòs en l'àmbit d'aplicació dels ens que formen part del sector públic local.

La configuració d'aquest pla s'entén sense perjudici de les modificacions que es puguin donar en el decurs del 2022 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 2022 es donarà, tanmateix, continuïtat als treballs no conclosos 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.).



ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

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. Es preveu una organització en cascada, on l'expedient "pare" serà el del present Pla de control financer PACF22 i des d'ell es podrà accedir a qualsevol expedient concret de qualsevol de les actuacions incloses en aquest Pla. Tots els informes que s'emetin seran signats electrònicament i la resta de tràmits que se'n derivin també hauran de ser-ho en la mesura que això sigui possible (possibles comunicacions, etc).

3.1 Equip i calendari

Els equips de treball que executaran el present pla estaran formats per personal propi de la Intervenció. Es podran contractar externament aquells treballs que no puguin executar-se per personal propi per manca de temps, capacitat 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.

Tots els equips interns que configuren les diferents actuacions de control financer es dediquen només a temps parcial a realitzar aquestes, atès que realitzen també les tasques derivades de la funció interventora sobre els àmbits funcionals de la seva especialitat, ja que es considera que aquesta doble funció de control repercuteix en:

- Un millor i més profund coneixement dels expedients analitzats
- Un doble sistema de control sobre els expedients revisats, previ l'un (funció interventora) i posterior l'altre (control financer)
- L'experiència acumulada ens permet concloure que aquesta optimització fa més eficient i profunda la funció de control intern, facilita una millor detecció de les àrees de risc i una més ràpida capacitat d'acció davant les eventuais incidències i per últim genera un millor clima de control corporatiu que millora substancialment tant l'exercici de les funcions gestores dels serveis, com les de control intern.

ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

La previsió d'equips a assignar a les diferents actuacions és la següent:

Referència	Actuació	Exercici	Ens	Equip
1-PCF22	CF de beneficiaris de subvencions	2021	PT	Intern
2-PCF22	CF de beneficiaris de subvencions	2021	DT	Intern
3-PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2021	B	Intern
4-PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2021	DT	Intern
5-PCF22	Avaluació anual compliment de la morositat	2021	Conjunt	Intern
6-PCF22	Verificació anual del saldo del compte 413	2021	DT	Intern
7-PCF22	Auditoria de comptes	2021	B	Ext/int
8-PCF22	Auditoria de comptes	2021	PT	Ext/int
9-PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	2021	DT	Intern
10-PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	2021	PT	Intern
11-PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	2021	B	Intern
13-PCF22	Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria	2021	B	Intern
14-PCF22	Revisió de la contractació menor	2021	DT	Intern
15-PCF22	Revisió de la contractació menor	2021	PT	Intern
16-PCF22	Revisió de la contractació menor	2021	B	Intern
17-PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	2021	DT	Intern
18-PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	2021	PT	Intern
19-PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	2021	B	Intern
20-PCF22	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària	2021	DT	Intern
21-PCF22	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	2021	DT	Intern
22-PCF22	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	2021	PT	Intern
23-PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2021	PT	Intern



ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

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

Referència	Actuació	Exercici	Ens	Mes												
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1-PCF22	CF de beneficiaris de subvencions	2021	PT													
2-PCF22	CF de beneficiaris de subvencions	2021	DT													
3-PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2021	B													
4-PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2021	DT													
5-PCF22	Avaluació anual compliment de la morositat	2021	Conjunt													
6-PCF22	Verificació anual del saldo del compte 413	2021	DT													
7-PCF22	Auditoria de comptes	2021	B													
8-PCF22	Auditoria de comptes	2021	PT													
9-PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	2021	DT													
10-PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	2021	PT													
11-PCF22	Revisió de les existències de tresoreria al tancament 2021	2021	B													
13-PCF22	Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria	2021	B													
14-PCF22	Revisió de la contractació menor	2021	DT													
15-PCF22	Revisió de la contractació menor	2021	PT													
16-PCF22	Revisió de la contractació menor	2021	B													
17-PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	2021	DT													
18-PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	2021	PT													
19-PCF22	Revisió de l'antiguitat dels romanents de crèdit	2021	B													
20-PCF22	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió	2021	DT													
21-PCF22	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	2021	DT													
22-PCF22	Revisió de les justificacions de les subvencions i de la concurrència d'ajuts	2021	PT													
23-PCF22	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2021	PT													

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,

ÀREA D'INTERVENCIÓ

Serveis Econòmics

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-PCF22 i 2-PCF22, es regiran pel que estableix la llei 38/2003 general de subvencions.

L'exercici 2022 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

Acabades les actuacions de control financer que es detallen en les actuacions amb referències del 3-PCF22 a la 22-PCF22, es redactaran els informes provisionals que hagin de lliurar-se a cada responsable d'àrea corresponent. A partir d'aquests es prepararan les cartes de trasllat als òrgans gestors, en el tràmit de procediment contradictori dels informes.

Els òrgans gestors hauran de 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 es traslladaran als òrgans gestors que les hagin formulat i es passarà a redactar el text definitiu de corresponent. Si no es presenten al·legacions, els informes esdevindran definitius directament sense més tràmit.

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-PCF22 i 2-PCF22, 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 es desenvoluparan els corresponents programes de treball amb caràcter previ a l'execució del treball de camp.

Aquests actuacions i 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 2022 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 Administración 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 d'Hisenda i al Ple coincidint amb l'aprovació del Compte General.

5. Aprovació del pla de control financer de l'exercici 2022

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 2022 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 dins l'apartat d'informació general d'Intervenció de la Intranet corporativa.