

# Pla anual de control financer 2023

[www.dipta.cat](http://www.dipta.cat)

VERSIÓ 1 (31-3-2023)

# PCF



Diputació Tarragona

## Índex

1. Introducció .....	2
1.1. Consideracions prèvies .....	2
1.2. Normativa reguladora .....	2
1.3. Objectius generals dels plans anuals de control financer .....	4
1.4. Tipus d'actuacions de control financer .....	5
1.5. Estructura orgànica de la Diputació de Tarragona .....	5
2. Actuacions a desenvolupar durant l'exercici 2023 .....	5
2.1. Actuacions derivades d'obligació legal i planificables .....	6
2.2. Actuacions derivades de l'anàlisi de riscos: .....	7
3. Desenvolupament de les actuacions .....	10
3.1 Equip i calendari .....	10
3.2 Els informes de control financer .....	13
3.2.1 Emissió i contingut dels informes de control financer .....	13
3.2.2 Procediment contradictori dels informes de control financer .....	13
3.3 Programes de treball .....	14
4. Tancament del Pla anual de control financer .....	14
5. Aprovació del pla de control financer de l'exercici 2023 .....	15

## 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 real 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	
<b>De control permanent</b>	Atribuïdes a l'interventor per l'ordenament jurídic
	Basades en una anàlisi prèvia de riscos
<b>D'auditoria pública</b>	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 2023 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 2023

Durant l'exercici 2023 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 OJ	1-PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	2022	Títol III de la llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions
Control permanent	Actuació OJ	5-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica
Control permanent	Actuació OJ	8-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica
Control permanent	Actuació OJ	11-PCF23	Verificació anual del saldo del compte 413	2022	DA 3a LO 2/2013, de 20 de desembre

### Patronat de Turisme

Modalitat	Atribució	Referència	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Control permanent	Actuació OJ	2-PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	2022	Títol III de la llei 38/2013, de 17 de novembre, General de subvencions
Auditoria pública	Actuació OJ	3-PCF23	Auditoria de comptes	2022	Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL
Control permanent	Actuació OJ	6-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica
Control permanent	Actuació OJ	9-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	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 OJ	4-PCF23	Auditoria de comptes	2022	Article 29.3 A) RD 424/2017, de 28 d'abril, RJCIESPL
Control permanent	Actuació OJ	7-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Article 12 Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica
Control permanent	Actuació OJ	10-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	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 2023, inclòs en l'expedient 8004330008-2023-0000739 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 70 riscos, dels quals s'han prioritzat els següents:

### Corporació

Risc	
<b>A1U3R03</b>	Abonament improcedent de retribucions complementàries: complement productivitat i gratificacions.
<b>A2U1R02</b>	Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència.
<b>A2U2R03</b>	Adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor.
<b>A2U3R04</b>	Reconèixer obligacions sense vinculació directa de la despesa al servei o fi públic.
<b>A3U1R03</b>	Existència de drets de cobrament no reconeguts ni recaptats.
<b>A3U1R04</b>	Pèrdua d'informació en la gestió dels ingressos (ajornament, fraccionament, executiva, etc.)
<b>A3U1R05</b>	Ingressos no reflectits adequadament als estats financers.
<b>A3U3R03</b>	Manca de seguiment dels pagaments a justificar.
<b>A4U1R14</b>	Risc d'incloure al pressupost inicial, o per modificació de crèdit, subvencions directes o nominatives que no compleixin els requisits de la base 47 de les BEP.
<b>A4U1R16</b>	Manca de seguiment dels terminis de justificació de les subvencions concedides.

### Patronat de Turisme

Risc	
<b>A1U3R03</b>	Abonament improcedent de retribucions complementàries: complement productivitat i gratificacions.
<b>A2U1R02</b>	Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència.
<b>A2U2R03</b>	Adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor.
<b>A3U3R03</b>	Manca de seguiment dels pagaments a justificar.
<b>A4U1R16</b>	Manca de seguiment dels terminis de justificació de les subvencions concedides

### BASE Gestió d'Ingressos

Risc	
<b>A1U3R03</b>	Abonament improcedent de retribucions complementàries: complement productivitat i gratificacions.
<b>A2U1R02</b>	Preparar contractes que limitin indegudament la concurrència o la lliure competència.
<b>A2U2R03</b>	Adjudicació directa irregular mitjançant l'ús indegut de la contractació menor.
<b>A3U1R03</b>	Existència de drets de cobrament no reconeguts ni recaptats.
<b>A3U1R05</b>	Ingressos no reflectits adequadament als estats financers.



Risc	
<b>A3U1R09</b>	Incorrecta aplicació de la taxa per a la prestació de les activitats administratives de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic
<b>A3U2R04</b>	Abonament a un tercer a qui no correspon.

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 riscos<sup>1</sup>:

### Corporació

Modalitat	Atribució	Referència	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Control permanent	Actuació anual PCF	12-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	A2U1R02 A2U2R03
Control permanent	Actuació anual PCF	13-PCF23	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària	2022	A3U1R03 A3U1R04 A3U1R05
Control permanent	Actuació anual PCF	14-PCF23	Anàlisi dels criteris d'assignació de les subvencions directes al pressupost	2022	A4U1R14
Control permanent	Actuació anual PCF	15-PCF23	Revisió de les despeses d'atencions protocol·làries i representatives	2022	A2U3R04
Control permanent	Actuació anual PCF	16-PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	2022	A3U3R03
Control permanent	Actuació anual PCF	17-PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	2022	A4U1R16
Control permanent	Actuació anual PCF	18-PCF23	Revisió dels complements retributius personals	2022	A1U3R03

### Patronat de Turisme

Modalitat	Atribució	Referència	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Control permanent	Actuació anual PCF	18-PCF23	Revisió dels complements retributius personals	2022	A1U3R03

<sup>1</sup> 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".

Modalitat	Atribució	Referència	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Control permanent	Actuació anual PCF	19-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	A2U1R02 A2U2R03
Control permanent	Actuació anual PCF	20-PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	2022	A3U3R03
Control permanent	Actuació anual PCF	21-PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	2022	A4U1R16

### BASE Gestió d'Ingressos

Modalitat	Atribució	Referència	Actuació	Exercici	Normativa/Risc Associat
Control permanent	Actuació anual PCF	18-PCF23	Revisió dels complements retributius personals	2022	A1U3R03
Control permanent	Actuació anual PCF	22-PCF23	Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria	2022	A3U2R04
Control permanent	Actuació anual PCF	23-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	A2U1R02 A2U2R03
Control permanent	Actuació anual PCF	24-PCF23	Revisió de la liquidació de la taxa per a la prestació de les activitats administratives de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic en període voluntari	2022	A3U1R03 A3U1R05 A3U1R09

Cal tenir en compte que l'actuació 18-PCF23 Revisió dels complements retributius personals 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 2023 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 2023 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.).

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 duren 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, 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.

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

Referència	Actuació	Exercici	Ens	Equip
1-PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	2022	Corporació	Intern
2-PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	2022	Patronat de Turisme	Intern
3-PCF23	Auditoria de comptes	2022	Patronat de Turisme	Extern/Intern

Referència	Actuació	Exercici	Ens	Equip
4-PCF23	Auditoria de comptes	2022	BASE Gestió d'Ingressos	Extern/Intern
5-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Corporació	Intern
6-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Patronat de Turisme	Intern
7-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	BASE Gestió d'Ingressos	Intern
8-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	Corporació	Intern
9-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	Patronat de Turisme	Intern
10-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	BASE Gestió d'Ingressos	Intern
11-PCF23	Verificació anual del saldo del compte 413	2022	Corporació	Intern
12-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	Corporació	Intern
13-PCF23	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària	2022	Corporació	Intern
14-PCF23	Anàlisi dels criteris d'assignació de les subvencions directes al pressupost	2022	Corporació	Intern
15-PCF23	Revisió de les despeses d'atencions protocol·làries i representatives	2022	Corporació	Intern
16-PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	2022	Corporació	Intern
17-PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	2022	Corporació	Intern
18-PCF23	Revisió dels complements retributius personals	2022	Tots els ens	Intern
19-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	Patronat de Turisme	Intern
20-PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	2022	Patronat de Turisme	Intern
21-PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	2022	Patronat de Turisme	Intern
22-PCF23	Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria	2022	BASE Gestió d'Ingressos	Intern
23-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	BASE Gestió d'Ingressos	Intern

Referència	Actuació	Exercici	Ens	Equip
24-PCF23	Revisió de la liquidació de la taxa per a la prestació de les activitats administratives de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic en període voluntari	2022	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:

Referència	Actuació	Exercici	Ens	gen	feb	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	oct	nov	des
1-PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	2022	Corporació												
2-PCF23	CF de beneficiaris de subvencions	2022	Patronat de Turisme												
3-PCF23	Auditoria de comptes	2022	Patronat de Turisme												
4-PCF23	Auditoria de comptes	2022	BASE Gestió d'Ingressos												
5-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Corporació												
6-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	Patronat de Turisme												
7-PCF23	Auditoria de sistemes del registre comptable de factures	2022	BASE Gestió d'Ingressos												
8-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	Corporació												
9-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	Patronat de Turisme												
10-PCF23	Avaluació anual compliment de la morositat	2022	BASE Gestió d'Ingressos												
11-PCF23	Verificació anual del saldo del compte 413	2022	Corporació												
12-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	Corporació												
13-PCF23	Revisió de la gestió dels ingressos del capítol 3 en totes les fases del procediment de gestió tributària	2022	Corporació												
14-PCF23	Anàlisi dels criteris d'assignació de les subvencions directes al pressupost	2022	Corporació												
15-PCF23	Revisió de les despeses d'atencions protocol·làries i representatives	2022	Corporació												
16-PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	2022	Corporació												
17-PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	2022	Corporació												
18-PCF23	Revisió dels complements retributius personals	2022	Tots els ens												
19-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	Patronat de Turisme												
20-PCF23	Revisió dels pagaments a justificar	2022	Patronat de Turisme												
21-PCF23	Revisió dels terminis de justificació de les subvencions amb dos anys o més d'antiguitat pendents de justificar	2022	Patronat de Turisme												
22-PCF23	Revisió del procediment de pagament a tercers de Tresoreria	2022	BASE Gestió d'Ingressos												
23-PCF23	Revisió de la contractació menor	2022	BASE Gestió d'Ingressos												
24-PCF23	Revisió de la liquidació de la taxa per a la prestació de les activitats administratives de gestió i recaptació d'ingressos de dret públic en període voluntari	2022	BASE Gestió d'Ingressos												

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-PCF23 i 2-PCF23, es regiran pel que estableix la llei 38/2003 general de subvencions.

L'exercici 2023 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-PCF23 a la 24-PCF23, 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-PCF23 i 2-PCF23, 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 dels treballs de camp.

Aquestes 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 2023 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 assenyala 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 2023

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 2023 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.