



PLA ANUAL CONTROL FINANCER EXERCICI 2022

1. OBJECTIUS

Amb la finalitat de planificar l'execució del control financer, l'article 31 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (RCIL) estableix que l'òrgan interventor ha d'elaborar un Pla Anual de Control Financer (PACF) que recollirà totes les actuacions de control permanent planificat i auditoria pública a realitzar durant l'exercici, ja sigui perquè deriven d'una obligació legal o perquè es seleccionin anualment sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

Aquest pla forma part del model control implementat a la Diputació de Girona, les seves entitats dependents i consorcis adscrits, amb la finalitat d'assegurar, d'una forma raonable i proporcionada al pressupost de la entitat, el control efectiu d'almenys el vuitanta per cent del pressupost general consolidat de l'exercici mitjançant l'aplicació de les modalitats de funció interventora i control financer. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi prèvia de riscos, s'haurà d'haver assolit el cent per cent de l'esmentat pressupost. Per assolir aquests objectius se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients a l'òrgan interventor.

Els objectius d'aquest model de control és assolir, mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer, un grau raonable de confiança en la presentació de la informació financera, el compliment del marc normatiu que sigui d'aplicació i l'eficàcia i eficiència de les activitats econòmiques-financeres que es duen a terme.

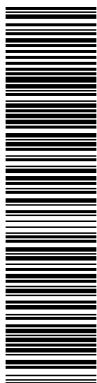
2. ÀMBIT SUBJECTIU

L'abast subjectiu del PACF 2022 inclou la Diputació de Girona, les seves entitats dependents i consorcis adscrits. En funció de la modalitat de control, l'abast és el següent:

Entitat	Funció Interventora	Control permanent	Auditoria pública		Control financer de subvencions
			Auditoria de comptes	Auditoria compliment i operativa	
Diputació de Girona	Si	Si	No	No	Si
Organisme autònom de Salut Pública – Dipsalut	Si	Si	Si	No	Si
Organisme autònom Xarxa Local de Municipis	Si	Si	Si	No	Si
Organisme autònom Conservatori de Música Isaac Albèñiz	Si	Si	Si	No	Si
Consorci Costa Brava	Si	Si	Si	No	Si
Consorci de les Vies Verdes	Si	Si	Si	No	Si
Consorci de les Gavarres	Si	Si	Si	No	Si
SUMAR, Empresa d'Acció Social, SL	No	No	Si (*)	Si	No
Patronat de Turisme Costa Brava – Girona SA	No	No	Si (*)	Si	No
Fundació Casa de Cultura	No	No	Si	Si	No
Entitat Pública empresarial local Serveis de Millora i Expansió Ramadera i Genètica Aplicada (SEMEGA)	No	No	Si	Si	No

(*) Auditoria mercantil obligatòria (contractada per l'entitat)

DOCUMENT Pla: Pla anual de control financer (PACF) 2022 (versió 2)	IDENTIFICADORS País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 7819 , Codi Classificació: F030200 , Any expedient: 2021
ALTRES DADES Codi per a validació: T7MQR-4NGBN-WLNPW Data d'emissió: 26 de novembre de 2021 a les 11:36:18 Pàgina 2 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 28/09/2021 12:30 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 28/09/2021 12:32
ESTAT APROVAT 28/09/2021 12:32	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 25/2513 T7MQR-4NGBN-WLNPW_09406493577407E9D66C0CA2EA7EDB4DC043C) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



3. ABAST TEMPORAL

L'abast temporal del present Pla serà l'exercici 2022. En l'elaboració del PACF de l'exercici 2023 s'analitzarà l'estat de les actuacions incloses en el present Pla i, en el seu cas, la necessitat d'incorporar actuacions que puguin haver quedat pendents de realització o el seu decaïment si fos necessari.

L'auditoria de comptes es realitzarà sobre els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2021. Per a la resta de treballs, la memòria de planificació concretarà el període temporal a revisar tenint en compte l'actuació a realitzar i la documentació disponible, però intentant que el període a revisar sigui el més proper possible a l'exercici actual perquè aquest sigui representatiu de la realitat existent i permeti oferir informació rellevant a l'òrgan gestor.

4. ACTUACIONS A REALITZAR

4.1. Actuacions a realitzar amb caràcter obligatori

Amb caràcter obligatori es realitzaran les actuacions previstes en les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor i que son les següents:

4.1.1. En matèria de control permanent planificat:

- a) L'auditoria de sistemes per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu aquesta la Llei 25/2013 i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques dirigides a òrgans o entitats de la respectiva entitat en cap de les fases del procés, establerta a l'article 12.3 de la Llei 25/2013.
- b) L'informe d'avaluació del compliment de la normativa en matèria de morositat, previst a l'article 12.2 de la Llei 25/2013.
- c) La verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts sense imputació pressupostària (Compte 413) en les entitats de les administracions públiques no subjectes a auditoria de comptes, prevista a la DA^a 3^a de la LO 9/2013.

4.1.2. En matèria d'auditoria pública:

D'acord amb el que disposa l'article 29.3 del RCIL l'òrgan interventor de l'entitat local realitzarà anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals, les entitats públiques empresarials locals, les fundacions del sector públic local obligades a auditar-se per la seva normativa específica i els consorcis adscrits.

Seguint aquest criteri, el 2022 es realitzaran 8 auditories de comptes corresponents als organismes autònoms Conservatori de Música Isaac Albéniz, de Salut Pública (DIPSALUT) i Xarxa local de municipis (XALOC), als consorcis adscrits Consorci de la Costa Brava, Consorci de les Vies Verdes de Girona i el Consorci de les Gavarres i les corresponents a l'entitat pública empresarial SEMEGA i la Fundació Casa de Cultura de Girona.

L'auditoria de comptes de les societats mercantils SUMAR, SL i Patronat de Turisme Costa Brava, SA, s'executaran directament pels auditors de comptes nomenats per la Junta general de la societat de conformitat amb la normativa mercantil, en tant que estan obligades a auditar-se de conformitat amb les seves normes específiques i per tant queden per tant fora de l'abast dels treballs d'aquesta Intervenció General.



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

4.1.3. En matèria de control financer de les subvencions i ajuts concedits:

Complementàriament als controls formals que els centres gestors duen a terme sobre els comptes justificatius que rendeixen els beneficiaris de subvencions, es durà a terme un control financer sobre una mostra dels mateixos en els termes i procediments establerts a l'article 44 i següents de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de Subvencions, respecte dels beneficiaris i, si escau, entitats col·laboradores per raó de les subvencions que pugui concedir la Diputació de Girona i els seus organismes dependents.

Aquests treballs inclouran la revisió d'aproximadament 60 subvencions a distribuir entre entitats públiques i privades. Les línies i beneficiaris a revisar es determinaran en la corresponent memòria de planificació de conformitat als resultats i riscos detectats en els darrers controls realitzats.

4.1.4. Seguiment de les observacions i recomanacions

El benefici de les actuacions de control no es troba en les observacions i recomanacions efectuades, sinó en la seva implementació. Per això, és molt important efectuar un seguiment posterior de les mesures adoptades per a corregir les deficiències detectades en els informes de control financer.

Amb aquest objectiu, es realitzarà el seguiment i verificació de la situació de les debilitats posades de manifest en l'informe resum dels resultats del control intern de l'exercici anterior, així com l'adequació i resultats de les mesures establertes en el Pla d'acció previst a l'article 38 del RCIL, formalitzat pel president de la Corporació en data 29 de juny de 2021.

4.2. Actuacions a realitzar amb caràcter seleccionable

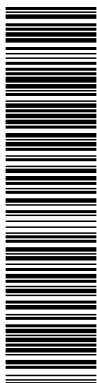
Un cop identificades les actuacions derivades d'una obligació legal, assignats els recursos necessaris per a realitzar-les i vist l'informe d'intervenció de data 28 de setembre de 2021 en el que es realitza la corresponent anàlisi de riscos consistent amb els objectius d'aquest pla, les prioritats establertes i la capacitat dels recursos disponibles en la Intervenció general, les actuacions a realitzar amb caràcter seleccionable durant l'exercici 2022 seran les següents:

4.2.1. En matèria de control permanent planificat:

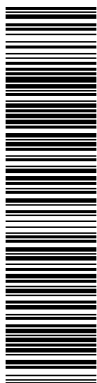
Area	Risc	Prova	Entitats
Gestió econòmica	Manca d'ordenança fiscal de suport	Revisió existència Ordenança fiscal de suport tramitada correctament per a tots els ingressos realitzats	DdGi, Dipsalut, Xaloc i CMA
Contractació	Inadequada utilització de l'encàrrec de gestió	Anàlisi de l'adequació dels encàrrecs de gestió realitzats a la normativa d'aplicació	DdGi, Dipsalut i CVV
Transferències i subvencions	Manca o demora de la tramitació dels corresponents procediments de reintegrament	Revisar els procediments interns per verificar compliment previsions de la LGS sobre el reintegrament de subvencions	DdGi i Dipsalut
Transferències i subvencions	Existència de diverses deficiències en els plans estratègics de subvencions aprovats	Revisar que els plans estratègics de subvencions aprovats continguin tots els aspectes inclosos en la LGS i el RLGS	DdGi i Dipsalut
Transferències i subvencions	Inadequació o incompliment normativa aplicació convenis transferències no subjectes a la LGS	Revisió de l'adequació a la normativa d'aplicació dels convenis transferències no subjectes a la LGS	DdGi
Operativa	Incapacitat de les xarxes i sistemes d'informació de resistir, amb un nivell determinat de fiabilitat, tota acció que compromet la disponibilitat, autenticitat, integritat o confidencialitat de les dades emmagatzemades, transmesos o tractats, o els serveis corresponents oferts per aquestes xarxes i sistemes d'informació o accessibles a través d'ells.	Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat	DdGi i Xaloc

4.2.2. En matèria d'auditoria pública:

Area	Risc	Prova	Entitats
Compliment	Incompliment de la normativa d'aplicació derivada de la seva pertinença al sector públic	Revisió bàsica de les principals àrees de gestió de l'activitat econòmico-financera	PT, Sumar, FCC i Semega



DOCUMENT Pla: Pla anual de control financer (PACF) 2022 (versió 2)	IDENTIFICADORS País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 7819 , Codi Classificació: F030200 , Any expedient: 2021
ALTRES DADES Codi per a validació: T7MQR-4NGBN-WLNPW Data d'emissió: 26 de novembre de 2021 a les 11:36:18 Pàgina 4 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 28/09/2021 12:30 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sigant 28/09/2021 12:32
ESTAT APROVAT 28/09/2021 12:32	



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2502513 T7MQR-4NGBN-WLNPW_09406493577407E9D66C0AC2AE7EDB4DC043C) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



5. MITJANS DISPONIBLES

Actualment, els mitjans personals actualment disponibles en la Intervenció general no són suficients per afrontar la realització de les actuacions previstes en el present Pla. Per aquest motiu, sense perjudici de la col·laboració que pugui resultar necessària, les actuacions previstes en matèria d'auditoria pública es realitzaran a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria, d'acord amb allò previst en l'article 34 del RCIL. En tot cas, tots els treballs seran dirigits i supervisats per la Intervenció.

Als efectes d'allò previst en els articles 4.3 i 34.1 del RCIL es fa constar que, per a la realització de les actuacions de control financer previstes en el present Pla, en el pressupost de la Diputació de Girona per l'exercici 2022 s'ha de consignar un import mínim de 80.000 €

6. EXECUCIÓ DE LES ACTUACIONS DE CONTROL FINANCER

L'execució dels treballs de control financer, ja siguin en la modalitat de control permanent, d'auditoria pública o control financer de subvencions, incloses en el present Pla es realitzaran per l'òrgan interventor de forma continua o amb posterioritat, d'acord amb de que preveu el RD 424/2017, les normes tècniques de control financer i auditoria pública dictades per la IGAE i les particularitats establertes per la Llei general de subvencions en matèria de subvencions i ajudes públiques.

Abans de començar les actuacions indicades anteriorment, la Intervenció General aprovarà una memòria de planificació dels treballs concretant, entre d'altres, els destinataris i beneficiaris concrets que han de ser objecte de control, l'abast i objectius del treball, el règim jurídic aplicable, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball i els programes de treball a utilitzar.

D'acord amb l'art. 35 del RD 424/2017 el resultat de les actuacions de control permanent, d'auditoria pública i control financer de subvencions es documentarà en informes escrits, en els quals s'han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

7. MODIFICACIÓ DEL PLA

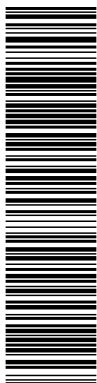
La Intervenció General podrà modificar el present PACF a conseqüència de l'execució de controls, en virtut de sol·licitud o mandat legal, variacions en l'estructura de les entitats objecte de control, insuficiència de mitjans o per altres raons degudament ponderades.

8. INFORMACIÓ AL PLE

El present Pla, així com les seves possibles modificacions, es comunicarà a efectes informatius al Ple de la Corporació.

D'acord amb els articles 220.3 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, els informes definitius que resultin de les actuacions incloses en el present Pla, conjuntament amb les al·legacions efectuades per les àrees o entitats quina gestió sigui objecte del control, seran enviats, a través del president, al ple de la corporació pel seu coneixement. Aquesta informació es lliurarà al ple conjuntament amb l'informe resum anual que inclourà els resultats més significatius de l'execució del Pla, en aplicació de l'article 37 del RCIL.

DOCUMENT Pla: Pla anual de control financer (PACF) 2022 (versió 2)	IDENTIFICADORS País: CAT , Institució: DDGI , Codi UACG: Control Financer / 037 , Núm. expedient: 7819 , Codi Classificació: F030200 , Any expedient: 2021	
ALTRES DADES Codi per a validació: T7MQR-4NGBN-WLNPW Data d'emissió: 26 de novembre de 2021 a les 11:36:18 Pàgina 5 de 9	SIGNATURES El document ha estat signat o aprovat per : 1.- Intervenció - Viceinterventor de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 28/09/2021 12:30 2.- Interventora de DIPUTACIÓ DE GIRONA.Sígnat 28/09/2021 12:32	ESTAT APROVAT 28/09/2021 12:32



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2502513 T7MQR-4NGBN-WLNPW_09406493577407E9D66C0AC2A2E7EDB4DC043C) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: http://www.ddgi.cat/verificador



9. PUBLICITAT DEL PLA

Aquest pla serà publicat en el Portal de transparència de la Diputació de Girona, en virtut del que estableix l'article 6 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Igualment, s'haurà de publicar a la seu electrònica, la informació comptable de les entitats del sector públic local i, en el seu cas, els informes d'auditoria de comptes anuals, i la informació relativa al control financer de subvencions i ajudes concedides, de conformitat amb l'article 36.2 del RCIL i 15.1.d) de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern respectivament.



Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

Annex. Resum de les actuacions a realitzar l'exercici 2022

DIPUTACIÓ DE GIRONA

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
DDGI.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.OBLIG.2022	Obligacions sense imputació pressupostaria (413)	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.PLA.2022	Seguiment debilitats informe resum 2020	Control permanent	Obligatòria	Propis
DDGI.CFS.2022	Control financer de subvencions	CFS	Obligatòria	Propis
DDGI.OOFF.2022	Revisió existència Ordenança fiscal de suport tramitada correctament per a tots els ingressos realitzats	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.ENCGE.2022	Anàlisi de l'adequació dels encàrrecs de gestió realitzats a la normativa d'aplicació	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.REIN.2022	Revisar els procediments interns per a donar compliment a les previsions de la LGS sobre el reintegrament de subvencions	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.PES.2022	Revisar els plans estratègics de subvencions aprovats amb la finalitat que continguin tots els aspectes inclosos en la LGS i el RLGS	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.TRANSF.2022	Revisió de l'adequació a la normativa d'aplicació dels convenis transferències no subjectes a la LGS	Control permanent	Seleccionable	Propis
DDGI.CIBER.2022	Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat	Control permanent	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria

DIPSALUT

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
DIPS.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
DIPS.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
DIPS.CFS.2022	Control financer de subvencions	CFS	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria
DIPS.OOFF.2022	Revisió existència Ordenança fiscal de suport tramitada correctament per a tots els ingressos realitzats	Control permanent	Seleccionable	Propis





DIPS.ENCGE.2022	Anàlisi de l'adequació dels encàrrecs de gestió realitzats a la normativa d'aplicació	Control permanent	Seleccionable	Propis
DIPS.REIN.2022	Revisar els procediments interns per a donar compliment a les previsions de la LGS sobre el reintegrament de subvencions	Control permanent	Seleccionable	Propis
DIPS.PES.2022	Revisar els plans estratègics de subvencions aprovats amb la finalitat que continguin tots els aspectes inclosos en la LGS i el RLGS	Control permanent	Seleccionable	Propis
DIPS.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria

XALOC

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
XAL.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
XAL.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
XAL.OOFF.2022	Revisió existència Ordenança fiscal de suport tramitada correctament per a tots els ingressos realitzats	Control permanent	Seleccionable	Propis
XAL.CIBER.2022	Revisió dels controls bàsics de ciberseguretat	Control permanent	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria
XAL.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria

CONSERVATORI

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
CMIA.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
CMIA.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
CMIA.OOFF.2022	Revisió existència Ordenança fiscal de suport tramitada correctament per a tots els ingressos realitzats	Control permanent	Seleccionable	Propis
CMIA.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria



**CCB**

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
CCB.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
CCB.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
CCB.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria

CVV

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
CVV.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
CVV.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
CVV.ENCGE.2022	Anàlisi de l'adequació dels encàrrecs de gestió realitzats a la normativa d'aplicació	Control permanent	Seleccionable	Propis
CVV.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria

GAVARRES

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
GAV.RCF.2022	Auditoria sistemes Registre comptable de factures	Control permanent	Obligatòria	Propis
GAV.MOR.2022	Avaluació compliment normativa morositat	Control permanent	Obligatòria	Propis
GAV.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria

SUMAR

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
SUM.BASIC.2022	Auditoria bàsica de compliment	Auditoria de compliment	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria

SEMEGA

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
SEM.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria
SEM.BASIC.2022	Auditoria bàsica de compliment	Auditoria de compliment	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria





Diputació de Girona
Àrea d'Hisenda, Administració,
Promoció Econòmica i Cooperació Local
Intervenció

FUNDACIÓ CASA DE CULTURA

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
FUND.AUDIT.2022	Auditoria financera	Auditoria de comptes	Obligatòria	Propis
FUND.BASIC.2022	Auditoria bàsica de compliment	Auditoria de compliment	Seleccionable	Propis

PATRONAT DE TURISME COSTA BRAVA

Codi	Actuació	Modalitat	Tipus	Mitjans
PATR.BASIC.2022	Auditoria bàsica de compliment	Auditoria de compliment	Seleccionable	Col·laboració firmes auditoria

