

DOCUMENTO .PLAN: 2022A PACF 2021 MOD	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: H3XSH-9B2ED-KSBUU Fecha de emisión: 30 de Diciembre de 2022 a las 11:29:11 Página 1 de 4	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- VICEINTERVENTORA de Diputación de Badajoz. Firmado 29/12/2022 10:38 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 30/12/2022 08:29	ESTADO FIRMADO 30/12/2022 08:29



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 2607208 H3XSH-9B2ED-KSBUU DCE6930374E8797606EC097ED5E529B9CE94200) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

	INTERVENCIÓN GENERAL. CONTROL FINANCIERO	
	CPP	PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO. MODIFICACIÓN

Ref: adm/ADM
Núm. de Expte. Firmadoc: 9/2021

Recibido **expediente original completo**, especificado a continuación, según los antecedentes que obran en él:

ACTUACIÓN	AÑO DE APROBACIÓN	AÑO DE CONTROL
PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO	2021	2021/2022

Asunto: "Modificación del Plan Anual de Control Financiero"

ÁNGEL DÍAZ MANCHA Y EVA AGUILAR CORTÉS, Interventor General y Viceinterventora de la Excm. Diputación de Badajoz, en virtud de lo establecido en el artículo 31 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local y el artículo 30 y la Disposición Transitoria segunda del Reglamento de Control Interno del Sector Público Provincial de la Diputación de Badajoz, aprobado por el Pleno el día 20 de mayo de 2018, elabora el presente Plan Anual de Control Financiero, sobre la base de los siguientes :

Fundamentos Jurídicos.

- 1) RDL 2/2004, de 5 de marzo que aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- 2) Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local.
- 3) Reglamento de Control Interno del Sector Público Provincial de la Diputación de Badajoz, publicado en el BOP el día 26 de junio de 2018.

Antecedentes.

- a) Artículo 31 del RD 424/2017, de 28 de abril, que exige al Órgano Interventor, la elaboración de un Plan anual de Control Financiero.
- b) Disposición transitoria segunda del Reglamento de Control Interno de la Diputación
- c) Identificación y evaluación de los riesgos.
- d) Plan Anual de Control Financiero aprobado el día 30 de diciembre de 2020.

Con el siguiente Objeto.

- 1) Concreción de actuaciones a realizar
- 2) Determinación del alcance objetivo, subjetivo y temporal de las mismas.
- 3) Remisión, a efectos informativos, al Pleno

se modifica el calendario de ejecución del

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DE SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

PRIMERO.- INTRODUCCIÓN

El Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, ha supuesto un cambio en la concepción y en la forma de realizar el control interno de las Entidades Locales. Entre las novedades más destacadas, el artículo 31 del citado texto legal determina en su apartado 1 que:

"El órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financiero que recogerá las actuaciones de control permanente y auditoría pública a realizar durante el ejercicio.

2. El Plan Anual de Control Financiero incluirá todas aquellas actuaciones cuya realización por el órgano interventor derive de una obligación legal y las que anualmente se seleccionen sobre la base de un análisis de riesgos consistente con los objetivos que se pretendan conseguir, las prioridades establecidas para cada ejercicio y los medios disponibles. A estos efectos, se incluirán en el Plan las actuaciones referidas en el artículo 29.4 del Reglamento.

DOCUMENTO .PLAN: 2022A PACF 2021 MOD	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: H3XSH-9B2ED-KSBUU Fecha de emisión: 30 de Diciembre de 2022 a las 11:29:11 Página 2 de 4	FIRMAS El documento ha sido firmado o aprobado por : 1.- VICEINTERVENTORA de Diputación de Badajoz. Firmado 29/12/2022 10:38 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz. Firmado 30/12/2022 08:29
	ESTADO FIRMADO 30/12/2022 08:29



Este es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 2607208 H3XSH-9B2ED-KSBUU DCE6930374E8797606EC97ED5E529B9CE9C94200) generada con la aplicación informática Firmadoc. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sede.dip-badajoz.es/portal/entidades.do?ent_id=10

	INTERVENCIÓN GENERAL. CONTROL FINANCIERO	
	CPP	PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO. MODIFICACIÓN

El concepto de riesgo debe ser entendido como la posibilidad de que se produzcan hechos o circunstancias en la gestión sometida a control susceptibles de generar incumplimientos de la normativa aplicable, falta de fiabilidad de la información financiera, inadecuada protección de los activos o falta de eficacia y eficiencia en la gestión.

Una vez identificados los riesgos será necesario asignar prioridades para seleccionar las actuaciones a realizar. De esta manera, se realizará una evaluación para estimar la importancia del riesgo, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, y se atenderá a la conveniencia de seleccionar controles con regularidad y rotación, evitando tanto repetir controles en actividades económico-financieras calificadas sin riesgo como que se generen debilidades precisamente por la ausencia reiterada de control.

3. Identificados y evaluados los riesgos, el órgano interventor elaborará el Plan Anual concretando las actuaciones a realizar e identificando el alcance objetivo, subjetivo y temporal de cada una de ellas. El Plan Anual de Control Financiero así elaborado será remitido a efectos informativos al Pleno.

4. El Plan Anual de Control Financiero podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas. El Plan Anual de Control Financiero modificado será remitido a efectos informativos al Pleno."

En base a lo anterior, esta Intervención aprobó el Plan Anual de Control Financiero para el ejercicio 2022 el 30 de diciembre de 2021, dándose cuenta al Pleno en la sesión celebrada a principios de año.

En él se identificaban todas las actuaciones a realizar en el ejercicio, correspondiente al año 2021.

Iniciada parte de las actuaciones planificadas, surgen a lo largo del año diversas vicisitudes que obligan a la modificación del mismo, ajustándolos a la realidad temporal en la que nos encontramos.

En este sentido, conforme al artículo 31 del RD 424/2017, que determina que:

"4. El Plan Anual de Control Financiero podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente ponderadas. El Plan Anual de Control Financiero modificado será remitido a efectos informativos al Pleno."

y lo recogido igualmente en nuestro Reglamento de Control Interno del Sector Público Provincial, que en su artículo 29 determina:

- "El Plan Anual podrá ser modificado como consecuencia de la ejecución de controles en virtud de solicitud o mandato legal, variaciones en la estructura de las entidades objeto de control, insuficiencia de medios o por otras razones debidamente justificadas, que deberán ser informadas y motivadas por el Interventor. Dicha modificación será igualmente remitida al Pleno para su información en la primera sesión posterior a la modificación."*

, es necesario modificar el PACF aprobado por la Intervención en enero de este año por los siguientes motivos:

- Las auditorías de cuentas, operativas y de sistemas de la Diputación, Organismos Autónomos y Consorcios, que si bien en la realización de las mismas han colaborado empresas externas, ha sido necesario la dedicación de mucho de su tiempo del personal de la sección de control financiero.
- La baja continuada de uno de los dos técnicos de la Sección de control financiero, ha hecho del todo imposible la posibilidad de cumplir los calendarios previstos.

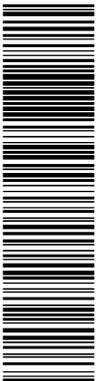
Por todo lo anterior, se ajusta el calendario de aquellas otras previstas en el ejercicio y que no se han podido realizar, quedando de la siguiente forma (se señala en rojo las actuaciones modificadas en su ejecución):



CPP

**INTERVENCIÓN GENERAL.
 CONTROL FINANCIERO.
 PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO.
 MODIFICACION**

TIPOS DE CONTROL	ACTUACIONES A REALIZAR	PERIODICIDAD DE ACTUACIONES	ASPECTOS A COMPROBAR	ENTIDADES				ÁREAS AFECTADAS	MOTIVACION	OBSERVACIONES	TEMPORALIZACIÓN	Nº EXPTE.	TOTAL EXPTE.	EN COLABORACIÓN PRIVADA	CODIGO ACTUACION	
				DIPUTACION	PT	OAR	PROMENIO									CPBI
A) CONTROL PERMANENTE PREVIAMENTE A ACTUACIONES ADICIONALES	CUENTA GENERAL	ANUAL	Contenido tramitación y aspectos detectados			X			TODAS	Importancia y singularidad del expediente	PRIMER A CUARTO TRIMESTRE 2022	1	1	NO	2022/CG	
B) CONTROL FINANCIERO SIMULTANEO O CONCOMITANTE	LAS QUE SE DETERMINEN EN EL EJERCICIO	Depende de los riesgos detectados	Aspectos legales y contables y procedimentales	X	X	X			TODAS	Existencia de riesgos detectados de la fi	PRIMER A CUARTO TRIMESTRE 2022	DEFENDE	-	NO	2022/SIM	
			Aspectos legales y contables y procedimentales							TODAS	Especialidad de la materia e incidencia en tareas de la Intervención					
C) CONTROL PERMANENTE POSTERIOR	1	CONVENIOS	ENCARGOS LETY 9/2017	ACTUAR PREFERENTEMENTE	A.13.2	ANUAL	-	-	-	INGREDIENTE DE ACTUACIONES DE MANERA CONSIDERABLE. CONSIDERACION CONVENIENTE EXPEDIENTE MEDIANTE CONTRATOS ORDINARIOS	ANO 2021	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	1	1	NO	2022/ENC
	2	CONTRATACION	MEJORES	ACTUACION RECOMENDABLE	A.2.3	ANUAL	X	X	X	SEGUIMIENTO ACTUACIONES INICIADAS EN EL PLAN DE EXPEDIENTE	PROCEDENTE DE LA MODIFICACION DEL PLAN DE 2020	PRIMER TRIMESTRE 2023	1	1	NO	2022/CONMEN
	3	RECURSOS DE FINANCIACION	GESTION REGUDATOMIA	ACTUACION RECOMENDABLE	A.5.5	ANUAL		X		SEGUIMIENTO informe 2020 y control en otras entidades distintas Diputación	ANO 2021	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	1	1	NO	2022/OAR
	4	RRHH	SELECCION	ACTUACION RECOMENDABLE	A.1.1	ANUAL	X	X	X	Basos de convocatoria procesos, Tribunal...	PROCEDENTE DE LA MODIFICACION DEL PLAN DE 2020	PRIMER TRIMESTRE	1	1	NO	2022/SEL






DIPUTACIÓN DE BADAJÓZ
INTERVENCIÓN GENERAL.
CONTROL FINANCIERO.
PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO.
MODIFICACIÓN

D) CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES	SUBVENCIÓNES, PLANES, PREMIOS, BECAS	SUBVENCIÓNES	ACTUACIÓN RECOMENDABLE	A.4.1	Annual	Motivación, Objetividad en los criterios de selección de terceros, Carácter repetitivo	A DECIDIR PROGRAMAVIA DEL TRABAJO				RIESGO ALTO EN ANÁLISIS DE RIESGO		AÑO 2021		TERCER TRIMESTRE	1	1	SI	2022/SUB		
							PILEGOS	PILEGOS	PILEGOS	PILEGOS	EN DELEGACION / OBLIGACION LEGAL	EN DELEGACION / OBLIGACION LEGAL	EN DELEGACION / OBLIGACION LEGAL	EN DELEGACION / OBLIGACION LEGAL						SEGUN PILEGOS	SEGUN PILEGOS
E) AUDITORIAS	BENEFICIARIOS DE SUBVENCIÓNES Y CONVENIOS																				
	e.1) AUDITORIA DE CUENTAS+ AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO*																				
e.2) AUDITORIA DE SISTEMAS																					
TOTAL ACTUACIONES							X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

En Badajoz, a la fecha de la firma

El Interventor General
Angel Díaz Mancha

La Viceinterventora
Eva Aguilar Cortés