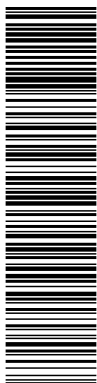



DOCUMENTO .PLAN: 2021A PACF 2021 MOD	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: F2BBJ-WM8EP-CVKBF Fecha de emisión: 30 de Marzo de 2023 a las 14:27:21 Página 1 de 4	FIRMAS El documento ha sido firmado por : : 1.- VICEINTERVENTORA de Diputación de Badajoz.Firmado 30/12/2021 10:38 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz.Firmado 30/12/2021 10:49	ESTADO FIRMADO 30/12/2021 10:49



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

Ref: adm/ADM
Núm. de Expte. Firmadoc: 4/2020

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	2020	2021

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 , dando actuaciones de BAJA y modificando el calendario de ejecución, el

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DE SECTOR PÚBLICO PROVINCIAL

PRIMERO.- INTRODUCCIÓN

DOCUMENTO .PLAN: 2021A PACF 2021 MOD	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: F2BBJ-WM8EP-CVKBF Fecha de emisión: 30 de Marzo de 2023 a las 14:27:21 Página 2 de 4	FIRMAS El documento ha sido firmado por : : 1.- VICEINTERVENTORA de Diputación de Badajoz.Firmado 30/12/2021 10:38 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz.Firmado 30/12/2021 10:49
	ESTADO FIRMADO 30/12/2021 10:49



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

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 incluirlá 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.

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 2021 el 30 de diciembre de 2020, 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.

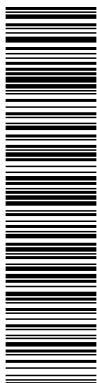
En este sentido, conforme al artículo 31 del RD 424/2017, que determina que:


"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:

1. *"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."*

DOCUMENTO .PLAN: 2021A PACF 2021 MOD	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: F2BBJ-WM8EP-CVKBF Fecha de emisión: 30 de Marzo de 2023 a las 14:27:21 Página 3 de 4	FIRMAS El documento ha sido firmado por : : 1.- VICEINTERVENTORA de Diputación de Badajoz.Firmado 30/12/2021 10:38 2.- INTERVENTOR de Diputación de Badajoz.Firmado 30/12/2021 10:49
	ESTADO FIRMADO 30/12/2021 10:49

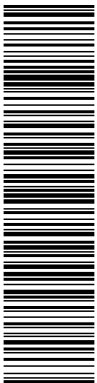



 DIPUTACIÓN DE BADAJOZ	INTERVENCIÓN GENERAL. CONTROL FINANCIERO	
	CPP	PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO. MODIFICACIÓN

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

- 1) El nuevo sistema de control, ha incidido en aspectos novedosos para la Intervención, sobre los que no se tenía experiencia ni en la planificación, ni en la ejecución. Ello ha supuesto que se estableciera un plan ambicioso del que no se tenía perspectiva de los recursos, medios y tiempo necesario para abordarlo, resultando del todo imposible poder realizar las actuaciones previstas en el calendario previsto.
- 2) La iniciación de 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.
- 3) 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 ajustan las actuaciones contenidas en el PACF en las siguientes, tanto reduciendo aquellas en las que se considera que se ha reducido el riesgo, o se van a realizar actuaciones similares en el plan del 2022 sin que se hayan modificado sustancialmente las condiciones o forma de actuar del ejercicio 2020 a 2021, o ajustando el calendario de aquellas otras previstas en el ejercicio y que no se han podido realizar, quedando de la siguiente forma:




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

NÚMERO DE EJECUCIÓN	MATERIA	ÁREA DE RIESGO	ÁREA DE EJECUCIÓN	ACTIVACIONES ANALISIS DE RIESGO	CODIFICACIÓN N.º ÁREA DE RIESGO	PERIODO DE ACTIVACIONES	ANEXOS A COMPRA	INDICADORES			LÍNEA AFECTADA	MOTIVACIÓN	OBSERVACIONES	TIPO/VALORACIÓN	N.º EXTE.	TOTAL EXTES.	SI COLABORACIÓN CON EMPRESA PRIVADA	SITUACIÓN ACTUAL DEL EJECUTOR	FECHA MODIFICACIÓN		
								DEFINICIÓN	PI	QAR										INDICADOR	CFR1
1	RECIBIENDO RENOVACIÓN	GESTIÓN RECALCULADORA	PREFERENCE	A.5.5	Anual		Gestión de ingresos en el OAR			X											
2	RRHH	SELECCIÓN	ACTIVACIÓN RECOMENDABLE	A.1.1	Anual		Sesión de trabajo con el personal, en el OAR			X											
3	RRHH	RETRIBUCIONES VARIABLES	ACTIVACIÓN RECOMENDABLE	A.1.4	Anual		Revisión de nóminas, en el OAR			X											
4	SERVICIOS PLANES, PREMIOS, RECAS	SERVICIOS	ACTIVACIÓN RECOMENDABLE	A.4.1	Anual		Revisión de nóminas, en el OAR			X											
5	CONTRATACIÓN	MEJORES	VALORAR	A.2.3	Anual		Revisión de nóminas, en el OAR			X											
6	CONTRATACIÓN	EXAMENES	VALORAR	A.2.2	Anual		Revisión de nóminas, en el OAR			X											
7	CONTRATACIÓN	GRUAS	VALORAR	A.2.4	Anual		Revisión de nóminas, en el OAR			X											
ADICIONAL DE CENIAS+ ADICIONAL DE CUMPLIMIENTO+																					
ADICIONAL DE SERVICIOS																					
ADICIONAL DE CREATIVA																					
TOTAL ACTIVACIONES																					

En Badajoz, a la fecha de la firma

El Interventor General
Angel Diaz Mancha

La Viceinterventora
Eva Aguilar Cortes