

27 SET. 2017

Núm. Reg. Sortida ...2282...

Informe de control financer i fiscalització a posteriori

Exercici: 2016

Ens: Diputació de Tarragona

Intervenció general

Informe 1/2017

Definitiu

4. Conclusions.

Com a conclusió a tot el treball de control financer i fiscalització a posteriori realitzat sobre els comptes anuals i expedients de la Corporació es pot dir que el resultat global ha estat, amb caràcter general satisfactori. No obstant això, s'han detectat una sèrie d'incidències, que s'enumeren en l'annex I, i es proposen les següents recomanacions i propostes de millora:

Àrea de contractació

Un cop realitzats els treballs de camp d'aquesta àrea, es comprova que puntualment se superen alguns terminis màxims que estableix la normativa de contractació en diferents fases de tramitació del procediment. Tot i que les incidències que sorgeixen durant la tramitació dels expedients fan que s'allargui el procés de licitació i dificulta el compliment estricte dels terminis, es recomana que els terminis que estableix la normativa de contractació es tinguin en compte i es respecti el seu compliment.

Fraccionaments de despesa

Pel que fa a la revisió del fraccionament de la despesa, és una incidència que es detecta sistemàticament en el control financer i de la qual s'obtenen major número d'incidències. S'ha de tenir en compte el que estableixen les bases d'execució del pressupost número 32 i 33, reguladores de la tramitació i gestió dels contractes menors, per tal de donar compliment al procediment establert. D'altra banda, totes les despeses que no tinguin caràcter menor d'acord amb el que estableix l'article 138 del TRLCSP i les Bases d'execució del pressupost han de tramitar-se amb l'oportú expedient de contractació, i cal tenir en compte la dimensió temporal en el moment de definir les necessitats de l'objecte del contracte..

Tot i que la gestió diària pot presentar dificultats a l'hora de la contractació de treballs i serveis, moltes vegades a causa de la urgència en l'execució dels projectes o activitats, fa que sigui més operatiu contractar directament amb els proveïdors sense passar pels tràmits administratius de proposta de despesa o contractació administrativa. Aquest procediment no és correcte ja que s'han de tenir en compte els principis establerts en gran part de la normativa vigent aplicable a les administracions quant a transparència, concurrència, eficàcia, eficiència i economia, que en matèria de gestió de la despesa s'assoleixen entre d'altres amb el compliment dels tràmits de comparació d'ofertes.

Així doncs, es recomana tramitar amb la deguda antelació els expedients de gestió de la despesa per tal de poder seguir els procediments establerts tan en les bases d'execució del pressupost com en la normativa aplicable de contractació administrativa.



5. Opinió tècnica.

Sobre els comptes anuals

De tot l'exposat en els punts anteriors es pot concloure que els estats financers de l'exercici 2016 expressen raonablement en la majoria dels aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Diputació de Tarragona a 31 de desembre de 2016 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb les normes de gestió i principis comptables públics referits en el present informe, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al tancament de l'exercici 2016 no hi havia, en relació amb els temes assenyalats en l'informe, cap incertesa important el resultat de la qual no es pogués avaluar, ni qüestions de caràcter reservat que necessitessin un informe a banda.

Sobre la legalitat dels expedients

De conformitat amb tot el que s'exposa en l'informe i un cop analitzat el compliment de la legislació vigent en la gestió de la Corporació, d'acord amb les bases i objectius establerts en el Pla d'auditories per a l'exercici 2016, i la verificació, entre d'altres, dels següents aspectes:

- compliment dels principis pressupostaris
- compliment dels tràmits legals de les diverses fases del cicle pressupostari
- autorització de la despesa i pagament pels òrgans competents
- control de la contractació i de la seva tramitació
- conformitat en la fase de pagament
- compliment dels requisits formals dels suports documentals de les anotacions

es conclou que els expedients revisats en el decurs dels treballs de fiscalització a posteriori majoritàriament s'ajusten de forma raonable a la legalitat vigent, llevat pel que fa a les incidències ISS.16, ISS.20, ISS.21, ISS.22, ISS.24, ISS.26, ISS.28, ISS.29, ISS.30, i ISS.35 enumerades en l'annex I, ja que la major part de les incidències detectades són de caràcter lleu i no es consideren representatives.

Tarragona, 1 de setembre de 2017



Diputació Tarragona

INTERVENCIÓ

Manuel Peralta Cuadrado

Cap de Secció Unitat Gestora Fiscalització

Vist i plau

Tomàs Carbonell i Vila

Interventor general