

---

**Informe de control financer i  
fiscalització a posteriori  
Exercici: 2012: Diputació de Tarragona**

**Intervenció general  
Informe 1/2012  
Definitiu**

## Índex

<b>1.</b>	<b>Introducció</b> .....	<b>4</b>
<b>2.</b>	<b>Objectiu i abast del treball</b> .....	<b>4</b>
<b>3.</b>	<b>Resultats del treball</b> .....	<b>5</b>
	<b>A. Àrea pressupostària</b> .....	<b>5</b>
1.	Àrea de pressupost inicial .....	5
2.	Àrea de modificacions de crèdit .....	7
3.	Àrea de liquidació del pressupost.....	10
	<b>B. Àrea de balanç de situació</b> .....	<b>12</b>
1.	Àrea d'immobilitzat no financer .....	12
2.	Àrea d'inversions financeres permanents.....	13
3.	Àrea de deutors.....	13
4.	Àrea d'inversions financeres temporals.....	14
5.	Àrea de tresoreria .....	14
6.	Àrea de fons propis .....	15
7.	Àrea de creditors a llarg termini.....	15
8.	Àrea de creditors a curt termini .....	15
	<b>C. Àrea de compte de resultats</b> .....	<b>17</b>
1.	Àrea de despeses de personal.....	17
2.	Àrea de despeses corrents .....	18
3.	Àrea de despeses per transferències.....	20
4.	Àrea d'ingressos .....	21
	<b>D. Àrea de contractació</b> .....	<b>23</b>
	<b>E. Àrea de compte general</b> .....	<b>23</b>
	<b>F. Revisió analítica</b> .....	<b>24</b>
<b>4.</b>	<b>Conclusions</b> .....	<b>25</b>
<b>5.</b>	<b>Opinió tècnica</b> .....	<b>25</b>
	Sobre els comptes anuals.....	25
	Sobre la legalitat dels expedients .....	26
<b>6.</b>	<b>Annexos</b> .....	<b>27</b>
	Annex I: Llistat d'incidències detectades .....	27
	Annex II: Relació d'universos i mostres analitzades .....	49
	Annex III: Balanç de situació a 31/12 .....	50
	Annex IV: Compte de resultats.....	54
	Annex V: Estat de liquidació de despeses.....	56
	Annex VI: Estat de liquidació d'ingressos .....	57
	Annex VII: Evolució de la plantilla de treballadors .....	58
	Annex VIII: Evolució de les hores extraordinàries.....	59
	Annex IX. Evolució despesa mitja de personal .....	60
	Annex X. Al·legacions presentades .....	61
	Annex XI. Resolució de les al·legacions.....	68

## **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, com a norma general, satisfactori tret pel que fa a la les conclusions de la prova de fraccionaments de despeses i de revisió de contractes, on s'han detectat 21 incidències en cada una d'elles. El detall concret de les incidències es pot trobar en l'annex I.

## **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 2012 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 2012 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 2012 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 2012, 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<sup>1</sup> ISS.1, ISS.6,

---

<sup>1</sup> La incidència ISS.51 s'ha eliminat d'acord amb les al·legacions presentades pel SAT, i la ISS.60 s'ha modificat i la qualificació s'ha canviat de greu a lleu.

ISS.13, ISS.14, ISS.30, ISS.35, ISS.42, ISS.49, ISS.53, ISS.55, ISS.65, ISS.69, ISS.74 i ISS.78 enumerades en l'annex I, ja que la major part de les incidències detectades són de caràcter lleu i no es consideren representatives.

Tarragona, a 28 d'octubre de 2013

Vist i plau

Sandra Andreu Febas  
Cap de secció de Control Intern

Tomàs Carbonell i Vila  
Interventor general