

# Pla anual de Control Financer 2024

**Intervenció General**  
**Ajuntament de Tarragona**

Document 2023 . Podeu comprovar la seva autenticitat  
mitjançant el codi de verificació 15031334513633441747 a <https://seu.tarragona.cat/validador>

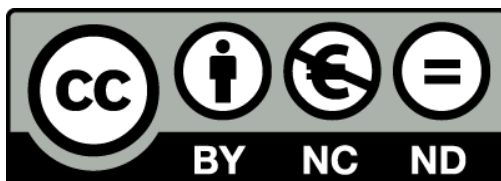


# Control documental

Projecte:	Pla Anual de Control Financer 2024
Entitat /s destinació:	IGAT-Intervenció General Ajuntament de Tarragona
Títol:	Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2024
Referència:	
Versió:	1.0
Data:	27/11/2023
Eina d'edició:	Microsoft Word 2016 © Adobe Acrobat Professional 9 ©
Elaborat per:	José Fernando Chicano Jávega Javier Requejo García Magda Gómez Marrasé
Aprovat per:	José Fernando Chicano Jávega
Resum:	Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2024 elaborat i aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona amb la participació, en la seva definició i implementació, de la Viceintervenció General i de la Cap de Servei de Control Financer, del referit organisme.
Classificació Informació:	No confidencial. Lliberada sota llicència Creative Commons (CC BY-NC-ND 4.0)

## Drets d'ús

El present document i el seu contingut són alliberats en base a una llicència Creative Commons sota la modalitat de Reconeixement-No comercial-Sense obra derivada 4.0 Internacional (CC BY-NC-ND 4.0)



Llicència: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/legalcode>

# Pla Anual de Control Financer 2024

## Introducció

### 01

El pla anual de control financer: abast i objectius

El control intern de la gestió econòmica-financera i pressupostària s'ha d'exercir en els termes que estableix la normativa que desenvolupa l'article 213 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

### 02

Recursos disponibles

La Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, a l'empara del que disposa l'article 4.2 del RD 424/2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local (en endavant RD 424/2017), i l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional (en endavant RD 128/2018), **exerceix el control intern** de la gestió econòmica i financera del sector públic local, Ajuntament de Tarragona, **amb plena autonomia** respecte de les autoritats i altres entitats la gestió de les quals sigui objecte del control.

### 03

Anàlisi de riscos

Aquest control busca assolir un grau raonable de confiança en el compliment del marc normatiu, la fiabilitat de la informació financera i l'eficàcia i eficiència de les operacions econòmiques-financeres que es duen a terme.

### 04

Continguts específics del pla anual de control financer

Els mecanismes de control intern han de respondre al propòsit de ser efectius i útils per a la detecció de debilitats, desviacions i deficiències.

### 05

Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

L'òrgan interventor disposarà d'un model eficaç i per això se li hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients per assegurar el control efectiu d'almenys, el 80 % del pressupost general consolidat. En el transcurs de tres exercicis consecutius i en base a una anàlisi de riscos, haurà d'haver assolit el 100 % de l'esmentat pressupost.

### 06

Resultats, conclusions i efectes del control financer

Serà **la concreció de l'àmbit subjectiu i de l'àmbit objectiu, la realització d'actuacions obligatòries, l'anàlisi de riscos i els recursos disponibles**, els que permetran determinar les actuacions a realitzar i, per tant, els que determinaran l'abast de la planificació d'aquest control financer durant el present exercici 2024.

### 07

Modificacions del pla anual de control financer

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.

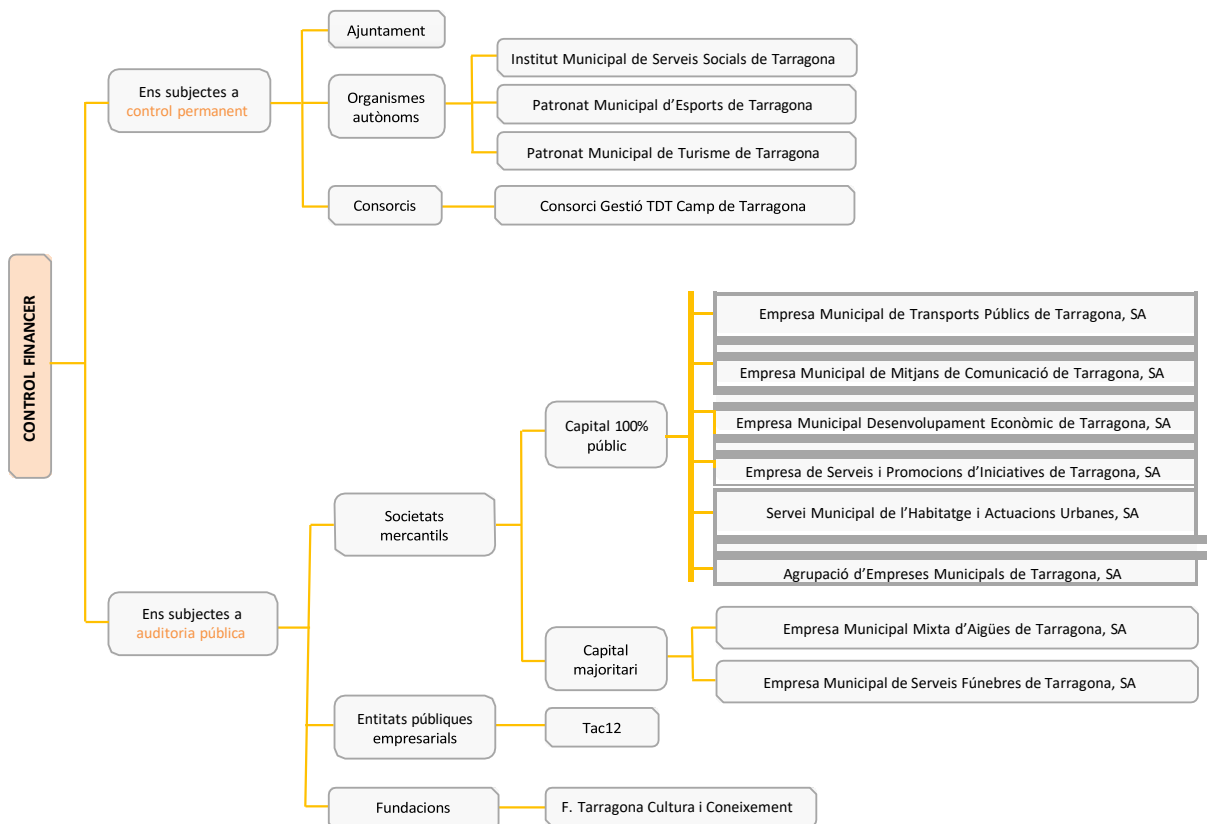
### 08

Dació de comptes al Plenari

# 01 El pla anual de control financer: abast i objectius

## 01.01 Abast subjectiu del pla anual de control financer.

D'acord amb les consideracions anteriors, l'abast subjectiu del Pla Anual de Control Financer 2024 (PACF en endavant) és el següent:



En tot cas seran subjectes al control financer objecte d'aquest Pla tots els Organismes Públics que ho tinguin establert als seus Estatuts i a aquells altres en els que sigui possible dur-ho a terme per disposar de mitjans o per fer-ho precis la importància relativa i el risc de l'aportació.

A cadascun dels ens inclosos a l'àmbit d'aplicació del Pla de control Financer, li serà aplicable la modalitat de control que s'especifica en el següent quadre, incorporant per ambdues modalitats el control d'eficàcia, referit a l'article 213 del TRLRHL.

## 01.02 Abast temporal.

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla compren des de la seva elaboració per part de la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2024. No obstant l'anterior, s'entendran automàticament prorrogades totes les actuacions de control permanent i auditoria pública que siguin obligatòries, o aquelles seleccionades de caràcter estructural.

Cal tenir en compte que:

- El control permanent es du a terme durant tot el període de vigència recollit en el paràgraf anterior.
- L'auditoria pública es durà a terme el 2024 sobre l'exercici 2023.

Al present Pla n'hi succeirà un altre en l'elaboració del qual es tindran en consideració les conclusions assolides per aquest. Per tant, fins que aquell no s'aprovi, el present Pla s'entendrà prorrogat en els termes exposats.

A l'**Annex 1** d'aquest Pla Anual de Control Financer es pot veure el cronograma de les actuacions planificades per a l'exercici 2024.



### 01.03 Contingut del pla anual de control financer.

Els continguts que ha d'incorporar el Pla anual es descriuen, en l'art. 31.2 del RD 424/2017, transcrit anteriorment, en el qual es poden distingir dos tipus de continguts:

- Actuacions, la realització de les quals, derivi d'una obligació legal.
- Actuacions que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent en els objectius que es pretenguin assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

Òbviament, dins del Pla Anual de Control Financer s'inclou el Pla Anual d'Auditories.

Tal i com recull l'art. 31.2 del RD 424/2017, l'anàlisi de riscos ha de ser coherent amb els objectius que es pretenen assolir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles. Per tant, el primer que hem de fer és determinar quins són els objectius, les prioritats i els mitjans.

## 02 Recursos disponibles

Una vegada definit l'àmbit subjectiu, caldrà determinar l'àmbit objectiu i en funció dels recursos disponibles, concretar el Pla de Control Financer.

A partir de l'entrada en vigor del nou reglament, les exigències quantitatives i qualitatives dels treballs a realitzar i l'abast d'aquests, posen de manifest la falta de recursos humans dels quals disposa la Intervenció Municipal assignats a la funció de control financer, per a la seva realització.

Conseqüentment, cal dotar al personal controlador dels mitjans necessaris per dur a terme les funcions encomanades pel legislador. En aquest sentit, l'art. 4.3 del RD 424/2017 així ho regula, atès que estableix que l'òrgan interventor disposarà d'un model de control eficaç, per la qual cosa **se li hauran d'habilitar** els mitjans necessaris i suficients. El model haurà d'assegurar el control efectiu del 100 per cent del pressupost consolidat en un termini de tres anys.

### 02.01 Personal propi.

Actualment, el personal que forma directament part del Servei de Control Financer és el següent:

Grup	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Nombre de funcionaris/àries	2	2	0	0	4
% sobre el total	28,57%	28,57%	0,00%	0,00%	57,14%

Anàlisi de gènere	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Nombre de dones	1	1	0	0	2
Nombre d'homes	1	1	0	0	2
% de dones sobre el total	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%	50,00%
% d'homes sobre el total	50,00%	50,00%	0,00%	0,00%	50,00%

A la relació de llocs de treball també està prevista una plaça de C2, aquesta actualment es troba vacant.

col·labora en les actuacions de control financer incloses en el present PACF:

Grup	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Nombre de funcionaris/àries	5	3	1	1	10
% sobre el total	50,00%	30,00%	10,00%	10,00%	100,00%

Anàlisi de gènere	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Nombre de dones	2	2	1	1	6
Nombre d'homes	3	1	0	0	4
% de dones sobre el total	40,00%	66,67%	0,00%	100,00%	60,00%
% d'homes sobre el total	60,00%	33,33%	0,00%	0,00%	40,00%

Tipus de personal	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Funcionaris/ària de carrera	4	0	1	0	5
funcionaris/àries interins	1	3	0	1	5
% de funcionaris/àries de carrera	80,00%	0,00%	0,00%	0,00%	50,00%
% de funcionaris/àries interins/ines	20,00%	100,00%	0,00%	100,00%	50,00%

Per a la realització de totes aquestes tasques és necessari suport administratiu, absolutament insuficient en aquest moment i que exigeix la dedicació de personal tècnic a tasques administratives, el que suposa una evident ineficiència, i suport d'aplicacions informàtiques, inexistents en el present moment

El següent quadre mostra de forma detallada les hores per tipus d'actuació, separant les actuacions planificades obligatòries de les seleccionades, pel que fa al control permanent, i per altra banda, les corresponents a l'auditoria pública:

Tipus d'actuació	Codi tipus	Hores CF	Hores Altres Departaments	Hores Col.laboradors externs	Hores UCE	Hores totals
<b>CONTROL PERMANENT PLANIFICAT OBLIGATORI</b>						
Compliment normativa de morositat	NM	160				160
Auditoria del Registre Comptable de Factures	RF	315				315
Control de les operacions meritades pendent d'aplicació	PA	190				190
Altres actuacions obligatòries	AO	820		300		1.120
<b>CONTROL PERMANENT PLANIFICAT SELECCIONABLE</b>						
Actuacions transversals	AT	530	310	100		940
Personal	RH	105	135			240
Contractació	CO	460	35			495
Subvencions	SU	590		175		765
Ingressos	IN	350				350
Patrimoni i serveis	PA	255		145		400
Altres actuacions de control i procediments acordats	AS	460				460
<b>AUDITORIA PÚBLICA</b>						
Auditoria de comptes	AF	135		312	180	627
Auditoria de compliment	AC	1055		160	700	1915
Auditoria operativa	AO					0
<b>Total actuacions PACF</b>		<b>5.425</b>	<b>480</b>	<b>1.192</b>	<b>880</b>	<b>7.977</b>
<b>Altres (Presentacions, millora aplicacions, contractes, formació)</b>		<b>2.000</b>				<b>2.000</b>
<b>Total hores</b>		<b>7.425</b>	<b>480</b>	<b>1.192</b>	<b>880</b>	<b>9.977</b>

Cal tenir en compte que, independentment del suport d'empreses col·laboradores en la tasca de control, aquestes tenen una limitació legal en el propi exercici de la funció. Aquesta competència l'exerceix la Intervenció General, la Viceintervenció General i el personal d'ella dependent consolidant-se una nova forma de relació de treball amb els auditors privats.

Document electrònic. Aquest document s'ha generat mitjançant el sistema de gestió documental de l'Administració de Tarragona. Per a més informació, contacta amb el servei d'atenció al ciutadà al telèfon 977 12 00 00 o al correu electrònic [seu@seu.tarragona.cat](mailto:seu@seu.tarragona.cat).

mitjançant el codi de verificació 15031334513633441747 a <https://seu.tarragona.cat/validador>



Així, l'obligatòria aplicació en el Sector Local de la Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, ens exigeix, realitzar una direcció efectiva del treball d'acord amb la qual cosa implica validar prèviament cada fase o treball, des de la memòria de planificació, a la determinació d'universos, realització de proves, papers i programes de treball i, per descomptat, l'elaboració dels informes d'auditoria.

Com es pot entendre, la pròpia tasca de direcció i seguiment dels contractes adjudicats comporta una dedicació i temps principal, en l'organització del treball diari, així com la realització dels informes finals i l'anàlisi de totes les al·legacions que es puguin produir als informes provisionals.

## 02.02 Empreses col·laboradores amb l'òrgan de control intern

Aquesta col·laboració resta prevista a l'art. 34 del RD 424/2017 en els següents termes:

*“1. A proposta de l'òrgan interventor, per a la realització de les auditories públiques les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració pública o privada en els termes que assenyalen els apartats següents.*

*Amb l'objecte d'aconseguir el nivell de control efectiu mínim que preveu l'article 4.3 d'aquest Reglament, en els pressupostos de les entitats locals s'han de consignar les quanties suficients per respondre a les necessitats de col·laboració.*

*2. Per portar a terme les actuacions d'auditoria pública, les entitats locals poden sol·licitar la col·laboració d'altres òrgans públics i concertar els convenis oportuns.*

*3. Així mateix, l'entitat local pot contractar firmes privades d'auditoria per col·laborar amb l'òrgan interventor, les quals s'han d'ajustar a les instruccions dictades per l'òrgan interventor.*

*Els auditors han de ser contractats per un termini màxim de dos anys, prorrogable en els termes que estableixi la legislació de contractes del sector públic, i no es poden superar els vuit anys de realització de treballs sobre una mateixa entitat a través de contractacions successives, incloses les pròrrogues corresponents, ni poden ser contractats, a aquests efectes, per a la realització de treballs sobre una mateixa entitat fins que no hagin transcorregut dos anys des de la finalització del període de vuit.*

*Les societats d'auditoria o els auditors de comptes individuals concurrents en relació amb cada treball a adjudicar no poden ser contractats quan, el mateix any o l'any anterior a aquell en què hagin d'exercir el seu treball, hagin efectuat o efectuin altres treballs per a l'entitat, sobre àrees o matèries respecte de les quals s'hagi de pronunciar l'auditor en el seu informe.”*

Davant aquesta previsió normativa i la insuficiència de mitjans personals i materials posats de manifest, la intenció de la Intervenció General va contractar externament a auditors externs d'acord amb el Plec aprovat en data 11 d'abril per a la realització dels treballs descrits anteriorment.

El Plenari del 15 de novembre de 2019 va adjudicar el contracte amb la IGAT per a la col·laboració amb ella en la realització del control financer de l'activitat econòmic-financera del sector públic local, procediments acordats i revisió del compte justificatiu de les subvencions d'acord amb els lots previstos al contracte.

En base a aquests elements, i tenint en compte les diferents variables analitzades i sobre tot la limitació de recursos existents, la planificació del control Financer, elaborada per la Intervenció General, per a l'exercici 2024, s'incorpora en el següent quadre sinòptic.

Àmbit normatiu	Entitats Local	Entitats	Auditoria pública			Control financer permanent
			Auditoria financera	Auditoria de compliment	Auditoria operativa	
<b>Pla anual de control financer</b>						
	<b>Ajuntament de Tarragona:</b>	- Actuacions previstes Pla d'Auditoria i Control financer	-	-	-	SI
	<b>Fundacions</b>	- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement	SI	SI	NO	-
	<b>Organismes autònoms</b>	- Institut Municipal de Serveis Socials	SI	SI	-	SI
		- Patronat Municipal de Turisme	SI	SI	-	SI
		- Patronat Municipal d'Esports	SI	SI	-	SI
	<b>Societats Mercantils</b>	- Agrupació d'interès econòmic	SI	SI	NO	-
		- Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals, SA	SI	SI	NO	-
		- Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA	SI	SI	NO	-
		- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		- Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	SI	SI	NO	-
		- Empresa Municipal de Transports Públics, SA	SI	SI	NO	-

### 02.03 Utilització de treballs realitzats per la Unitat de Control d'Empreses (UCE), en l'àmbit dels Ens instrumentals.

Tenint en compte les funcions addicionals i les pròpies assignades a la UCE, per acord Plenari de 24 d'abril de 2015, s'utilitzarà la seva actuació per a la configuració i realització de les funcions que en l'àmbit del control intern li corresponen a aquest òrgan de control.

Moltes de les funcions a realitzar per la UCE deriven del seguiment de les instruccions que emanin de la Intervenció general i juntament amb les pròpies introdueix una sensible millora de l'entorn de control i una necessària reestructuració de determinades actuacions, en funció de la qualitat dels treballs realitzats.

Així mateix, les tasques prèvies en els informes de compliment dels ens instrumentals, son utilitzats com un element addicional, per a la confecció dels informes de compliment de l'òrgan de control intern local.

S'incorpora com a annex a aquest pla, el Pla Anual de Control de la Gestió dels Ens Instrumentals elaborat per aquesta Unitat d'acord amb el protocol de coordinació amb la mateixa, elaborat per la Intervenció General.

### 02.04 Aplicacions informàtiques.

Actualment **no existeix cap eina informàtica** que permeti analitzar els riscos, ni realitzar el control intern de forma estructurada pel que fa al control permanent. Pel que fa al grup empresarial, s'està implementant una aplicació de suport a la realització de les tasques d'auditoria pública, no així pels ens dependents de pressupost limitatiu.

Aquesta aplicació es considera absolutament imprescindible per a la pròpia realització de la gestió de riscos, pel control de processos, per la gestió de les auditories i per la gestió del control permanent en el sí dels ens instrumentals, i per la gestió de la resta de control que tingui encomanades dins de les seves funcions específiques el responsable de la UCE, en l'àmbit del compliment penal.

## 03 Anàlisi de riscos

### 03.01 Actuacions seleccionades sobre la base d'una anàlisi de riscos

L'art. 31.1 del RD 424/2017 estableix que el Pla Anual de Control Financer s'elaborarà un cop identificats els riscos, segons el concepte de riscos que estableix l'apartat 2 del mateix article.

**03.01.01** - L'Ajuntament de Tarragona disposa des de l'exercici 2019, d'un Pla Anual de Control Financer els resultats del qual es documenten en l'Informe Resum de la Intervenció General (art. 37 del RD 424/2017) sobre la gestió del control financer. El darrer informe és de data 14 d'abril de 2023 referit al Control Financer de l'Exercici 2021, realitzat durant l'any 2022.

**03.01.02** - Així mateix, s'analitza la informació derivada de la gestió de la fiscalització de requisits bàsics (FRB) de l'exercici anterior per incorporar-la a l'informe resumen.

Les observacions complementàries que es realitzen en els informes de fiscalització, de vegades posen de manifest possibles irregularitats, falta de fiabilitat de la informació financera o aspectes de la gestió o coordinació de processos susceptibles de millorar. A banda de que l'estructuració de la importància d'aquestes observacions pot activar informes de control permanent previ o concomitant, també es considera necessari que guiïn i condicionin el contingut del Pla en funció del risc detectat, sempre que l'activació del control concomitant no ho hagi reduït fins a nivells acceptables.

D'aquesta manera, els resultats de l'exercici de la funció interventora es tenen en compte i son una eina d'anàlisi dels riscos de la corporació per tal de poder fixar prioritats i procurar seleccionar controls amb regularitat i rotació, evitant tant repetir controls en activitats que no tenen risc, com que es generin debilitats per l'absència d'actuacions de control.

Veure **Annex 2** per informació més detallada dels riscos.

### **03.02 Assignació de prioritats**

D'acord amb la valoració anterior i el mapa de riscos que se'n deriva, s'estableixen les següents prioritats:

- a) Reforçar el control del capítol 1 del pressupost municipal, en atenció als resultats de la funció interventora i dels informes de control permanent emesos en desenvolupament del Pla anual de l'exercici 2024.
- b) Realitzar actuacions de control en aspectes pressupostaris i comptables rellevants, a l'objecte de verificar que els comptes reflecteixin la imatge fidel de l'entitat i l'equilibri de les operacions realitzades.
- c) Control d'aquells aspectes de la contractació no sotmesos a fiscalització prèvia com són els contractes menors, i l'inici d'actuacions de control sobre l'execució dels contractes
- d) Avaluar els resultats de l'activitat de foment de l'Administració tenint en compte els resultats de controls anteriors.
- e) Fiscalització posterior d'ingressos i altres actuacions de control financer en aquesta àrea.
- f) Anàlisi d'operacions i actuacions que no passen pel pressupost com poden ser les concessions demaniales, cessió de bens, etc., a l'objecte de verificar que es compleixen les condicions d'atorgament i les condicions pactades.
- g) Realització d'auditories financeres i de compliment i inici d'actuacions d'auditoria operativa en tots els ens subjectes a pressupost estimatiu, en atenció a que no estan sotmesos a funció interventora, la qual cosa determina la seva prioritació.
- h) Realització de totes les actuacions d'auditoria que siguin obligatòries segons normativa vigent.

# 04 Continguts específics del pla anual de control financer

## 04.01 Estructura dels continguts

S'estructura la descripció dels continguts del Pla diferenciant entre actuacions de control permanent planificat i actuacions d'auditoria pública, no obstant, es posa de manifest que, en ambdós casos, suposarà un objectiu per ambdues modalitats el control d'eficàcia, que verificarà:

- a) Grau de compliment dels objectius programats.
- b) Cost i rendiment dels serveis, de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

### 04.01.01-Actuacions de control permanent planificat

#### 04.01.01.01-Àmbit subjectiu d'aplicació del control permanent

El control permanent suposarà una continuació de la FRB, a la que complementa, amb la diferència de que es realitza de manera més detallada, a posteriori i amb tècniques d'auditoria. Si bé, aquest control ha de permetre oferir una diagnosi sobre el funcionament de l'Ajuntament, conèixer en quina mesura es compleixen els seus objectius i valorar l'eficàcia, eficiència i qualitat de la gestió realitzada. És per això, que no es pot convertir en una mera revisió posterior d'expedients que només conclougui amb defectes formals, sinó que ha de prestar atenció a com funcionen els sistemes de gestió i quina cosa pot fallar en aquests per a que es produeixen efectes no desitjats.

D'acord amb l'anterior, l'àmbit subjectiu de control permanent el constitueixen les entitats subjectes a FLP, que en el cas de l'Ajuntament de Tarragona són:

- Ajuntament de Tarragona.
- Organismes Autònoms.
  - Institut Municipal de Serveis Socials.
  - Patronat d'Esports.
  - Patronat de Turisme.

A banda de les actuacions que esdevenen com obligatòries per a l'òrgan Interventor d'acord amb la normativa, les actuacions seleccionades es divideixen en estructurals (donada la seva importància i continuïtat s'incorporen cada exercici) i les puntuals.

#### 04.01.01.02-Àmbit objectiu d'aplicació del control permanent

Amb caràcter general, el control permanent inclou aquelles actuacions que siguin atribuïdes en l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor. Aquestes actuacions, com hem dit, es corresponen amb les previstes a l'art. 4.1 b) del RD 128/2018, així com qualsevol altre que, hagi estat atribuïda a l'òrgan interventor pel ordenament jurídic, i que respongui als mateixos propòsits del control permanent.

Aquestes actuacions d'obligada realització no són objecte de planificació i es duen a terme en el moment que sigui procedent.

A més, aquelles actuacions requerides per l'ordenament jurídic.

L'àmbit objectiu del control permanent planificat estarà constituït per aquells aspectes de la gestió econòmica financera dels ens subjectes a aquest control que, a partir de l'anàlisi de l'òrgan

interventor, es consideri que suposen un risc, prioritzant-se segons el seu grau d'acord amb el model exposat anteriorment.

Aquest control permanent planificat es podrà realitzar de forma continua, i amb diferents periodicitats, en funció:

- De la pròpia organització de l'exercici de la funció de control.
- De situacions analitzables que requereixen una intervenció més propera en el temps per intentar la seva rectificació en l'exercici.

És per això que d'acord amb l'exposat anteriorment i sense perjudici de poder incloure altres tipus d'actuació, es preveu exercir el control permanent en els següents àmbits, si bé, tenint en compte la limitació de recursos exposades, l'exercici 2023 i segons l'anterior, es prioritzaran les següents actuacions, la qual cosa es tindrà en compte en el Pla que s'aprovi en el seu moment (s'assenyala al costat de cadascuna de les actuacions igual que en el mapa de riscos que s'acompanya):

a) Actuacions de control permanent obligatori

En el següent quadre s'exposen les actuacions obligatòries, tant les conegudes com auditories específiques, com altres actuacions que venen obligades per normativa:

Codis	Actuació	Tipus	Mitjans	Responsable
<b>Compliment normativa de morositat</b>				
24-PO-NM-01	Informe compliment de la normativa morositat 2023 Ajuntament	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-NM-02	Informe compliment de la normativa morositat 2023 IMSST	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-NM-03	Informe compliment de la normativa morositat 2023 PMET	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-NM-04	Informe compliment de la normativa morositat 2023 PMTT	Auditories específiques	Propis	MGM
<b>Auditoria del Registre Comptable de Factures</b>				
24-PO-RF-01	Auditoria del Registre Comptable de factures 2023 Ajuntament (EFACT)	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-RF-02	Auditoria del Registre Comptable de factures 2023 IMSST (EFACT)	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-RF-03	Auditoria del Registre Comptable de factures 2023 PMET (EFACT)	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-RF-04	Auditoria del Registre Comptable de factures 2023 PMTT (EFACT)	Auditories específiques	Propis	MGM
<b>Control de les operacions meritades pendent d'aplicació</b>				
24-PO-PA-01	Informe de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2023 Ajuntament	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-PA-02	Informe de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2023 IMSST	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-PA-03	Informe de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2023 PMET	Auditories específiques	Propis	MGM
24-PO-PA-04	Informe de les despeses pendents d'aplicar a pressupost 2023 PMTT	Auditories específiques	Propis	MGM
<b>Altres actuacions obligatòries</b>				
24-PO-AO-01	Control financer de subvencions atorgades l'exercici 2023	Altres	Col·laborador	MGM
24-PO-AO-02	Informe Resum IGAT Art. 37 RD 424/2017	Altres	Propis	JCJ
24-PO-AO-03	Seguiment i verificació de totes les actuacions incloses en el Pla d'Acció aprovat pel President de la Corporació per tal d'esmenar les debilitats, deficiències, errors e incompliments posades de manifest en l'informe resum corresponent a l'exercici 2023.	Altres	Propis	JCJ
24-PO-AO-04	Informe de la Intervenció de la valoració de les mesures presentades pels diferents sectors del Pla d'Acció 2024.	Altres	Propis	JCJ

b) Actuacions de control permanent Seleccionable

A continuació s'inclou el llistat de les actuacions seleccionades en base a una avaluació de riscos: les estructurals, aquelles que considerant el nivell de risc, es considera important incorporar-les cada exercici, d'altres de caràcter puntual.

Codis	Actuació	Tipus	Mitjans	Responsable	Hores
<b>Actuacions transversals</b>					
24-PS-AT-01	Informe dels resultats dels informes de fiscalització i control permanent previ de l'exercici 2023.	Estructural	Propis	SSM	70
24-PS-AT-02	Informes de control concomitant, la seva actuació, actuacions posteriors	Estructural	Propis	SSM	35
24-PS-AT-03	Informe de seguiment de les observacions dels informes de fiscalització i de les recomanacions dels informes de control permanent previ de l'exercici 2023	Estructural	Propis	SSM	105
24-PS-AT-04	Trimestralment s'emetrà informe de seguiment respecte a les actuacions de control previ realitzades per la UCE d'acord amb el Pla de Control de Gestió que s'annexa al present Pla.	Estructural	Propis	JRG	280
24-PS-AT-05	Control trimestral de les bestretes de caixa fixa de l'IMSST	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	150
<b>Personal</b>					
24-PS-RH-01	Revisió compliment observacions/conclusions dels informes de retribucions variables a abonar en nòmina i de l'informe de control permanent continu de les variables de nòmina emès el 27/01/2020 (CPA)	Estructural	Propis	CCC	35
24-PS-RH-02	CPC sobre la nòmina del mes anterior	Estructural	Propis	DFG	100
24-PS-RH-03	Control de la deguda conciliació entre la plantilla pressupostària i la real, així com la de la RLT entre els dos exercicis (CPA), a l'expedient d'aprovació del pressupost	Estructural	Propis	JRG	105
<b>Contractació</b>					
24-PS-CO-01	Anàlisi despeses tramitada mitjançant contractes menors 2023: revisió possibles, fraccionaments	Estructural	Propis	MGM	210
24-PS-CO-02	Anàlisi de riscos: Gestió alertes menors en cas de proposta/adjudicació a un tercer que superi els límits del contracte, per la generació d'un univers que possibilita actuacions de control permanent continu.	Estructural	Propis	MGM	50
24-PS-CO-03	Anàlisi de la justificació i proporcionalitat dels criteris de selecció de contractes	Puntual	Propis	MGM	200
24-PS-CO-04	Informe anual de seguiment de les comprovacions materials de la inversió de l'exercici 2023	Estructural	Propis	CSJ	35
<b>Subvencions</b>					
24-PS-SU-01	Control emissió informes de seguiment de les subvencions concedides l'any 2023, que estipula l'art. 14 del Pla estratègic de subvencions (PES)	Estructural	Propis	MGM	70
24-PS-SU-02	Control compliment article 51 LGS primers dos punts: obertura expedient de reintegrament i comunicació a la Intervenció en el termini de dos mesos des de l'emissió de l'informe de CF de subvenció amb reintegrament	Estructural	Propis	MGM	70
24-PS-SU-03	Suport al gestor en la contractació i modelatge dels treballs de revisió del compte justificatiu subvencions Assoc. Veïns ex. 2023	Estructural	Propis	MGM	245
24-PS-SU-04	Suport al gestor en la contractació i modelatge dels treballs de revisió del compte justificatiu de subvencions Entitats esportives ex. 2023	Estructural	Propis	MGM	140
24-PS-SU-05	Revisió informe auditor extern de comptes justificatius subvencions d'exercicis anteriors	Estructural	Propis	MGM	50
24-PS-SU-06	Informes assessorament reintegraments per causa del control financer de subvencions i de la revisió dels comptes justificatius	Estructural	Propis	MGM	50
24-PS-SU-07	Informe resum dels treballs de revisió de compte justificatiu de subvencions atorgades a les associacions de veïns durant l'exercici 2023	Estructural	Propis	MGM	70
24-PS-SU-08	Informe resum dels treballs de revisió de compte justificatiu de subvencions atorgades a les entitats esportives durant l'exercici 2023	Estructural	Propis	MGM	70
<b>Ingressos</b>					
24-PS-IN-01	Anàlitzar si els fallits i crèdits incobrables presenten la documentació justificativa de la insolvència de les persones deutors, ajustada als articles 61 i següents del Reglament General de Recaptació i, seguint els criteris de formulació de propostes de crèdits incobrables que disposa l'article 49eC de l'ordenança núm. 1 de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic.	Estructural	Propis	MGM	60
24-PS-IN-02	Control ingressos de l'Escola Municipal de Música	Puntual	Propis	MGM	100
24-PS-IN-03	Control de les bonificacions de l'Impost de Construccions i Obres (ICIO)	Puntual	Propis	MGM	100
24-PS-IN-04	Control ingressos pels serveis prestats per la Guàrdia Urbana de Tarragona	Puntual	Propis	MGM	100
<b>Patrimoni i serveis</b>					
24-PS-PA-01	CFP del servei públic de neteja: revisió comptes explotació i de la continuïtat del servei	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	250
24-PS-PA-02	Mostres derivades d'actuacions en continu lligades a a concatenació de supòsits repetitius que generen risc (Derivat d>alertes)	Estructural	Propis	JCJ	50
24-PS-PA-03	Anàlisi d'un programa de l'IMSST	Puntual	Propis	MGM	200
24-PS-PA-04	Control alertes incloses al circuit del procediment de concessions administratives	Puntual	Propis	MGM	100
<b>Altres actuacions de control i procediments acordats</b>					
24-PS-AS-01	Certificacions derivades d'actuacions de diferents ens de cara a justificar davant entitats o organismes públics	Estructural	Propis	MGM	50
24-PS-AS-02	Certificacions realitzades en base a programes SOC	Estructural	Propis	MGM	50
24-PS-AS-03	Certificacions de l'agència de l'habitatge	Estructural	Propis	MGM	35
24-PS-AS-04	Certificacions realitzades de despeses corrents i inversions de l'ACA	Estructural	Propis	MGM	90
24-PS-AS-05	Informe execució PACF 23	Estructural	Propis	MGM	45
24-PS-AS-06	Fons Europeus Next Generation.	Estructural	Propis	MGM	20
24-PS-AS-07	Control de despeses finançades per Fons Europeus.	Estructural	Propis	MGM	20
24-PS-AS-08	Seguiment i control d'execució del PACF 24	Estructural	Propis	MGM	150



#### 04.01.02 Actuacions d'auditoria pública

Les Auditories de Comptes a les quals es refereix el Present Pla, són les que corresponen a l'exercici 2023 i que es duen a terme durant l'exercici 2024, dins dels terminis legals segons el règim jurídic d'aplicació als diferents ens. En cas de no elaborar-se un nou pla per al següent exercici, s'entendrà prorrogat aquest.

Serán d'aplicació les Normes d'Auditoria del Sector Públic aprovades per Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997 i publicades per Resolució d'1 de setembre de 1998, són d'aplicació directa al Sector Públic Local d'acord amb l'indicat a l'article 230 del TRLRHL.

#### 04.01.02.01 Auditoria de comptes.

L'auditoria pública de comptes s'aplicarà sempre i en tot cas a:

▪ Obligatòries:

- A realitzar per les empreses per estar en els supòsits de l'article LAC: Empresa Municipal de Transports Públics SA, Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA)

▪ Planificades:

- Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament (Institut Municipal de Serveis Socials, Patronat de Turisme i Patronat d'Esports)

- Empreses o societats amb capital majoritari municipal (Agrupació d'interès econòmic, Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona i SA Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA.

- Fundacions públiques locals dependents de l'Ajuntament (Fundació Tarragona Cultura i Coneixement).

Discrecionalment es podran auditar els comptes d'entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions i ajudes concedies pels subjectes que integren el sector públic vinculat a l'Ajuntament.

Codis	Actuació	Tipus	Mitjans	Responsable	Hores
<b>Organismes autònoms</b>					
24-AF-OA-01	Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona (IMSST)	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria	JRG	70
24-AF-OA-02	Patronat Municipal de Turisme de Tarragona (PMTT)	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria	JRG	64
24-AF-OA-03	Patronat Municipal d'Esport Tarragona (PMET)	Obligatòria	Col·laboració firmes auditoria	JRG	64
<b>Societats Mercantils (Capital 100% públic)</b>					
24-AF-SM-01	Agrupació Empreses Municipals de Tarragona (AIE)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	55
24-AF-SM-02	Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (EMT)	Obligatòria. Fer propi ens	NA	NA	NA
24-AF-SM-03	Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA (EMDE)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	64
24-AF-SM-04	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA (EMMCT)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	64
24-AF-SM-05	Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA (SMHAUSA)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	85
24-AF-SM-06	Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona, SA (ESPIMSA)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	95
<b>Societats Mercantils (Capital majoritari públic)</b>					
24-AF-SX-01	Empresa Municipal Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA (EMSERFUMT)	Obligatòria. Fer propi ens	NA	NA	NA
24-AF-SX-02	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA)	Obligatòria. Fer propi ens	NA	NA	NA
<b>Fundacions</b>					
24-AF-FU-01	Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (FTCC)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG	66

La intervenció respecte als comptes anuals i a la vista de l'informe d'auditoria avaluarà les següents magnituds:

- Fons de maniobra.
- Si les reserves legals assoleixen el 20% del capital social.
- Si el Patrimoni Net supera el 50% del capital social.
- Si hi ha equilibri financer a partir dels resultats de l'exercici.
- Si es compleixen els terminis màxims en matèria de període mig de pagament.
- Si es compleix amb el principi d'estabilitat pressupostària d'acord amb la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

#### 04.01.02.02 Auditories de compliment o operatives.

Aquest tipus d'auditories de compliment i operatives s'aplicaran en tot cas a:

- Empreses de capital íntegrament públic.
- Empreses o societats municipals amb capital majoritari de l'Ajuntament.
- Fundacions públiques locals dependents de l'Ajuntament.

##### b) Auditoria de compliment.

L'àmbit objectiu de les auditories de compliment no es fixa de manera precisa en cap disposició normativa. No obstant, els resultats de les auditories realitzades d'acord amb el Pla anteriorment vigent i els resultats dels informes de la UCE ens permetran concretar quines són les àrees de major risc en el sector institucional empresarial de l'Ajuntament.

Codis	Actuació	Tipus	Mitjans	Responsable
<b>Organismes autònoms</b>				
24-AC-OA-01	Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona (IMSST)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG
24-AC-OA-02	Patronat Municipal de Turisme de Tarragona (PMTT)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG
24-AC-OA-03	Patronat Municipal d'Esport Tarragona (PMET)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG
<b>Societats Mercantils (Capital 100% públic)</b>				
24-AC-SM-01	Agrupació Empreses Municipals de Tarragona (AIE)	Estructural	Propis	JRG
24-AC-SM-02	Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (EMT)	Estructural	Propis	JRG
24-AC-SM-03	Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA (EMDE)	Estructural	Propis	JRG
24-AC-SM-04	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA (EMMCT)	Estructural	Propis	JRG
24-AC-SM-05	Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA (SMHAUSA)	Estructural	Propis	JRG
24-AC-SM-06	Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives de Tarragona, SA (ESPIMSA)	Estructural	Propis	JRG
<b>Societats Mercantils (Capital majoritari públic)</b>				
24-AC-SX-01	Empresa Municipal Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA (EMSERFUMT)	Estructural	Propis	JRG
24-AC-SX-02	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA (EMATSA)	Estructural	Col·laboració firmes auditoria	JRG
<b>Fundacions</b>				
24-AC-FU-01	Fundació Tarragona Cultura i Coneixement (FTCC)	Estructural	Propis	JRG

Aquesta auditoria comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Compliment del pressupost i programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'organisme. A aquest respecte s'ha d'analitzar si l'ens disposa dels mitjans materials i personal necessària per a desenvolupar la seva funció a partir de l'anàlisi de la seva organització.
- Adequació de les despeses i ingressos als pressupostos i programes d'actuació.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a les normes legals vigents i en el cas d'empreses amb 25 o més treballadors, l'empresa ha de ser adaptada a la limitació

establerta en la Llei de Pressupostos.

- Adequació de les retribucions de personal de l'exercici a les previsions de la LPGE.
- Verificació del control d'hores extres i de que no es supera el límit legal establert a l'Estatut dels Treballadors.
- Verificació del compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública d'acord amb el TREBEP. En cas de personal temporal, a més, verificació del compliment dels requisits previstos a la LPG.
- Verificació del compliment de la Disposició Addicional 12<sup>a</sup> de la LBEL respecte als contractes mercantils i d'alta direcció.
- Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, a les disposicions que els siguin d'aplicació i en especial a l'examen de:
  - Compliment dels principis de publicitat i concurrència.
  - Procediment de contractació.
  - Competència de l'adjudicació.
  - Compliment del contracte.
- Verificació, cas que l'ens tingui la consideració de mitjà propi, del compliment en tots els seus extrems d'allò previst a l'art. 32.2 de la LCSP.
- Comprovació de les operacions entre empreses mixtes, en especial la verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- Verificació de que l'empresa està al corrent amb les seves obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
- Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de transparència pública estatal i autonòmica.
- Seguiment de les mesures preses per tal de resoldre les recomanacions formulades en l'exercici anterior.
- Anàlisi de la Tresoreria de l'entitat, per obtenir coneixement del seu sistema de gestió, per tal de comprendre qui, com i quan s'executen els procediments, tant manuals com a automatitzats, mitjançant els quals les transaccions de tresoreria son iniciades, processades i supervisades.

En les conclusions de l'informe i a la vista dels resultats anteriors s'hauria de avaluar, en l'exercici de la supervisió continua que estableix l'art. 81 de la LRJSP, si subsisteixen els motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera en ordre a formular propostes de manteniment, transformació o extinció.

A aquest respecte, per a comprovar que subsisteixen aquests motius s'analitzaran els plans inicials d'actuació o documents equivalents, així com la inexistència de duplicitats. S'elaborarà, a aquest efecte, un qüestionari per a cadascuna de les entitats dependents.

### c) Auditoria operativa.

En aquest àmbit d'actuació, l'anàlisi de l'auditoria operativa es concreta en examinar dues empreses municipals de gestió directa per avaluar-ne l'eficàcia en el compliment dels seus objectius i l'eficiència en la utilització dels recursos.

A aquests efectes s'analitzarà de forma independent, sistemàtica i objectiva una organització o activitat pública amb l'objectiu d'avaluar el grau d'eficàcia, eficiència i economia en la utilització dels recursos disponibles.

Es realitzaran,

Auditories de economia i eficiència per a avaluar si l'entitat:

- critèris d'economia i eficiència.
- Presenta ineficiències i realitza pràctiques antieconòmiques identificant, en el seu cas, les causes.
  - Compleix la normativa relacionada amb l'economia i eficiència.
- Auditories de programes o serveis, per a determinar.
- Si s'han assolit els resultats i objectius establerts pels responsables.
  - L'eficàcia que presenten les organitzacions, programes, activitats o funcions.
  - Si l'entitat ha respectat les lleis i disposicions normatives que regulen el programa o servei.

Amb aquests treballs també es pretén contribuir a promoure, tant la transparència, com la responsabilitat en la gestió.

## 05 Resultats, conclusions i efectes del control financer

D'acord amb l'art. 35 del RD 424/2017 el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar 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. Així mateix, s'hi han d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les actuacions 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.

## 06 Modificacions del pla anual de control financer

El present Pla podrà ser modificat per aquesta Intervenció General per algun dels següents motius:

- Com a conseqüència de la necessitat d'incloure controls específics en virtut de sol·licitud o mandat legal.
- Quan es produeixin variacions en l'estructura orgànica dels òrgans, organismes o entitats objecte de control.
- En funció de l'evolució dels factors de risc en les diferents àrees quan la valoració del risc requereixi activar actuacions de control continu.
- Per evitar duplicitat de treballs amb abast similar realitzats per altres òrgan o institucions de control públic.
- Per insuficiència de mitjans o altres raons degudament ponderades.



## 07 Dació de comptes al plenari

Elaborat el Pla Anual de Control Financer amb la concreció de les actuacions a realitzar i identificant l'abast objectiu, subjectiu i temporal de cadascuna d'elles, l'òrgan interventor ho remetrà, a efectes informatius, al Ple.

*L'òrgan Interventor **elevrà informe al Plenari**, juntament amb la liquidació de l'exercici i el compte General de l'exercici:*

1. *De les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.*
2. *Dels informes desfavorables de funció interventora.*
3. *De les convalidacions efectuades per òrgan diferent del Consell Plenari.*
4. *De les omissions de funció interventora*
5. *Dels informes de control permanent previ, emesos en sentit desfavorable i dels informes de control permanent previ concomitant.*
6. *Dels informes de control permanent, i d'auditoria no financera realitzats durant l'exercici.*
7. *Dels informes d'auditoria de comptes que acompanyen a aquestes.*

*La dació de comptes al Plenari, s'estructurarà:*

- *Els apartats 1 a 5, constituiran un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió Plenària en la que es doni compte de la liquidació de l'exercici anterior. Si el President de la Corporació presentés informes justificatius de les actuacions realitzades amb els informes desfavorables de la intervenció en funció interventora, s'incorporaran en el punt corresponent. Aquests informes seran remesos a la Intervenció General amb 15 dies d'antelació.*
- *L'apartat 6 constituirà un punt independent, a l'ordre del dia de la sessió Plenària en la que en la que es doni compte de la liquidació de l'exercici anterior.*
- *Les auditories de comptes, apartat 7, s'acompanyaran a cada una de les comptes que formen part del compte general de l'exercici i en el moment en que s'aprovi aquest*

*De conformitat amb l'article 218 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals l'òrgan interventor remetrà anualment **al Tribunal de Comptes** totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'entitat local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.*

*Igualment, l'òrgan interventor, d'acord amb l'apartat 4 de l'article 41 de la Llei 18/2010 de la Sindicatura de comptes remetrà les auditories i qualsevol informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.*

*L'òrgan interventor remetrà anualment a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat un informe resum dels resultats dels controls desenvolupats cada exercici.*

# Full de signatures

El present Pla de Control Financer 2024 ha estat aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, en la data de la seva signatura digital.

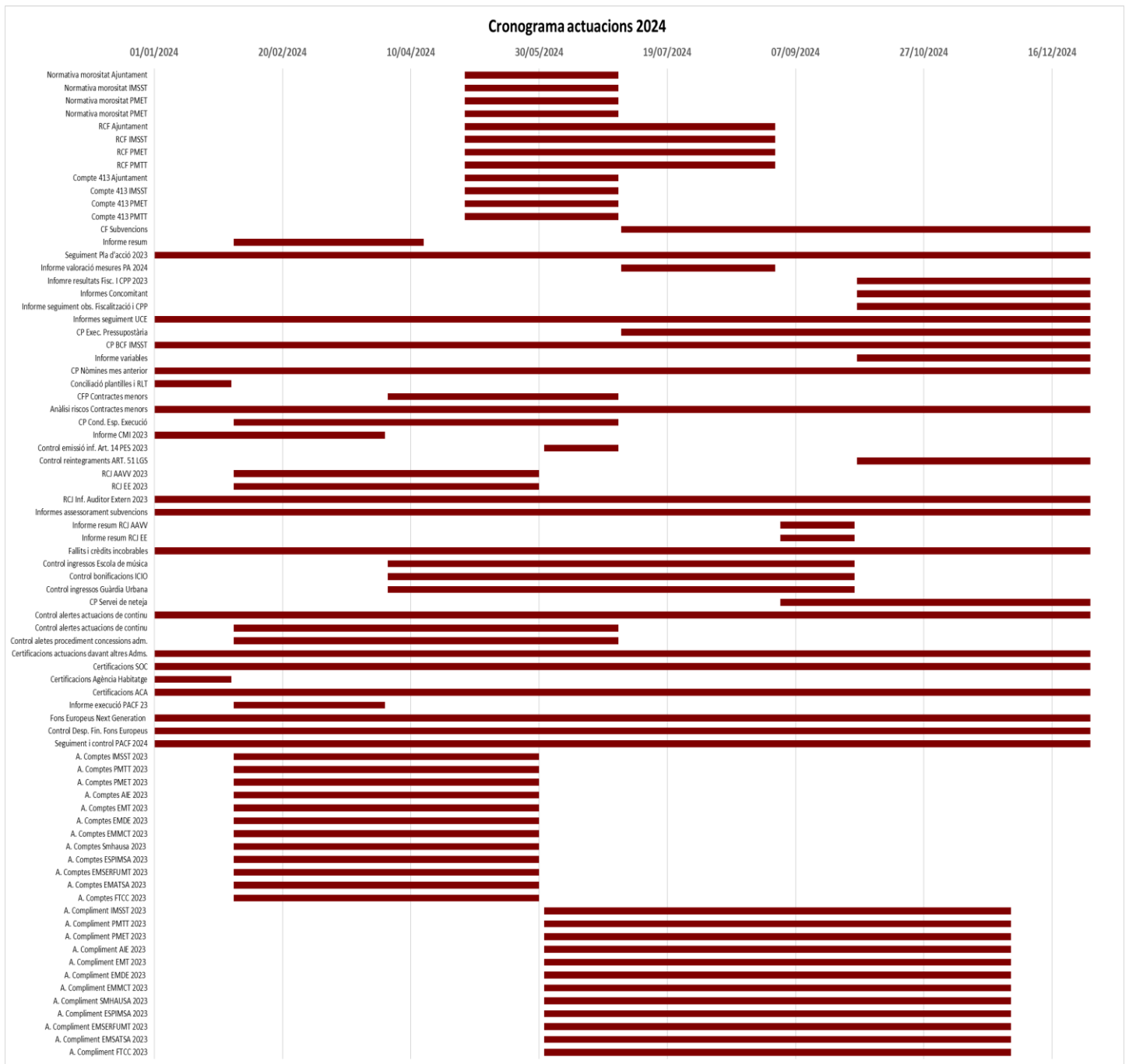


# Annexos

# Annex I

## Cronograma

A continuació es pot veure el cronograma de les actuacions a realitzar durant l'exercici 2024, tant de control permanent com d'auditoria pública.



## Annex II

# Anàlisi de riscos

### Metodologia

En definitiva, se seguirà la següent metodologia

- a) Establir àrees generals a l'objecte de garantir que s'inclou la integritat de la gestió econòmica en el control: Pressupost, Personal, Contractació, Subvencions, Actuacions urbanístiques, Patrimoni i serveis, procediments i sistemes i Ingressos.
- b) Desenvolupament de les àrees en subàrees i línies de treball.
- c) Identificació del risc a partir de:
  - Anàlisi de l'exercici de la funció interventora: despeses exemptes de fiscalització prèvia, extrems en el procés de la gestió de la despesa que no es comproven en la fiscalització i intervenció prèvia, incompliments de la normativa aplicable i altres deficiències posades de manifest mitjançant les observacions de FRB i per últim les omissions de fiscalització i de procediment.
  - Informació acumulada al llarg dels anys en l'exercici del Control Financer, en els termes exposats.
  - Valoració del risc i afectació a les afirmacions rellevants per tal de **prioritzar les actuacions**.

S'estableix una metodologia per a sistematitzar la mesura de riscos i, amb això, establir l'ordre de prelación de les actuacions a realitzar. A aquests efectes, s'apliquen tres criteris d'avaluació.

- **Impacte:** gravetat de les conseqüències que pugin derivar-se del fet o circumstància que se suposa constitueix un factor de risc.
- **Vulnerabilitat:** Probabilitat estimada de que es produeixi el fet o circumstància.
- **Cost d'oportunitat:** Costos dels recursos aplicats a la realització de les actuacions per a neutralitzar el risc de que succeeixi el fet o circumstància.

D'aquesta manera, en l'ordre de prioritats s'atendrà al següent barem:

Vulnerabilitat	
Qualificació	Punts
Molt alt (VMA)	25
Alt (VA)	20
Mig (VM)	15
Baix (VB)	5
Molt baix (VMB)	0

Cost d'oportunitat	
Qualificació	Punts
Molt alt (CMA)	25
Alt (CA)	20
Mig (CM)	15
Baix (CB)	5
Molt baix (CMB)	0

A partir de la puntuació obtinguda de la valoració anterior s'estableix el següent ordre de prioritats de les actuacions

Impacte	
Qualificació	Punts
Molt alt (IMA)	50
Alt (IA)	40
Mig (IM)	30
Baix (IB)	10
Molt baix (IMB)	0

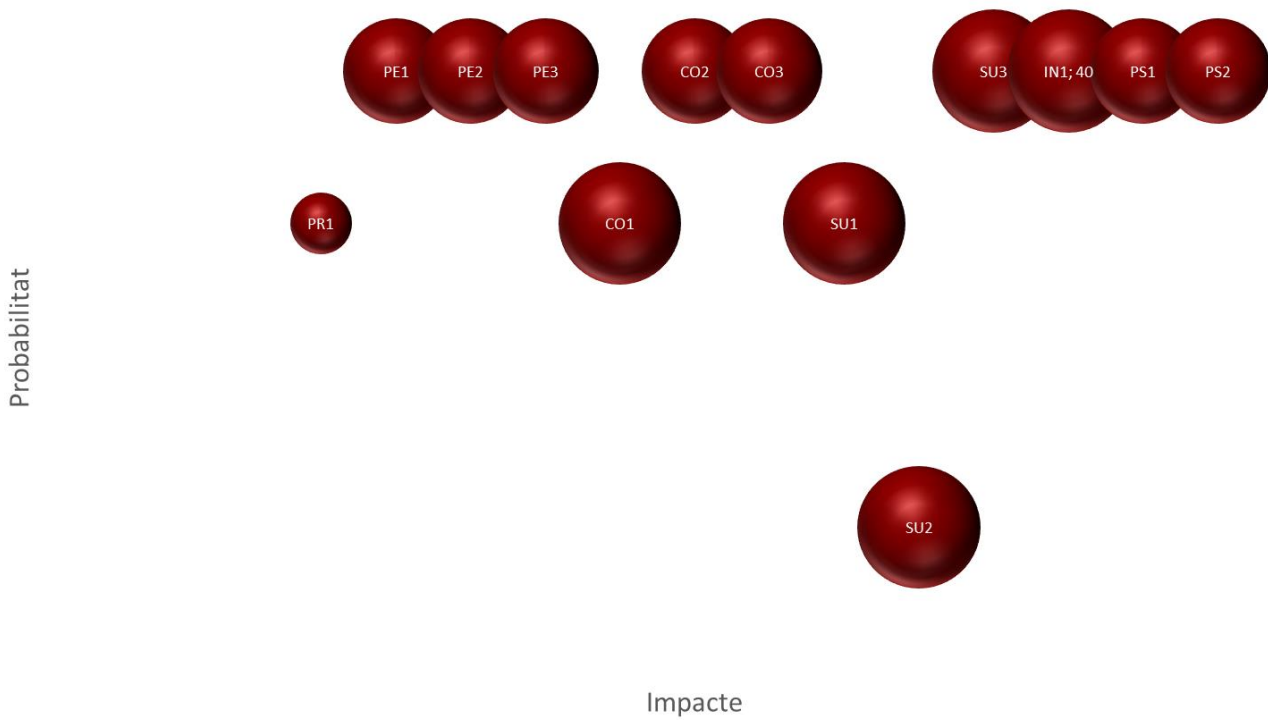
Ordre de prioritat	
Qualificació	Valoració risc
Molt alt (PMA)	De 71 a 100 punts
Alt (PA)	De 41 a 70 punts
Mig (PM)	De 26 a 40 punts
Baix (PB)	De 11 a 25 punts
Molt baix (PMB)	De 0 a 10 punts

## Quadre de riscos

Area	Subàrea	Risc operatiu	Impacte	Probabilitat	Cost oportunitat	Codi	Any actuació	Nivell de risc
Pressupost	Execució pressupostària inversions	Incompliment inversions previstes	Mitjà	Baix	Baix	PR1	2024	Risc mitjà
Personal	Variables de nòmina	Variables de nòmina no ajustades a la legalitat	Alt	Mitjà	Baix	PE1	2024	Risc alt
Personal	Instruments d'ordenació de personal	Divergències entre la plantilla, el pressupost i la RTL	Alt	Mitjà	Baix	PE2	2024	Risc alt
Personal	Oferta pública d'ocupació	Falta d'inclusió de places d'interins a l'OPO	Alt	Mitjà	Baix	PE3	2024	Risc alt
Contractació	Contractes menors	Contractació directa eludint els procediments de contractació	Mitjà	Alt	Mitjà	CO1	2024	Risc alt
Contractació	Criteris de selecció	Criteris de selecció injustificats, desproporcionats i poc objectius	Alt	Mitjà	Alt	CO2	2024	Risc molt alt
Contractació	Objecte del contracte	Inexistència de circuits de control de les obligacions contractuals.	Alt	Mitjà	Mitjà	CO3	2024	Risc alt
Subvencions	Reintegrament de subvencions	Incompliment termini incoació expedient reintegrament	Mitjà	Alt	Baix	SU1	2024	Risc alt
Subvencions	Pla estratègic de subvencions	No emissió de l'informe ni incorporació indicadors adequats	Baix	Alt	Baix	SU2	2024	Risc mitjà
Subvencions	Atorgament de subvencions	Utilització inapropiada de criteris subjectius i manca de correspondència entre la puntuació obtinguda i l'import atorgat	Alt	Alt	Baix	SU3	2024	Risc alt
Ingressos	Ingressos aliens al GTT	Manca de control ingressos que van per fora de l'aplicació de gestió tributària	Alt	Alt	Baix	IN1	2024	Risc alt
Patrimoni i serveis	Serveis impropis	Excessiva utilització de fons propis per serveis que no són competència directa	Alt	Mitjà	Alt	PS1	2024	Risc molt alt
Patrimoni i serveis	Concessions de servei públic	Incompliment obligacions dels plecs pel contractista	Alt	Mitjà	Baix	PS2	2024	Risc alt



# Mapa de riscos





**PLA ANUAL DE  
CONTROL DE LA  
GESTIÓ DELS **ENS**  
**INSTRUMENTALS****

2024



**ÍNDEX**

<b>1.- INTRODUCCIÓ</b>	<b>Pàgina 4</b>
<b>2.- ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DEL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIÓ</b>	<b>Pàgina 7</b>
<b>3.- PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ DELS ENS INSTRUMENTALS: ABAST SUBJECTIU I TEMPORAL</b>	<b>Pàgina 19</b>
03.01.- ABAST SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ	Pàgina 19
03.02.- ABAST TEMPORAL	Pàgina 19
<b>4.- RECURSOS DISPONIBLES EN L'AMBIT DE CONTROL</b>	<b>Pàgina 20</b>
04.01.- PERSONAL PROPI	Pàgina 20
04.02.- APLICATIUS INFORMÀTICS	Pàgina 20
<b>5.- ANÀLISI DE RISCOS I DELS PROCESOS QUE ES PERCEP UNA MAJOR "CRICITAT" DES DEL PUNT DE VISTA DE CONTROL INTERN.</b>	<b>Pàgina 21</b>
05.01.- ACTUACIONS SELECCIONADES SOBRE LA BASE D'UNA ANÀLISI DE RISCOS	Pàgina 21
05.01.01.- ANTECEDENTS	Pàgina 21
05.02.- METODOLOGIA	Pàgina 22
05.03.- ASSIGNACIÓ DE PRIORITATS	Pàgina 24
<b>6.- DESENVOLUPAMENT DE LA FUNCIÓ DE CONTROL SOBRE EL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIÓ</b>	<b>Pàgina 27</b>
<b>06.01.- SISTEMA DE CONTROL INTERN D'INFORMACIÓ FINANCERA (SIIF)</b>	<b>Pàgina 27</b>
06.01.01 ACTUACIONS DE CONTROL CONTINU	Pàgina 28
06.01.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL CONTINU	Pàgina 28
06.01.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL CONTINU	Pàgina 28
06.01.01.03 SUPERVISIÓ MENSUAL ACTUACIONS DE CONTROL PREVI	Pàgina 29





06.01.02 ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 29
06.01.02.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL SEMESTRAL PLANIFICAT	Pàgina 29
06.01.02.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 30
06.01.02.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 32
<b>06.02.- PROGRAMA DE COMPLIMENT NORMATIU (PCN)</b>	<b>Pàgina 33</b>
06.02.01 ACTUACIONS DE CONTROL NORMATIU ANUAL	Pàgina 33
06.02.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL NORMATIU ANUAL	Pàgina 33
06.02.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL ANUAL NORMATIU	Pàgina 34
06.02.01.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 34
<b>06.03.- MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES (MPD)</b>	<b>Pàgina 34</b>
06.03.01 ACTUACIONS DE CONTROL NORMATIU PENAL	Pàgina 35
06.03.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL NORMATIU PENAL ANUAL	Pàgina 35
06.03.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL NORMATIU PENAL	Pàgina 36
06.03.01.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL PENAL ANUAL NORMATIU	Pàgina 36
<b>7.- RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL DE LA GESTIÓ SOBRE EL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIÓ</b>	<b>Pàgina 37</b>
<b>8.- MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ DELS ENS INSTRUMENTALS</b>	<b>Pàgina 37</b>



<b>Projecte:</b>	Pla anual de control de la gestió dels ens instrumentals 2024
<b>Entitat /s destinació:</b>	IGAT-Intervenció General Ajuntament de Tarragona / Òrgans de govern entitats
<b>Títol:</b>	Pla anual de control de la gestió dels ens instrumentals corresponen a l'exercici 2024
<b>Data</b>	24/11/2023
<b>Elaborat per:</b>	Xavier Moisès Falcó
<b>Aprovat per:</b>	Javier Requejo García
<b>Resum:</b>	Pla anual de control de la gestió dels ens instrumentals de l'exercici 2024

## **1.- INTRODUCCIÓ**

El plenari de la Corporació va prendre l'acord en data 24 d'abril de 2015 d'aprovar l'estructura i funcions bàsiques del control intern aplicables directament a les empreses públiques, fundacions i altres ens privats en què el capital o dotació econòmica sigui únicament municipal o en què la totalitat dels òrgans de govern la desenvolupin càrrecs electes municipals o els designin càrrecs o òrgans municipals.

Les funcions encomanades a la Unitat de Control d'Empreses, més enllà de les de compliment penal, va ser:

- Verificar la existència d'un sistema de control de riscos adequat i suficient, amb identificació de les àrees especialment significatives.
- Verificar que, mitjançant l'aplicació homogènia i eficient de les polítiques, protocols i procediments que conformen el sistema de control intern, es gestionen els riscos de manera adequada.
- Vetllar per la integritat, això es, que la informació comptable i de gestió emesa sigui correcta i completa, tant interna com externa.
- Preparar, dissenyar i formalitzar l'oportú mapa de riscos del grup prèviament definit, així com els sistemes de seguiment de la gestió de l'esmentat risc.
- Vetllar pel compliment de la legalitat, amb caràcter previ a l'adopció de les decisions, en tot allò que no sigui funció pròpia dels secretaris dels consells d'administració, i en especial l'adequació de l'activitat de la empresa al seu objecte i als principis de gestió públics (personal, especialment la seva selecció, contractació, gestió financera...).
- Comprovar de forma continua, un conjunt d'indicadors en processos rellevants per a l'empresa amb l'objectiu d'identificar debilitats de control intern i de contribuir a la detecció primerenca d'incidències, proposant, en el seu cas, les auditories de processos que puguin ser necessàries.
- Efectuar auditories de contractes, amb objecte de verificar el compliment dels termes i condicions acordats, contribuint a millorar els corresponents mecanismes de control, i seguint les instruccions que a l'efecte es puguin haver emès per la Intervenció General Municipal.



- Verificar la correcta i efectiva implantació realitzada per l'empresa, o diferents unitats de gestió, de les recomanacions derivades dels treballs d'auditoria realitzats.
- Seguir l'acompliment dels objectius generals i control pressupostari d'aquests.
- Analitzar la viabilitat de les decisions estratègiques de l'empresa especialment les noves inversions.
- Supervisar la fiabilitat de la informació financera, tant comptable com de gestió, així com dels procediments per al seu registre, dels sistema d'informació, de comptabilitat i de tractament de dades i en particular, la fiabilitat de la informació financera que haurà de subministrar a la Intervenció General, amb la periodicitat establerta, per al compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, entre d'altres.
- Establir els protocols, en els ens inclosos en l'àmbit de aplicació, que garanteixin la preparació de la documentació en els termes establerts.
- Determinar els criteris de control intern, en totes aquelles societats, fundacions o entitat, en les que l'Ajuntament tingui una posició majoritària o el control de la gestió i que hagin dotat la seva estructura de mitjans propis per a l'exercici d'aquestes funcions de control. Aquest personal dependrà de la Unitat Central de Control intern al que informarà de les incidències que es produeixin, segons el desenvolupament que a l'efecte s'aprovi.
- Col·laborar amb la Intervenció General Municipal en els termes previstos en les normes vigents i en el desenvolupament que de les mateixes realitzi el Ple de la Corporació Municipal.
- Col·laborar amb l'auditor extern en els termes previstos en la normativa aplicable, tant en les auditories financeres com de compliment.
- Col·laborar en la coordinació entre les empreses i les diverses àrees de l'Ajuntament.
- Fer el seguiment del Programa de Compliment Normatiu de les obligacions formals de les persones jurídiques pertanyents al grup amb les Entitats Públiques, informant els resultats corresponents.

Aquest acord tenia per objecte garantir la correcta utilització dels recursos públics en un entorn de plena transparència, acreditació del compliment de la legalitat i absència de frau en el sector públic local empresarial, fundacional i en els ens amb presència o capital municipal rellevant. La consecució d'aquest objectiu suposava l'establiment d'un model d'organització i gestió que implementi un control intern addicional necessari en un marc normatiu de major exigència de responsabilitat i amb una major aplicació de la normativa administrativa a aquest tipus d'ens en moltes de les seves actuacions.

En definitiva, es volia reforçar el control intern amb caràcter posterior que s'exercia en aquests ens, d'acord amb la normativa vigent, amb un control que pogués intervinde amb caràcter previ o concomitant a la presa de decisions.

La raó d'aquesta implantació d'un control anterior en el temps respon als canvis normatius que poc a poc han afectat a aquests tipus d'ens, tots els quals afecten a la tramitació del seus processos, així com a la seva assimilació com a Administració Pública a efectes del Sistema





Europeu de Comptes i a la necessitat de que totes les entitats del sector públic institucional local restin sotmeses en la seva actuació als principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, així com al principi de transparència en la seva gestió.

Cal tenir en compte que la funció d'auditoria interna del grup correspon a la Intervenció General en l'exercici del control financer que té legalment encomanat. Si bé, el reforç amb la implantació d'un control previ en les empreses pretén l'assegurament de tots els actes en que acaben els seus processos.

En aquest sentit es pretén d'acord amb els principis establerts en l'informe COSO (COSO 2013) l'adaptació al sector públic del mateix. Aquest model estableix tres línies de defensa en la gestió dels riscos, on els gestors serien la primera línia, les funcions de supervisió la segona i el control o auditoria interna la tercera. La Unitat de Control d'Empreses ha d'actuar com a segona línia de defensa amb objectiu de l'assegurament, assessorament i l'adequació a la legalitat de les actuacions dels diferents ens, a més de poder reportar i analitzar la seva informació financera.

**Per al desenvolupament d'aquestes funcions es necessari l'elaboració de una planificació anual dels projectes i activitats amb un enfocament de riscos. De manera que s'ha de prioritzar la revisió d'aquelles unitats i processos en els que es percep una major "cricitat" des del punt de vista de control intern. L'execució dels treballs es realitzarà conforme a un programa definit per a cada empresa o ens, en el que es contemplaran les àrees de treball a analitzar, podent incloure així mateix un detall de les proves de verificació i compliment a realitzar.**

**Com a resultat de cada programa, la Unitat de Control d'Empreses informarà de les seves conclusions incloent, entre d'altres aspectes, els fets significatius que s'haguessin identificat i, en el seu cas, aspectes de millora observats, així com les recomanacions proposades i plans d'acció.**



**2.- ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DEL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIÓ**

L'estructura organitzativa del sector públic empresarial i fundacional on l'Ajuntament de Tarragona ostenta la majoria o disposa del control de la gestió és la següent:

a) **SERVEI MUNICIPAL DE L'HABITATGE I ACTUACIONS URBANES, S.A.U. (SMHAUSA)**: Les principals característiques d'aquesta entitat són:

La Societat mercantil municipal SERVEI MUNICIPAL DE L'HABITATGE I ACTUACIONS URBANES, SA (SMHAUSA), amb domicili a Tarragona, carrer Descalços núm.15, es va constituir el 17 de juny de 1998, mitjançant l'absorció del Patronat Municipal de l'Habitatge de Tarragona, essent continuadora i successora a títol universal del Patronat.

Inscrita al Registre Mercantil de Tarragona, Volum 1.416 de Societat, Foli 119 i Full E-17142 amb N.I.F. A43542380

Al 31 de desembre de 2022 el capital esta compostat per 13.988 accions nominatives, de 601,01 euros de valor nominal, totalment subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Tarragona.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

Accionistes: Aquesta societat municipal es constitueix com entitat urbanística especial, amb les atribucions que la legislació urbanística li confereix com a empresa amb capital 100% de titularitat de l'Ajuntament de Tarragona.

Constitueix l'objecte social de la societat la realització de les següents finalitats:

- Promoció d'habitatges, tant de protecció oficial com d'altres règims protegits, i promoció de la rehabilitació d'immobles i d'altres d'interès general o comú.
- Realització d'estudis d'edificació, i urbanístics, inclosa la redacció de projectes corresponents, d'instruments de planejament i projectes d'urbanització i la iniciativa per a la seva tramitació i aprovació per l'òrgan competent.
- Planificar i executar, per qualsevol dels sistemes d'actuació previstos en la Llei del sol, els plans i operacions de millora urbana, que l'Ajuntament li encarregui.
- Adquisició, per qualsevol títol, de terrenys i edificacions, especialment els previstos en el Patrimoni Municipal del Sòl.
- Execució d'obres de construcció, remodelació i rehabilitació i de dotació de serveis i instal·lacions urbanes d'ús i de servei públic.
- Execució d'actuacions incloses en plans integrals o instruments similars que afectin a barris o zones concretes de la ciutat, i que poden ser tant de naturalesa urbanística com social (inserció laboral, participació, immigració, tractament de supòsits d'exclusió social, integració, sanitat i similars) cultural, de foment



d'actuacions privades previstes en aquest pla o instrument de caràcter integral, i altres de naturalesa similar.

- Alienació, si s'escau, de les actuacions executades.
- Adquisició, transmissió, modificació i extinció de tota mena de drets sobre béns mobles i immobles.
- Actuar com a beneficiària de les expropiacions necessàries per a l'execució i realització de l'objecte social.
- Establir convenis amb tota mena de persones i organismes públics i privats, tant per l'execució directa o compartida de les actuacions com la gestió administrativa i d'assessorament que estableixin.
- Rebre ajuts i subvencions i accedir al mercat de capitals mitjançant operacions de crèdit o qualsevol modalitat de captació de recursos.
- La construcció, explotació, arrendament, conservació i manteniment de qualsevol equipament públic, per encàrrec de l'Ajuntament de Tarragona.
- Establir convenis amb l'Ajuntament de Tarragona per a la gestió del control intern de les entitats del sector públic de l'Ajuntament de Tarragona.

**b) L'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS PÚBLICS DE TARRAGONA, S.A.U. (EMT): Les principals característiques d'aquesta entitat són:**

L'Empresa Municipal de Transportes Públics de Tarragona, SA amb domicili social a Tarragona, carrer Pere Martell, 1 es va constituir a Tarragona el dotze de juliol de 1982.

Inscrita al Registre Mercantil de Tarragona, Tom 253, llibre 183, Foli 79 i Full 4.682 amb N.I.F. A43.052.729

Constitueix l'objecte social de la societat la realització de les següents finalitats:

- Organitzar i prestar els serveis públics de transport col·lectiu de viatgers i col·laborar amb altres sistemes de transports i serveis urbans de qualsevol tipus que d'una manera principal o determinant, serveixin necessitats de la ciutat.
- Realitzar els estudis d'avaluació i els plans de mobilitat, transport i territori que l'Ajuntament de Tarragona li encarregui fins a la seva tramitació i aprovació per l'Òrgan competent.
- Promocionar, construir, explotar, condicionar, mantenir de manera integral, gestionar i administrar el servei públic d'aparcaments municipals, subterranis o vigilats de superfície, instal·lats o que puguin instal·lar-se en el terme municipal, així com aquells establiments de concurrència i estacionament de vehicles de transport públic que hagi de gestionar el municipi.
- La prestació de serveis vinculats:
  - a. la gestió de les unitats de suport a la mobilitat,
  - b. la gestió de la regulació de l'aparcament en superfície de les vies públiques,



c. la instal·lació, gestió, explotació i manteniment integral de la xarxa pública de punts de recarrega elèctrica.

▪ Gestionar el servei consistent en la realització de les operacions mecàniques de retirada amb la grua, amb la denúncia prèvia dels agents de trànsit, dels vehicles immobilitzats o abandonats a la via pública, dels que impedeixin la circulació, constitueixen un perill per a aquella o la pertorbin greument.

▪ Qualsevol altra activitat relacionada amb les finalitats que s'expressen en el present article, així com, en el seu cas, més àmplies en relació amb el seu objecte social, realitzar tota classe de operacions civils, mercantils, industrials o financeres sense limitació. L'empresa podrà, en relació amb el seu objecte social, realitzar tota classe d'operacions civils, mercantils, industrials o financers sense limitació.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

La societat es troba controlada per l'Ajuntament de Tarragona, que posseeix el 100% de les accions de la Societat. El capital està compost per 2.770 accions nominatives, de 601,01 euros de valor nominal, totalment subscriïtes i desemborsades per l'Ajuntament de Tarragona.

**c) L'EMPRESA MUNICIPAL DE DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC DE TARRAGONA, S.A.U. (EMDET): Les principals característiques d'aquesta entitat són:**

L'EMPRESA MUNICIPAL DE DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC DE TARRAGONA es va constituir, per temps indefinit, el 27 de juliol de 1994. El seu domicili social està situat al carrer Arquitecte Rovira núm. 2 de Tarragona.

Inscrita al Registre Mercantil de Tarragona, Tom 1086, llibre 183, Foli 60 i Full T-10567 amb N.I.F. A-43417492

El capital està compost per 931 accions nominatives, de 601,02 euros de valor nominal, totalment subscriïtes i desemborsades per l'Ajuntament de Tarragona.

Constitueix l'objecte social de la societat la realització de les següents finalitats:

▪ Gestionar el servei públic de promoció i desenvolupament de l'activitat econòmica de Tarragona, i a aquest efecte:

a) Atreure noves inversions industrials al municipi.

b) Crear espais de formació, informació, suport i ajuda en temes de caràcter tecnològic i de gestió empresarial, destinats al millorament de la competitivitat de les PYMES.

c) Proporcionar accions de comunicació i ajuda directa a les empreses.

d) Col·laborar en la recerca d'ajuts econòmics, tècnics i de serveis que les distintes Institucions destinen al desenvolupament de projectes de promoció i innovació tecnològica.

e) Recolzar la recerca de col·laboracions i ajuts per a manifestacions firals, consorcis, estudis sectorials, etc.



- f) Promoure la comunicació i les relacions entre empreses i Administració.
- Gestionar el servei municipal d'ocupació i inserció laborals, i a aquest efecte:
    - a) Promoure la cooperació públic-privada en projectes de creació d'ocupació i de millora de les infraestructures econòmiques.
    - b) Desenvolupar programes d'inserció laboral destinats als col·lectius més castigats per l'atur, fonamentats en la formació ocupacional i en la creació d'ocupació per part d'empreses locals.
- Portar a terme, en relació amb l'objecte social, tota mena d'operacions industrials i financeres i celebrar els actes i estipular els contractes civils, mercantils i administratius, que resultin oportuns, i, entre ells, convenis de col·laboració amb altres empreses, institucions i organitzacions públiques o privades amb interès pel desenvolupament econòmic del municipi.
- La gestió del Palau Firal i de Congressos de Tarragona.
    - La promoció d'activitats per a la gestió dels espais de la ciutat de Tarragona, definits com Anella Verda al Pla d'Ordenació Urbanística Municipal. En aquest sentit, podrà: Promoure activitats de lleure, educatives, esportives o de promoció turística en espais de titularitat municipal, d'acord amb els determinacions de l'Ajuntament, i compatibles amb les finalitats de l'Anella Verda de Tarragona. Promoure activitats compatibles amb les finalitats de l'Anella Verda de Tarragona en concertació amb la propietat privada dels espais. Promoure la formulació, per part de la propietat privada o de l'Ajuntament, de figures de planejament urbanístic que afavoreixin els objectius de l'Anella Verda de Tarragona, sense que això impliqui la condició d'administració actuant en els termes de la normativa urbanística.
    - La gestió de la Tarraco Film Office, que té com a objectiu principal promoure i facilitar els rodatges a Tarragona. En aquest sentit, la Tarraco Film Office es coordina i actua com a interlocutor amb els diversos departaments municipals per a la gestió dels permisos de rodatge de tot tipus; col·laborar en la coordinació i realització de filmacions a la ciutat de Tarragona i, en general, a tot Catalunya; facilitar l'accés als productors locals, nacionals i internacionals a tota aquella informació útil i necessària per la presa de decisions relatives a la realització d'un rodatge o d'una gravació a Tarragona a fi d'optimitzar els seus recursos humans, materials i econòmics.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

**d) L'EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, S.A.U. (EMMCT): Les principals característiques d'aquesta entitat són:**

L'Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A. es va constituir, per temps indefinit, el 15 d'abril de 1992. El seu domicili social està situat a l'avinguda de Roma, núm. 5 de Tarragona.

Les competències de l'Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació, SA (EMMCT) venen regulades a l'article 2 dels seus Estatuts:



▪ Aquesta societat, com a ens de gestió directa de l'Administració Municipal, té per objecte gestionar i administrar el servei municipal de radiodifusió sonora així com qualsevol altre mitjà d'informació i de comunicació social municipal, en nom i interès exclusiu de l'Ajuntament de Tarragona.

▪ En el marc de la Constitució Espanyola i de l'Estatut d'Autonomia de Catalunya "EMPRESA MUNICIPAL DE MITJANS DE COMUNICACIÓ DE TARRAGONA, SA." Estarà al servei de la lliure difusió dels pensaments, les idees i les opinions, cercant en tot moment la participació activa de tots els tarragonins en la vida de la ciutat, encaminant la seva tasca vers una concepció integral de la informació i oferint als ciutadans un canal de coneixements sobre el seu municipi un mitjà d'expressió per a tots els grups socials, entitats i organitzacions.

Aquesta Societat posarà especial èmfasi en la normalització de l'ús del català i en la difusió de la nostra cultura. En relació al seu objecte social, la Societat podrà establir convenis de col·laboració i realitzar contractes, que consideri convenients per a la bona marxa de la Societat, amb altres Empreses de radiodifusió i comunicació, d'acord amb la Llei, així com dura terme tota mena d'operacions civils, mercantils, industrials i financeres que consideri adients i sense cap limitació.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

Accionistes: La societat es troba controlada per l'Ajuntament de Tarragona, qui posseeix el 100% de les accions de la Societat.

e) **L'AGRUPACIÓ D'EMPRESSES MUNICIPALS DE TARRAGONA AIE (AEMT):** Les principals característiques d'aquesta entitat són:

L'agrupació d'Interès Econòmic amb domicili social a Tarragona, situat al carrer Descalços núm. 11, es va constituir el 14 d'abril de 2014.

El seu capital social està constituït per 30.000 euros. El Consell Plenari de l'Ajuntament de Tarragona, en data 15 de febrer de 2013, va aprovar l'autorització a les Juntes Generals de les següents empreses municipals per constituir-se en Agrupació d'Interès Econòmic:

- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U. (SMHAUSA)
- L'Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, S.A.U. (EMT)
- L'Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, S.A.U. (EMDET)
- L'Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U. (EMMCT)

A l'efecte, la Junta General de cada societat, en sessió extraordinària de data 3 de desembre de 2013, va acordar la creació i constitució de l'agrupació d'interès econòmic amb els corresponents Estatuts, així com una aportació de 6.000 euros cadascuna com a capital social totalment desemborsat (EMT disposa de 12.000,00 euros degut amb la fusió amb EMTSA).



El seu objecte social és l'activitat econòmica auxiliar que realitza els socis, consistint en el desenvolupament d'activitats complementàries, concretament en l'àmbit de:

- Els serveis de telecomunicacions, informàtica i audiovisuals, que comprenen entre d'altres, els sistemes i processos de telefonia fixa i mòbil, l'atenció al públic, la transmissió de dades per qualsevol mitjà i la coordinació mitjançant sistemes integrats entre els associats i resta d'organismes municipals i d'altres administracions públiques.
- L'adquisició i obtenció de llicències i programes informàtics, l'adquisició i rènting o leasing de vehicles, mobiliari d'oficina, instal·lacions i material informàtic, audiovisual o ofimàtic, així com els serveis de combustible, manteniment i reparació dels mateixos.
- El subministrament de material d'oficina, audiovisual, informàtic i ofimàtic i de qualsevol altre tipus de béns consumibles.
- Els serveis de manteniment i neteja d'edificis dels associats i de la seva ampliació i reparació. Aquest servei contempla el manteniment de la jardineria.
- Els serveis de comercialització, publicitat, màrqueting i el disseny i desenvolupament d'estratègies comercials comunes i/o individuals.
- Els serveis de vigilància d'immobles, oficines, tallers i altres instal·lacions dels associats.
- La contractació de qualsevol tipus d'assegurances dels béns mobles i immobles adscrits a les activitats comercials dels associats i del seu personal.
- Gestionar els tràmits previs a la contractació d'obres i serveis de les activitats integrants de l'objecte social dels socis en el benentès que, en cap cas, assumiran les competències resolutives dels socis, em matèria de contractació.
- La planificació, disseny i promoció de polítiques conjuntes encaminades a la millora de la gestió individual i/o col·lectiva de les empreses associades, així com l'anàlisi de la viabilitat de projectes i inversions.
- Prestar els serveis d'assessorament econòmic i fiscal, de comptabilitat, auditories, fiscalitat i coordinació en l'elaboració i seguiment dels pressupostos. Aquests serveis inclouen el control de despeses i compres i la gestió de nous ingressos i fons europeus. En aquest sentit assessorarà en matèria de polítiques de finançament dels associats i donarà suport necessari per a la obtenció dels productes financers més avantatjosos. Podrà, igualment, donar suport en la obtenció de recursos de la Unió Europea, Administració Central, Administració Autònoma i Administracions locals, així com de qualsevol altre organisme públic o privat nacional o internacional.
- La prestació de serveis auxiliars a les empreses que la integren, de caràcter administratiu, de comunicació, de prospecció de mercats, de treballs d'estudi, de relacions institucionals, de relacions amb les entitats locals i de control de projectes corporatius.





- La gestió dels recursos humans dels associats, que comprendrà, entre d'altres, els processos de selecció del personal, la gestió de les nòmines, la coordinació dels recursos laborals i humans i els riscos laborals.
- La gestió d'altres serveis auxiliars relacionats amb la protecció de dades, l'assessorament legal, l'inventari de béns, la implantació, coordinació i seguiment de sistemes de qualitat i d'altres prestacions de serveis complementaris que no siguin activitats pròpies de l'objecte social de les empreses associades ni constitueixen serveis públics.

En definitiva, totes aquelles activitats de suport i d'actuació conjunta per atendre les necessitats comuns dels seus socis, vetllant pel seu benefici.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

**f) MERCATS DE TARRAGONA, S.A.U., (MECATS)**<sup>1</sup>: Les principals característiques d'aquesta entitat són:

MERCATS DE TARRAGONA, S.A.U. amb domicili social a Passatge Cobos, 4 de Tarragona és una societat anònima, constituïda per temps indefinit el 3 de desembre de 1986, amb el nom de Serveis Municipal de Mercats, S.A.

Funcions atribuïdes: Les funcions realitzades per aquesta entitat són les que indiquem a continuació:

- La gestió i administració dels mercats municipals de Tarragona.
- La gestió i administració de mercadets de venda no sedentària a l'aire lliure en el terme municipal de Tarragona.
- La construcció i explotació d'aparcaments en el terme municipal de Tarragona.
- La construcció, explotació, arrendament, conservació i manteniment de qualsevol equipament públic, per encàrrec de l'Ajuntament de Tarragona.
- L'organització tècnica i la gestió de fires artesanals, mostres comercials i turístiques, i similars, en el terme municipal de Tarragona.
- En relació amb l'objecte social, l'empresa podrà portar a terme tota mena d'operacions industrials i financeres, organitzar actes, i estipular els contractes civils, mercantils i administratius que resultin oportuns, i entre ells, convenis per construir i explotar aparcaments, i per gestionar i administrar mercats, mercadets, fires i mostres comercials i turístiques i similars d'altres municipis que ho sol·licitin.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

Accionistes: La societat es troba controlada per l'Ajuntament de Tarragona, qui posseeix el 100% de les accions de la Societat.

<sup>1</sup> Anterior denominació Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A.U.





**g) EMPRESA MUNICIPAL MIXTA D'AIGÜES DE TARRAGONA, S.A. (EMATSA): Les principals característiques d'aquesta entitat són:**

La societat Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, és una societat constituïda a Espanya de conformitat amb la Llei de societats Anònimes.

L'objecte social d'EMATSA consisteix en la prestació del servei de subministrament i distribució d'aigua potable, i la gestió del cicle integral de l'aigua a Tarragona i en tots els municipis que ho sol·licitin.

L'activitat d'EMATSA, des de la seva constitució, ha estat la descrita en l'objecte social (art. 2 dels estatuts). Pel que fa a la durada de la societat, segons consta a l'art. 4 dels seus estatuts, serà de 50 anys a comptar des de la data d'atorgament de l'escriptura pública de constitució, el dia 24 de març de 1983.

L'activitat principal d'EMATSA, des de la seva constitució, ha estat la descrita en l'objecte social, operant en l'actualitat, en tots o en algun dels seus aspectes, als municipis de Tarragona, la Canonja, els Pallaresos, la Pobla de Mafumet, la Secuita, el Catllar, Renau i el Milà. El servei d'aigua potable es portarà a Tarragona, la Canonja, els Pallaresos i el Catllar fins l'any 2033. A la Secuita, es portarà la depuració fins l'any 2026. També és gestionen les EDARs de Renau i la del Milà amb un acord renovable per un any sense data de finalització, la d'Altafulla situada al barri de Brises del Mar, i l'estació de bombament d'aquest municipi, amb un acord de pròrroga de contracte que va finalitzar el dia 31/12/2022, fins que es pugui formalitzar un nou per procediment obert.

Ematsa és una empresa mixta de serveis, participada en un 51% per l'Ajuntament de Tarragona, titular dels serveis, i en un 49% per Sorea, Sociedad Regional de Abastecimiento de Aguas, S.A, que al seu torn, està participada de manera directe per Agbar, S.L.U., amb domicili social al carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Agbar, S.L.U. està dispensada de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, en base a l'article 7.1.b) i al compliment de l'article 9 del Reial decret 1159/2010 que aprova les Normes per la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, en ser el seu torn Agbar, S.L.U. dependent de Veolia Environnement, S.A., amb domicili social a Rue La Boétie 21, País (75008) França.

Veolia Environnement, S.A. és la societat dominant del grup internacional Veolia Environnement que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

**h) EMPRESA MIXTA DE SERVEIS FÚNEBRES MUNICIPALS DE TARRAGONA, S.A. (EMSERFUMT): Les principals característiques d'aquesta entitat són:**

L'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. és la continuadora de les operacions de la societat "Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A., constituïda el 29 de desembre de 1988 i amb domicili social a Carretera Vella de València, número 2.

Funcions atribuïdes: Les funcions realitzades per aquesta entitat són les que indiquem a continuació:



- Explotar el servei públic de pompes fúnebres en el seu aspecte total.
- Qualsevol altra activitat relacionada amb el servei funerari.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

Accionistes: Tot i que inicialment era una empresa municipal, va passar a ser empresa mixta al desembre de 1998, després d'un concurs per adjudicar el 49 % de les accions.

Mitjançant escriptura d'1 de desembre de 1998, es va formalitzar el contracte notarial de compravenda d'accions, en virtut del qual l'Ajuntament de Tarragona va vendre a Funespaña, SA les 392 accions representatives del 49% del capital social de la societat municipal, transferint la gestió a Funespaña, SA

La societat té una duració de 50 anys a comptar des de la data d'atorgament de l'escriptura pública de la seva transformació a mixta, i, un cop expirat el termini (any 2049), totes les instal·lacions, béns i materials afectats al servei revertiran al patrimoni de l'Ajuntament de Tarragona en condicions normals d'ús. Aquesta reversió es realitzarà sense que comporti cap dret a indemnització, llevat que l'Ajuntament modifiqués o suprimís el servei amb cessament de l'activitat o la dissolució de la mateixa abans del venciment fixat.

L'amortització de l'aportació del soci privat es realitzarà mitjançant l'adquisició per part de l'Ajuntament de Tarragona del capital privat de la Societat abans d'expirar el termini de durada d'aquesta, per la part inicialment aportada així com de les successives ampliacions en què el soci privat i la part proporcional de les reserves i beneficis no distribuïts.

- i) **FUNDACIÓ TARRAGONA CULTURA I CONEIXEMENT**<sup>2</sup>: Les principals característiques d'aquesta entitat són:

La Fundació Tarragona Smart Mediterranean City (la Fundació), és una fundació privada sense ànim de lucre creada el 21 de desembre de 2012, amb personalitat jurídica pròpia i amb durada indefinida.

El sessió de patronat de data 28 de juliol de 2020, el patronat de la Fundació va acordar per unanimitat modificar la denominació de l'entitat per "FUNDACIÓ TARRAGONA CULTURA I CONEIXEMENT".

La Fundació privada té per objecte impulsar i acompanyar l'evolució de les ciutats del Camp de Tarragona cap a models de ciutats intel·ligents i sostenibles, cercant estratègies i solucions tecnològiques i innovadores pel desenvolupament urbà. La Fundació fa seus els eixos de treball de l'Agenda Urbana Europea, i els 17 Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) impulsats per la ONU i participarà en aquest desenvolupament integral de la regió i dels seus municipis, des de l'evolució cap a una economia i societat del coneixement, que ajudin a l'arribada de recursos i de talent, al seu desenvolupament i creixement, al posicionament en un món global, i a la cohesió social i l'augment de les oportunitats vitals i la qualitat de vida de les ciutadanes i els ciutadans.

<sup>2</sup> Anterior denominació Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City



El sessió de patronat de data 28 de juliol de 2020, el patronat de la Fundació va acordar per unanimitat modificar l'article 5 dels estatuts, finalitats fundacionals, el redactat es el següent: "La fundació fa seus els eixos de treball de l'Agenda Urbana Europea, i els 17 objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) impulsats per la ONU i participarà en aquest desenvolupament integral de la regió i dels seus municipis, des de l'evolució cap a una economia i societat del coneixement, que ajudin a l'arribada de recursos, al desenvolupament, al posicionament en un món global, a la cohesió i integració sociocultural."

L'Ajuntament de Tarragona va optar per la creació d'aquesta Fundació amb la intenció d'interrelacionar l'actuació institucional pública amb la participació de les empreses tecnològiques i corporacions privades, de les Universitats i del sector del Coneixement.

La Fundació no ha atorgat ajuts específics de cap tipus.

D'acord amb els principis d'imparcialitat i no discriminació, seran beneficiaris:

1r. Els ciutadans del terme municipal de Tarragona.

2n. Les empreses i entitats, públiques o privades, que radiquin la seva activitat al municipi de Tarragona.

3r. Empreses, entitats públiques o privades i ciutadans d'altres poblacions que desenvolupin activitats relacionades amb l'objecte de la Fundació.

El patronat determinarà, en cada activitat que realitzi, aquelles persones, físiques o jurídiques a les quals aquesta va adreçada, i podrà establir els requisits que consideri oportuns per a la millor consecució dels fins perseguits amb la iniciativa de què es tracti, i àdhuc, comprovar-los.

Al respecte de les persones beneficiàries i/o usuàries de les activitats descrites no s'han desglossat per sexe donat que la majoria de les activitats anaven dirigida a la ciutadania en general, sense possibilitat de comptabilitzar-los.

El sessió de patronat de data 28 de juliol de 2020, el patronat de la Fundació va acordar per unanimitat modificar l'article 7 dels estatuts, beneficiaris, el redactat es el següent: "*D'acord amb els principis d'imparcialitat i no discriminació, seran beneficiaris la ciutadania i empreses o entitats tant de la Ciutat, com del Camp de Tarragona, com de fora d'aquest àmbit, sempre que desenvolupin activitats relacionades amb l'objecte de la Fundació. El patronat determinarà, en cada activitat, aquelles persones, físiques o jurídiques a les quals aquesta va adreçada, i podrà establir els requisits que consideri oportuns per a la millor consecució dels fins perseguits amb la iniciativa de què es tracti, i àdhuc, comprovar-los.*"

En data 1 de març de 2022, es va presentar a la Direcció General de Dret, Entitats Jurídiques i Mediació de la Generalitat de Catalunya la sol·licitud d'aprovació i d'inscripció de la modificació dels estatuts, juntament amb l'escriptura atorgada el dia 7 d'agost de 2020 davant del notari de Tarragona, Manuel Carlos Estrada del Castillo, núm. 1419 del seu protocol, en la qual s'elevà a públic l'acord de modificació. En dates 3 de març i 2 de novembre de 2022 s'ha completat la documentació necessària per a inscriure la modificació d'estatuts.



En data 14 de novembre s'emet resolució per part de Direcció General de Dret, Entitats Jurídiques i Mediació de la Generalitat de Catalunya, on s'acorda:

1r. Aprovar la modificació del preàmbul i dels articles 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 21, 24 i 29 dels estatuts de la Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City, d'ara endavant denominada Fundació Tarragona Cultura i Coneixement, així com el text refós de l'articulat, en els termes que consten en el certificat de l'acord pres pel Patronat de la Fundació el dia 28 de juliol de 2020, lliurat pel secretari amb el vistiplau del president i protocol·litzat en l'escriptura atorgada el dia 7 d'agost de 2020 davant del notari de Tarragona, senyor Manuel Carlos Estrada del Castillo, núm. 1419 del seu protocol.

2n. Ordenar la inscripció en el Registre de fundacions de la Generalitat de Catalunya de l'acte aprovat per aquesta Resolució.

**j) SERVEI D'INCINERACIÓ DELS RESIDUS URBANS S.A.:** Les principals característiques d'aquesta entitat són:

La Sociedad mercantil SERVEIS D'INCINERACIÓ DELS RESIDUS URBANS, S.A. es va constituir com a societat anònima el dia 5 de març de 1990, amb un capital de 300.506,06 euros. Des de la seva constitució la titularitat del capital social és exclusivament pública.

La durada inicialment prevista per a la societat era de 20 anys que posteriorment ha estat modificada, i actualment la durada prevista de la societat és de 50 anys a comptar des de la seva constitució.

La societat està regida per un òrgan d'administració.

El domicili social de la societat està situat a Tarragona, Polígon Riu Clar, on desenvolupa la seva activitat habitual en una planta industrial propietat de l'entitat MANCOMUNITAT PER A LA GESTIÓ INTEGRAL DE RESIDUS URBANS

El seu objecte social consisteix en la gestió i administració d'una planta incineradora de residus amb recuperació d'energia, així com tota forma de serveis i operacions complementàries a les anteriors i que facin referència a la gestió de residus. Les activitats indicades poder ser desenvolupades per la Societat de forma directa o indirecta, totalment o parcialment, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb l'objecte anàleg o idèntic.

SIRUSA es troba dominada per l'entitat MANCOMUNITAT PER A LA GESTIÓ INTEGRAL DE RESIDUS URBANS que presenta un estat consolidat en el qual figuren les empreses mixtes en què participa d'una forma majoritària.

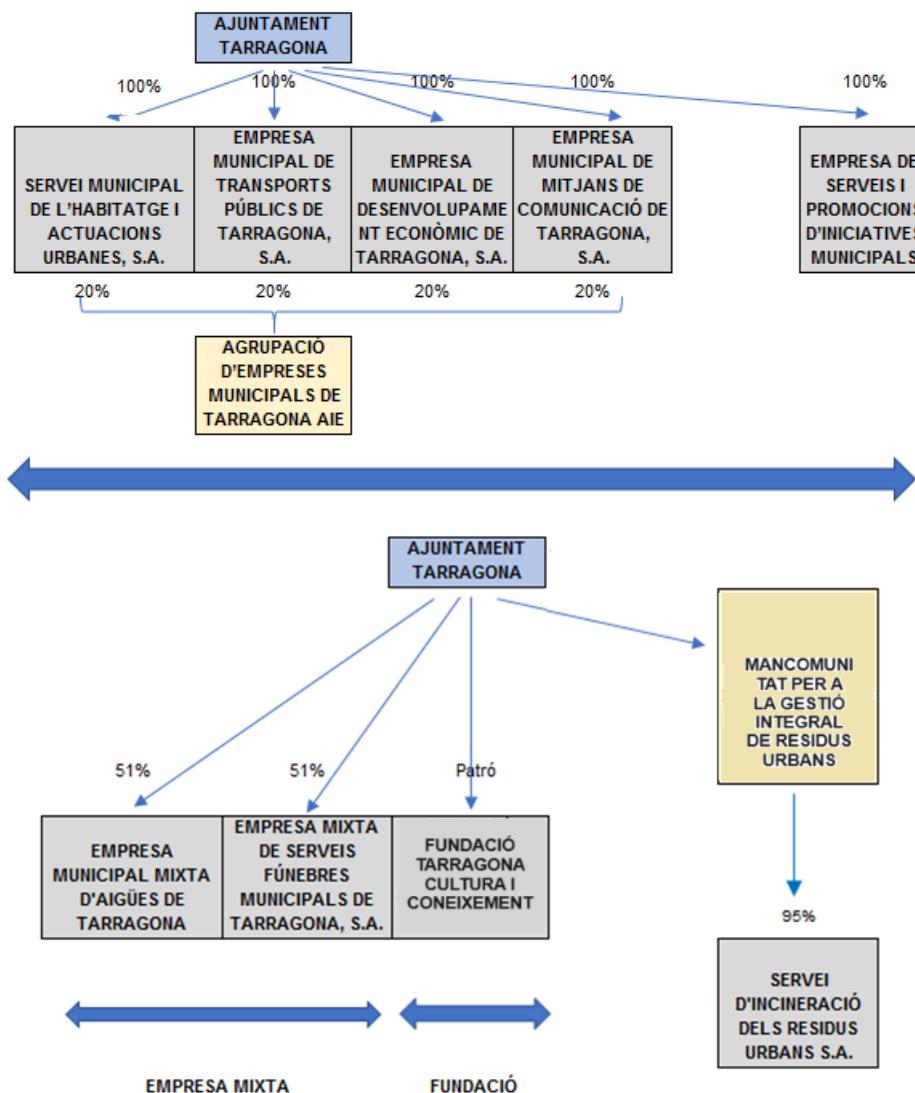
El capital social de la societat és de 300.506,05 euros, que es compon de 500 accions d'una única classe de 601,012 euros de valor nominal cada una d'elles, totalment subscrietes i desemborsades. Els accionistes són els següents:

- Serveis Mancomunats d'Incineració dels Residus Urbans amb una participació del 95%.



- AVANÇSA Empresa de Promoció i Localització Industrial de Catalunya, S.A. amb una participació del 5%.

**RESUM DE L'ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DEL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA**



Serà la concreció de l'àmbit subjectiu i de l'àmbit objectiu, la realització d'actuacions obligatòries segons el protocol de coordinació amb la IGAT, l'anàlisi de riscos i els recursos disponibles, els que permetran determinar les actuacions a realitzar i, per tant, els que determinaran l'abast de la planificació del Pla de Control de la Gestió durant el present exercici 2024.



### **3.- PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ DELS ENS INSTRUMENTALS: ABAST SUBJECTIU I TEMPORAL**

#### **03.01.- ABAST SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ**

L'abast subjectiu del Pla Anual de Control de la Gestió 2024 és el següent:



#### **03.02.- ABAST TEMPORAL**

Amb caràcter general, l'abast temporal del present Pla abasta des de la seva elaboració per la Unitat de Control d'Empreses fins al 31 de desembre de 2024.



#### **4.- RECURSOS DISPONIBLES EN L'AMBIT DE CONTROL**

Una vegada definit l'àmbit subjectiu, caldrà determinar l'àmbit objectiu i en funció dels recursos disponibles, concretar el Pla Anual de Control de la Gestió 2024.

##### **04.01.- PERSONAL PROPI**

A continuació detallem el personal adscrit a la Unitat de Control d'Empreses:

LLOC DE TREBALL	CATEGORIA	HORES
Responsable Unitat d'Empreses	A1	1.845

Amb aquest equip de treball és molt difícil assolir la totalitat de les tasques i responsabilitats derivades de les funcions encomanades pel plenari de la Corporació de data 24 d'abril de 2015.

##### **04.02.- APLICATIUS INFORMÀTICS**

En el marc del pla anual de control de l'any anterior, elaborat per la Unitat de Control d'Empreses, es va posar de manifest la necessitat de comptar amb una aplicació per la pròpia realització de la gestió de riscos, pel control de processos, per la gestió de les auditories i per la gestió del control previ en el si dels ens instrumentals, ja que, no existia cap eina informàtica que permeti analitzar els riscos, ni realitzar el control intern de forma estructurada en tot el grup empresarial de l'Ajuntament de Tarragona.

En data 9 de juny de 2023 s'ha adjudicat un software a l'entitat TELECON NEXWORK PLUS, SOCIEDAD LIMITADA, anomenat "AUDITOCONTROL". Amb aquesta licitació es buscava adquirir una eina informàtica que permeti aconseguir els següents elements:

- Una organització eficient de les carpetes d'auditoria i un control dels riscos estructurat.
- Emmagatzematge dels papers de treball i tractament de la informació.
- Enllaç en carpetes compartides.
- Facilitar les comunicacions amb entitats i auditors.
- Reduir el temps en fase de revisió del treball realitzat.

Durant l'exercici 2024 es preveu la implantació efectiva d'aquest aplicatiu.





## **5.- ANÀLISI DE RISCOS I DELS PROCESOS QUE ES PERCEP UNA MAJOR "CRICITAT" DES DEL PUNT DE VISTA DE CONTROL INTERN.**

### **05.01.- ACTUACIONS SELECCIONADES SOBRE LA BASE D'UNA ANÀLISI DE RISCOS**

La gestió de riscos, ja sigui operacionals o de compliment es fonamental per poder analitzar la fiabilitat del processos i complir amb els objectius organitzacionals.

El Pla Anual de Control de la Gestió dels ens instrumentals inclou totes les actuacions que anualment se seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per a cada exercici i els mitjans disponibles.

El concepte de risc s'ha d'entendre com la possibilitat que es produeixin fets o circumstàncies en la gestió sotmesa a control susceptibles de generar incompliments de la normativa aplicable, falta de fiabilitat de la informació financera, protecció inadequada dels actius o falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

Una vegada identificats els riscos és necessari assignar prioritats per seleccionar les actuacions que s'han de dur a terme. D'aquesta manera, s'ha d'efectuar una avaluació per estimar la importància del risc, utilitzant tant criteris quantitius com qualitius, i s'ha d'atendre la conveniència de seleccionar controls amb regularitat i rotació, per tal d'evitar tant repetir controls en activitats economicofinanceres qualificades sense risc com que es generin debilitats precisament per l'absència reiterada de control.

#### **05.01.01.- ANTECEDENTS**

Cal tenir en compte, a aquests efectes, que la Unitat de Control d'Empreses des de l'exercici 2017 efectua una sèrie de controls que a continuació detallam:

- Informes de control anual de la gestió de les societats mercantils 100% capital públic.
- Informes de control anual de la gestió de les societats mercantils amb capital majoritari.
- Informes de control anual de la gestió de les fundacions.
- Informes de control anual de la gestió d'altres entitats.
- Des de l'exercici 2019 s'efectua control previ dels acords del Consell d'Administració de les entitats 100% capital públic, excepte en MERCATS DE TARRAGONA, S.A.U.

A més, he tingut accés i s'ha analitzat les auditories financeres i els informes de compliment elaborats per la Intervenció General en el marc del control financer.

Per tant, la Unitat de Control d'Empreses disposa d'una base de dades de conclusions, observacions i recomanacions que han de guiar la planificació de les noves actuacions.

S'ha emès informe número **99-2023** per part de la Unitat de Control d'Empreses on es posa de manifest els resultats, conclusions i efectes del control de la gestió sobre el sector públic empresarial i fundacional on l'Ajuntament de Tarragona ostenta la majoria o disposa del control de la gestió 2023.

#### **05.02.- METODOLOGIA**





La metodologia emprada per l'examen dels elements de risc ha estat:

- a) Establir àrees generals a l'objecte de garantir que s'inclou la integritat de la gestió econòmica en el control: Pressupost, Personal, Contractació, Subvencions, Actuacions urbanístiques, Patrimoni i serveis, procediments i sistemes i Ingressos.
- b) Desenvolupament de les àrees en subàrees i línies de treball.
- c) Identificació del risc a partir de:
  - Anàlisi dels principals controls interns de l'entitat, examen dels estats financers de les entitats, incompliments de la normativa aplicable i altres deficiències posades de manifest mitjançant les observacions efectuades en el control previ.
  - Informació acumulada al llarg dels anys en l'exercici del Control de la Gestió, en els termes exposats.
  - Examen de les recomanacions posades de manifest en els informes de compliment realitzats per l'IGAT en el marc del control financer.
  - Valoració del risc i afectació a les afirmacions rellevants per tal de prioritzar les actuacions.

S'estableix una metodologia per a sistematitzar la medició de riscos i, amb això, establir l'ordre de prelación de les actuacions a realitzar. A aquests efectes, s'apliquen tres criteris d'avaluació.

- Impacte: gravetat de les conseqüències que pugin derivar-se del fet o circumstància que es suposa constitueix un factor de risc.
- Vulnerabilitat: Probabilitat estimada de que es produeixi el fet o circumstància.
- Cost d'oportunitat: Costos dels recursos aplicats a la realització de les actuacions per a neutralitzar el risc de que succeeixi el fet o circumstància.

D'aquesta manera, a en l'ordre de prioritats s'atendrà al següent barem:

Vulnerabilitat	
Qualificació	Punts
Molt alt (VMA)	25
Alt (VA)	20
Mig (VM)	15
Baix (VB)	5
Molt baix (VMB)	0

Cost d'oportunitat	
Qualificació	Punts
Molt alt (CMA)	25
Alt (CA)	20
Mig (CM)	15
Baix (CB)	5
Molt baix (CMB)	0



A partir de la puntuació obtinguda de la valoració anterior s'estableix el següent ordre de prioritats de les actuacions

Impacte		Ordre de prioritat	
Qualificació	Punts	Qualificació	Valoració risc
Molt alt (IMA)	50	Molt alt (PMA)	De 71 a 100 punts
Alt (IA)	40	Alt (PA)	De 41 a 70 punts
Mig (IM)	30	Mig (PM)	De 26 a 40 punts
Baix (IB)	10	Baix (PB)	De 11 a 25 punts
Molt baix (IMB)	0	Molt baix (PMB)	De 0 a 10 punts

▪ Valoració del Impacte. En la gestió econòmic financera identificariem quatre potencials debilitats, desviacions o deficiències, que són:

- Incompliment de la normativa aplicable.
- Falta de fiabilitat de la informació financera.
- Inadequada protecció dels actius.
- Falta d'eficàcia i eficiència en la gestió.

A partir dels efectes enunciats, denominats impactes, es pot establir un barem que mesuri la seva potencial gravetat:

- Impacte de molt alta gravetat (IMAG): es donen quatre dels efectes anteriors.
- Impacte d'alta gravetat (IAG): es donen tres dels efectes anteriors.
- Impacte de gravetat mitja (IMG): es donen dos dels efectes anteriors.
- Impacte de baixa gravetat (IBG): es dona un dels efectes anteriors.
- Impacte de molt baixa gravetat (IMBG): no es dona cap però es podrien generar altres efectes negatius.

▪ Valoració de la vulnerabilitat. La vulnerabilitat es valorà en atenció a la probabilitat de que succeeixin els factors de risc. Per a la seva valoració hem d'acudir a la experiència acumulada de manera que tindrem:

- Vulnerabilitat molt alta (VMA): es repeteix sistemàticament.
- Vulnerabilitat alta (VA): es repeteix freqüentment.
- Vulnerabilitat mitjà (VM): es repeteix esporàdicament.
- Vulnerabilitat baixa (VB): es repeteix excepcionalment.
- Vulnerabilitat molt baix (VMB): no es té constància de precedents.

▪ Valoració del Cost d'oportunitat. Es valora en atenció al cost del mitjans que s'han d'aplicar per neutralitzar el risc en qüestió, d'acord al següent barem:

- Cost d'oportunitat molt baix (CMB): s'estima un cost que suposa entre el 0% i el 25% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat baix (CB): s'estima un cost que suposa entre el 25% i el 50% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat mitjà (CM): s'estima un cost que suposa entre el 50% i el 75% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.

**UNITAT DE CONTROL EMPRESES (UCE)**

Data: 24 de novembre del 2023

**Pla Anual de la Gestió dels Ens Instrumentals exercici 2024**

- Cost d'oportunitat alt (CA): s'estima un cost que suposa entre el 75% i el 100% de l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.
- Cost d'oportunitat molt alt (CMA): s'estima un cost que supera l'economia resultant de neutralitzar el factor de risc.

**05.03.- ASSIGNACIÓ DE PRIORITATS**

Els elements de risc que s'han detectat per cada un dels ens instrumentals són els següents:

ELEMETS DE RISC	AIE	EMT	EMDET	EMMCT	SMHAUSA	MERCATS	EMATSA	SERFUM	SIRUSA	FCC
Estructura mercantil i financera	X	X	X		X			X	X	
Instruccions internes de selecció de personal	X	X		X		X		X	X	X
Convenis subscrits i premis	X	X								X
Plans igualtat	X									
Desenvolupament l'objecte social				X						X
Mitjà propi				X						
Contractació personal temporal i indefinit (TAXA)		X		X	X	X		X	X	
Promoció interna								X	X	
Remuneracions personal (increments salarials, conveni col·lectiu, acció social)		X		X	X	X	X	X	X	
Contractació administrativa	X			X	X	X	X	X	X	X
Hores extra		X		X			X		X	
Contractes menors		X	X	X	X	X	X	X		X
Control Intern de cobraments i pagaments		X			X	X				
Tarifes						X				
Execució pressupost inversions								X		
Contracte alta direcció		X				X		X		X
Remuneracions Consell d'Administració								X	X	
Acomiadaments									X	
Morositat								X		
Transparència							X	X	X	X
Normes bàsiques sobre indemnitzacions per raó de servei i per despeses de representació i protocol·làries		X		X				X	X	
Indicadors de qualitat i de gestió			X		X					
Fiscalitat				X		X		X		
Arrendaments immobles					X					
Blanqueig										X



D'acord amb la valoració anterior i el mapa de riscos que se'n deriva s'estableixen les següents prioritats:

▪ **Actuacions transversals a tots els ens instrumentals:**

- 1) Reforçar el control del epígraf de despeses de personal, enfocant la revisió a:
  - El compliment de les instruccions internes de contractació de recursos humans en les noves contractacions de personal.
  - Compliment de la taxa de reposició d'efectius.
  - Anàlisi de les promocions internes i canvis de categoria.
  - Examen de si les noves contractacions del personal temporal, que es preveu efectuar, s'adapten a la normativa.
  - Anàlisi dels increments salarials i la seva adaptació a la normativa del sector públic d'aplicació. En aquest àmbit, posar èmfasis amb els nous complements salarials i amb els complements variables de la gerència.
  - Anàlisi del conveni col·lectiu: Si els conceptes retributius abonats tenen cobertura legal.
- 2) Control d'aquells aspectes de la contractació no sotmesos a control previ com són els contractes menors, així com aprofundir en aquells aspectes de la contractació que presenten major risc, com són:
  - Modificacions contractuals.
  - Convenis subscrits.
  - Contractes sense cobertura legal.
- 3) Seguiment control seguretat informàtica; és farà seguiment de la totalitat d'entitats 100% de l'Ajuntament de Tarragona, excepte MERCATS DE TARRAGONA, S.A.U.
- 4) Seguiment control de la estructura mercantil i financera.
- 5) Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de compliment de l'exercici 2023.
- 6) Realització de totes les actuacions de revisió que siguin obligatòries segons el protocol de coordinació entre l'IGAT i la UCE.

▪ **Actuacions individuals sobre els ens instrumentals:**

- 1) Verificació dels actes, operacions i procediments de gestió dels ingressos de les entitats i una revisió de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari que gestionen les entitats.

Aquesta activitat de control s'efectuarà sobre els següents ens instrumentals:

- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U.



- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U.
  - Mercats de Tarragona, S.A.U.
  - Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.
- 2) Seguiment del desenvolupament de l'objecte social i de la seva viabilitat.
- Aquesta activitat de control s'efectuarà sobre els següents ens instrumentals:
- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement.
  - Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U.
- 3) Revisió de les Normes bàsiques sobre indemnitzacions per raó de servei i per despeses de representació i protocol·làries
- Aquesta activitat de control s'efectuarà sobre el següent ens instrumental:
- Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A.



**6.- DESENVOLUPAMENT DE LA FUNCIO DE CONTROL SOBRE EL SECTOR PUBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIO**

Per al desenvolupament de l'activitat de control, la unitat de control d'empreses (UCE) elaborarà un planificació anuals dels projectes i activitats amb un enfocament de riscos, prioritant la revisió d'aquelles unitats i processos en els quals es percep una major "criticitat" des del punt de vista de control intern.

Per a l'any 2024 i per a cada una de les empreses o entitats que conformen l'àmbit d'actuació de la Unitat de Control d'Empreses, considerem que s'haurien de realitzar els següents protocols i procediments:

- Sistema de control intern d'informació financera (SIIF)
- Programa de compliment normatiu (PCN)

**06.01.- SISTEMA DE CONTROL INTERN D'INFORMACIÓ FINANCERA (SIIF)**

El Sistema de Control Intern sobre la Informació Financera el constitueixen el conjunt de processos que el Consell d'Administració, l'alta direcció i el personal involucrat de l'entitat duen a terme per proporcionar seguretat raonable respecte a la fiabilitat de la informació financera que s'elabori.

Des de la Unitat de Control d'Empreses ens marquem els següents objectius respecte a la informació financera:

- Que la informació financera, de gestió i operativa més significativa s'elabori e informi de forma adequada, i en els terminis previstos, complint els objectius i criteris de la Llei d'estabilitat pressupostaria i sostenibilitat financera i els definits per la Intervenció General municipal.
- Seguir l'acompliment dels objectius generals i control pressupostari d'aquests.
- Analitzar la viabilitat de les decisions estratègiques de l'empresa especialment les noves inversions.
- Supervisar la fiabilitat de la informació financera, tant comptable com de gestió, així com dels procediments per al seu registre, dels sistemes d'informació, de comptabilitat i de tancament de dades i, en particular, la fiabilitat de la informació financera que haurà de subministrar a la intervenció general municipal, amb la periodicitat establerta, per al compliment de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, entre d'altres.
- Establir els protocols, en els inclosos en l'àmbit d'aplicació, que garanteixin la preparació de la documentació en els terminis establerts.
- Col·laborar amb l'auditor extern en els termes previstos en la normativa aplicable, tant en les auditories financeres com de compliment.



S'estructura la descripció dels continguts del Pla diferenciant entre actuacions de control continu i actuacions de control posterior, no obstant, es posa de manifest que, en ambos casos, suposarà un objectiu per ambdues modalitats el control d'eficàcia, que suposarà verificar:

- a) Grau de compliment dels objectius programats.
- b) Cost i rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

#### **06.01.01 ACTUACIONS DE CONTROL CONTINU**

##### **06.01.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL CONTINU**

Aquest control ha de permetre minimitzar els riscos posteriors d'incorrecció material o d'incompliments de la normativa d'aplicació i augmentar la informació a disposició dels òrgans de govern de l'entitat.

D'acord amb l'anterior i tenint en compte els recursos disponibles, l'àmbit subjectiu del control continu serà:

- Agrupació d'interès econòmic, AIE
- Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U.
- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.U.
- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U.
- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U.

##### **06.01.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL CONTINU**

Amb caràcter general, el control continu inclou aquelles actuacions de control previ que puguin tenir un impacte significatiu en els estats financers de l'entitat, en concret, i en base a l'examen de riscos s'han definit els següents procediments:

- Tots els expedients de **contractació administrativa**, excepte els menors, hauran de ser revisats per la UCE un cop estiguin complerts i abans de procedir a la seva aprovació. A aquests efectes, la UCE haurà de procedir a realitzar un check list amb els requisits bàsics.
- Tots els expedients de **contractació de personal** hauran de ser revisats per la UCE i aquesta haurà de procedir en tots ells a verificar el compliment dels requisits de procediment establerts en la DA 1ª del EBEP, així com del compliment de les taxes de reposició d'efectius. D'aquesta revisió deixarà constància en un informe amb conclusions respecte a tots els aspectes, podent incorporar recomanacions de millora en aquests processos. Aquest informe serà un requisit previ a l'inici dels corresponents processos selectius.
- Qualsevol acord formal respecte a les retribucions del personal de qualsevol dels ens haurà d'haver estat verificat per la UCE en un informe en el qual manifestarà la seva opinió respecte al compliment de la normativa legal en funció de les proves realitzades (incloses també els acords d'aplicació de increments salarials que es puguin preveure en les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat). Aquest informe serà un requisit previ a qualsevol acord que es pugui prendre en aquest sentit.





- Haurà de verificar que totes les **operacions de finançament** que es realitzin compleixen les condicions informades per la Intervenció General.
- Haurà de validar qualsevol **operació patrimonial** que afecti a qualsevol dels ens.
- S'haurà d'establir un procés permanent per a identificar canvis que puguin afectar als riscos administrats. En aquest sentit, s'ha d'establir un canal mitjançant el qual es comuniqui a la UCE canvis de personal, de les condicions en que es presten els diferents serveis, de mercat, etc
- Elaboració/supervisió d'informes respecte a les incidències que qualsevol canvi legal pugui tenir en qualsevol dels ens. En aquest sentit es mantindran reunions periòdiques amb la Intervenció General respecte las canvis normatius que puguin afectar a l'organització o als riscos de compliment.

Aquestes actuacions no són objecte de planificació i es duen a terme en el moment que sigui procedent.

#### **06.01.01.03 SUPERVISIÓ MENSUAL ACTUACIONS DE CONTROL PREVI**

La Unitat de Control d'Empreses, efectuarà abans de cada Consell d'Administració una revisió dels acords adoptats per aquest òrgan societari i formularà un resum (que estarà a disposició de la Intervenció General) amb el contingut següent:

<b>CONTROL PREVI</b>					
<b>DESCRIPCIÓ ACORD</b>	<b>DATA CONSELL ADMINISTRACIÓ</b>	<b>ENTITAT</b>	<b>S'HAN TROBAT INCIDÈNCIES QUE AFECTEN DE MANERA IMMINENT I IMPORTANT ALS OBJECTIUS</b>	<b>ES TÉ CONSTÀNCIA D'ACTUACIONS QUE HAGIN ESTAT VALIDADES</b>	<b>ES VALORA LA NECESSITAT DE MODIFICAT O IMPLANTAR UN PROCEDIMENT ESPECÍFIC</b>

**Nota:** Quan s'implanti un mitjà informàtic per efectuar el control de les actuacions de la UCE, es modificarà el protocol de reporting.

#### **06.01.02 ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT**

##### **06.01.02.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL ANUAL PLANIFICAT**

El control anual suposarà una continuació del control previ, a la que complementa, amb la diferència de que es realitza de manera més detallada, a posteriori i amb tècniques d'auditoria.

D'acord amb l'anterior i tenint en compte els recursos disponibles, l'àmbit subjectiu del control anual serà:



- Agrupació d'interès econòmic, IAE
- Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U.
- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.U.
- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U.
- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U.
- Mercats de Tarragona, S.A.U.
- Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A.
- Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.
- Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A.
- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement.

#### **06.01.02.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL ANUAL PLANIFICAT**

L'àmbit objectiu del control anual planificat estarà constituït per aquells aspectes de la gestió econòmica financera dels ens subjectes a aquest control que, a partir de l'anàlisi de la UCE, es consideri que suposen un risc, prioritzant-se segons el seu grau d'acord amb el model exposat anteriorment.

És per això que d'acord amb l'exposat anteriorment i sense perjudici de poder incloure altres tipus d'actuacions, es preveu exercir el control anual planificat en els següents àmbits:

- Anualment s'informarà respecte l'**execució pressupostària** dels diferents ens en el qual es posaran de manifest les desviacions que s'hagin pogut produir.
- Anàlisi de les noves operacions de finançament: Examen del **compliment de la resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera, per la qual es defineix el principi de prudència financera** aplicable a les operacions d'endeutament i derivats de les comunitats autònomes i entitats locals.
- Anàlisi anual de les noves inversions estratègiques: Analitzar la **viabilitat de les decisions estratègiques de l'empresa** en relació a les noves inversions.
- Es realitzarà un mostreig per a comprovar el **compliment de la instrucció de contractes menors** aprovada pels ens.
- Anualment s'informarà respecte a la **correcta execució de tots els diferents contractes adjudicats** pels diferents ens. De manera que haurà d'analitzar que no s'hagi produït cap modificació, desviació dels terminis fixats, prorroga no prevista en el contracte, etc. Així mateix, informarà del correcte compliment de tots els contractes que hagin finalitzat dins de l'exercici corresponent.
- Anualment s'efectuarà **revisió àrea de recursos humans**, amb l'objecte de verificar el compliment dels següents principis:
  - Publicitat de les convocatòries i de les seves bases.
  - Transparència.
  - Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
  - Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
  - Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
  - Agilitat, sense perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.



A més, s'analitzaran els increments retribuïts, modificacions de categoria, indemnitzacions i altres fets de transcendència en aquesta àrea.

També **realitzaran verificacions puntuals respecte de les nòmines dels diferents ens**. Es farà per mostreig un control d'aquestes nòmines i es realitzarà un informe respecte al compliment de la normativa i la correcció de les mateixes.

- Comprovar l'**adequació de l'activitat de la empresa al seu objecte**: Analitzar que les operacions realitzades per l'entitat s'adeqüen a l'objecte social i als principis de gestió pública.

- Vetllat pel **compliment dels acords efectuats pel Consell d'Administració**: Es verificaran les actes del Consell d'Administració i es comprovarà que l'entitat apliqui els acords establerts.

- Anàlisi del **compliment de la Llei 19/2014, del 20 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals i Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre transparència i el dret d'accés a la informació pública**.

- Anàlisi del compliment normatiu de les següents disposicions:

- Llei 10/2010, de 28 d'abril, de **prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme**.
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de **protecció de dades personals i garantia dels drets digitals**.

- Examen anual de les **obligacions legals mercantils de les persones jurídiques pertanyents al grup (a les entitats afectades)**: En concret es realitzarà un examen del compliment normatiu següent:

- De l'article 253 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, en relació a la formulació de les comptes anuals.

- De l'article 272 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, en relació a l'aprovació de les comptes anuals.

- De l'article 273 a 277 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, en relació a distribució del resultat.

- De l'article 279 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital, en relació al depòsit de comptes anuals.

- Verificar que les entitats que formen part del grup municipal hagin legalitzat amb temps i forma els següents llibres oficials:

- Llibre Diari, d'inventari i Comptes Anuals (article 25 del Codi de Comerç)
- Llibre d'Actes (article 26 del Codi de Comerç i 106 del Reglament del Registre Mercantil)



- Llibre registre d'accions nominatives (article 27 del Codi de Comerç)
- Llibre Registre de contractes (només societats unipersonals) (article 16 de la Llei de Societats de Capital)
  
- Verificar que les entitats que formen part del grup municipal no es trobi en cap causa legal o estatutària de dissolució: Comprovar que les entitats no es trobin en cap causa de dissolució que determina el article 363 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.
- Verificar que les entitats que formen part del grup municipal no es trobin en cap dels supòsits de declaració de concurs voluntari: Comprovar que les entitats no es trobin en cap dels supòsits objectius de declaració de concurs voluntari que determina el article 2 de la Llei 22/2003, de 9 de juliol, concursal.

Tenint en compte els recursos disponibles, quedaran fora de l'àmbit objectiu del control anual per l'exercici 2024 les següents tasques:

- Degut a la valoració del risc (tenint en compte l'històric de compliment normatiu) s'ha considerat limitar el treball de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A. i del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. als següents àmbits:
  - Correcta execució de tots els diferents contractes adjudicats.
  - Revisió àrea de recursos humans.
  - Compliment de la llei 19/2014, del 20 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals i Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre transparència i el dret d'accés a la informació pública

#### **06.01.02.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT**

La Unitat de Control d'Empreses durant l'exercici 2024 reportarà mitjançant la eina AUDITOCNTROL els següents informes de control:

- Informe de control de la gestió de l'Agrupació d'interès econòmic, IAE 2023
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U. 2023
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.U. 2023
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U. 2023
- Informe de control de la gestió del Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U. 2023
- Informe de control de la gestió de Mercats de Tarragona, S.A.U. 2023
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. 2023
- Informe de control de la gestió de la Fundació Tarragona Cultura i Coneixement 2023.



- Informe de control de la gestió de contractació pública del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. 2023
- Informe de control de la gestió de contractació personal del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. 2023
- Informe de control de la gestió de transparència del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. 2023
- Informe de control de la gestió de contractació pública de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A. 2023
- Informe de control de la gestió de contractació personal de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A. 2023
- Informe de control de la gestió de transparència de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A.2023

#### **06.02.- PROGRAMA DE COMPLIMENT NORMATIU (PCN)**

Els programes de compliment normatiu podrien definir-se com el conjunt d'accions, procediments i bones pràctiques, amb un rerefons ètic, que han d'adoptar les empreses per identificar i clarificar els riscos operatius i legals, i controlar que s'estan complint les normes en les mateixes. És a dir, suposa un protocol d'actuació destinat específicament a impedir que es pugui utilitzar l'organització, els seus mitjans i els seus recursos, per cometre un delictes.

Des de la Unitat de Control d'Empreses ens marquem els següents objectius respecte al programa de compliment normatiu:

- Verificar la existència d'un sistema de control de riscos adequat i suficient, amb identificació de les àrees especialment significatives, i,
- Verificar que, mitjançant l'aplicació homogènia i eficient de les polítiques, protocols i procediments que conformen el sistema de control intern, es gestionen els riscos de manera adequada.

#### **06.02.01 ACTUACIONS DE CONTROL NORMATIU ANUAL**

##### **06.02.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL NORMATIU ANUAL**

El control normatiu anual suposarà l'examen del control intern existent en les entitats públiques com a mecanisme de control dels riscos operatius.

D'acord amb l'anterior i tenint en compte els recursos disponibles, l'àmbit subjectiu del control normatiu anual serà les següents entitats:

- Agrupació d'interès econòmic, IAE
- Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U.
- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.U.
- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U.
- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U.
- Mercats de Tarragona, S.A.U.



- Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.
- Fundació Tarragona Cultura i Coneixement

#### **06.02.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL ANUAL NORMATIU**

L'àmbit objectiu del control anual normatiu estarà constituït per aquells aspectes de la gestió econòmica financera dels ens subjectes a aquest control que, a partir de l'anàlisi de la UCE, es consideri que suposen un risc, prioritzant-se segons el seu grau d'acord amb el model exposat anteriorment.

És per això que d'acord amb l'exposat anteriorment i sense perjudici de poder incloure altres tipus d'actuacions, es preveu exercir el control anual normatiu en els següents àmbits:

- Verificar la correcta i efectiva implantació realitzada per l'empresa, o diferents unitats de gestió, de les **recomanacions derivades dels treballs d'auditoria realitzats**.

#### **06.02.01.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT**

La Unitat de Control d'Empreses, durant l'exercici 2024, formularà un informe sobre les principals conclusions sobre el seguiment de les recomanacions derivades dels treballs d'auditoria realitzats en exercicis anteriors. Aquest dictamen formarà part del informe de control anual planificat (veure forma de reporting al punt 06.01.02.03)

#### **06.03.- PROGRAMA DE COMPLIMENT NORMATIU (MPD)**

Amb les reformes del Codi Penal operades en els anys 2010 i 2015, neix la necessitat d'implementar en les societats Models de Prevenció de Delictes, no només com la via per poder acollir-se a les causes d'exempció o atenuació de la responsabilitat penal que ara ja pot recaure directament en la persona jurídica, sinó també i sobretot, com el mecanisme adequat per millorar el seu funcionament intern i impregnar-la d'una cultura ètica i de compliment de la legalitat adequada per prevenir o reduir el risc de comissió de fets delictius per part dels representants o treballadors de la persona jurídica. Aquests models d'organització i gestió només seran útils, a efectes d'exempció de responsabilitat penal, si s'adopten i s'executen, abans de la comissió del delictes, **i inclouen mesures de vigilància i control**.

Cal ressenyar que la supervisió del funcionament i del compliment del model de prevenció implantat ha estat confiada a un òrgan de la persona jurídica amb poders autònoms d'iniciativa i de control.

Aquesta òrgan és la instància constituïda per vetllar pel desenvolupament i salvaguarda del Codi Ètic, així com per supervisar el funcionament del procediment de recepció de consultes i notificació d'irregularitats respecte al Codi Ètic i realitzar la verificació periòdica del funcionament i compliment del model de prevenció implantat.

Així mateix, pel fet que el comportament dels membres de l'organització s'ha de regir per un estricta compliment normatiu, això exigeix la implementació de protocols, sistemes i mecanismes de control intern per evitar i reduir substancialment els anomenats riscos d'incompliment, i amb això la designa específica d'òrgans interns de control, independents i degudament reconeguts per tots i totes, com el referent en compliment i comportament ètic.





**06.03.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL NORMATIU PENAL ANUAL**

El control normatiu penal anual suposarà una verificació anual del model de prevenció de delictes, revisant el mapa de riscos conforme als protocols implementats, la seva implantació i la revisió efectuada de compliment, d'acord amb els requisits establerts a l'article 31 bis 5.6 del CP.

El model de prevenció implantat ha estat confiada a un òrgan de la persona jurídica amb poders autònoms d'iniciativa i de control. La configuració d'aquest òrgan a les diferents entitats és el següent:

**a) Comitè d'Ètica, Prevenció de Riscos Penals i d'Acompliment Normatiu (CEPRAN) de l'AIE.**

L'àmbit d'aplicació és el següent:

- Agrupació d'interès econòmic, AIE
- Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U.
- Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.U.
- Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U.
- Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U.

El Consell d'Administració de l'AIE, va acordar el següent nomenament de càrrecs del CEPRAN:

- La secretària del Consell d'Administració (PRESIDENTA)
- La Unitat de Control d'Empreses (VOCAL)
- Judilex i com a representant el Sr. Fruitós Richarte i Travesset (VOCAL)

**b) Comitè d'Ètica, Prevenció de Riscos Penals i d'Acompliment Normatiu (CEPRAN) de SIRUSA**

El Consell d'Administració de SIRUSA, va acordar el següent nomenament de càrrecs del CEPRAN:

- Sr. Daniel Espadas i Corbacho (PRESIDENT)
- La Unitat de Control d'Empreses (VOCAL)
- Judilex i com a representant el Sr. Fruitós Richarte i Travesset (VOCAL)

**c) Comitè d'Ètica, Prevenció de Riscos Penals i d'Acompliment Normatiu (CEPRAN) de EMATSA**

El Consell d'Administració de EMATSA, va acordar el següent nomenament de càrrecs del CEPRAN:

- Sra. Núria Barberà Viscasillas (PRESIDENTA)
- La Unitat de Control d'Empreses (VOCAL)

**d) Òrgan de vigilància i control unipersonal**

- Mercats de Tarragona, S.A.U.. (Òrgan unipersonal que és la Gerència)





- Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. (Òrgan unipersonal que és l'expert extern)
- Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City (Òrgan unipersonal que és la Gerència)

#### **06.03.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL PENAL ANUAL NORMATIU**

L'àmbit objectiu del control penal anual normatiu estarà constituït per una verificació anual del model de prevenció de delictes, revisant el mapa de riscos conforme als protocols implementats, la seva implantació i la revisió efectuada de compliment, d'acord amb els requisits establerts a l'article 31 bis 5.6 del CP.

Tenir en compte, que la UCET en les entitats que disposen d'un òrgan de vigilància de control unipersonal, únicament efectuarà una verificació si han realitzat aquest seguiment anual.

#### **06.03.01.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL PENAL ANUAL NORMATIU**

El Comitè d'Ètica, Prevenció de Riscos Penals i d'Acompliment Normatiu (CEPRAN) té per objectiu integrar l'ètica en la visió, l'estratègia, la gestió i les pràctiques de l'empresa. Així doncs, serà qui proposi els textos bàsics i qui impulsi la seva adopció per tal de garantir el desplegament i el funcionament dels dispositius necessaris per a la gestió dels riscos ètics i promoure'n una difusió en xarxa que abasti a tota l'agrupació. En conseqüència, el CEPRAN ostenta les funcions de supervisor del Codi Ètic, sent els membres del CEPRAN les persones que han de vetllar per la difusió, el coneixement i el compliment del Codi Ètic; així com interpretar i facilitar la resolució dels conflictes que sorgeixin sobre el contingut del mateix.

El CEPRAN és un òrgan independent, fora de l'àmbit de gestió de l'entitat, amb poders autònoms d'iniciativa i de control. Tal i com ressalta la circular 1/2016, de la Fiscalia General de l'Estat, sobre responsabilitat penal, existeix una clara separació operacional entre el Consell d'administració i els integrants de l'òrgan de vigilància i control, els quals actuen amb independència, secret professional i confidencialitat.

Per tot l'anterior, la IGAT no efectuarà cap actuació de supervisió sobre les actuacions de control penal anual. Tanmateix, si els fets acreditats o comprovats pel CEPRAN poguessin ser susceptibles de constituir una infracció administrativa o donar lloc a l'exigència de responsabilitats comptables o penals, aquest ho posarà en coneixement davant de l'òrgan interventor.



## **7.- RESULTATS, CONCLUSIONS I EFECTES DEL CONTROL DE LA GESTIÓ SOBRE EL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIÓ**

El resultat de les actuacions de control de la gestió s'ha de documentar 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. Així mateix, s'hi han d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.

Durant el mes de novembre de 2024 s'emetrà un informe **resumen del Pla Anual de Control de la gestió del exercici 2024** (realitzat exercici 2023). Un cop executat el corresponent pla anual, a través de la persona responsable de la Unitat de Control d'Empreses s'emetrà un informe general amb els resultats més significatius de l'execució del pla.

## **8.- MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ DELS ENS INSTRUMENTALS**

El present Pla podrà ser modificat per algun dels següents motius:

- Com a conseqüència de la necessitat d'incloure controls específics en virtut de sol·licitud o mandat legal.
- Quan es produeixin variacions en l'estructura orgànica dels òrgans, organismes o entitats objecte de control.
- En funció de l'evolució dels factors de risc en les diferents àrees quan la valoració del risc requereixi activar actuacions de control continu.
- Per evitar duplicitat de treballs amb abast similar realitzats per altres òrgan o institucions de control públic.
- Per insuficiència de mitjans o altres raons degudament ponderades.



**FULL DE SIGNATURES**

El present Pla de Control de la gestió 2024 ha estat elaborat i aprovat en la data de la seva signatura digital.

<b>Elaborat i signat per:</b>
<p>Xavier Moises Falco - DNI 47855980H (TCAT)</p> <p>Firmado digitalmente por Xavier Moises Falco - DNI 47855980H (TCAT) Fecha: 2023.11.24 10:06:01 +01'00'</p>

<b>Aprovat i signat per:</b>
<p>Javier Requejo Garcia - DNI 44808799S (TCAT)</p> <p>Firmado digitalmente por Javier Requejo Garcia - DNI 44808799S (TCAT) Fecha: 2023.11.24 10:22:13 +01'00'</p>