

Pla anual de Control Financer 2023

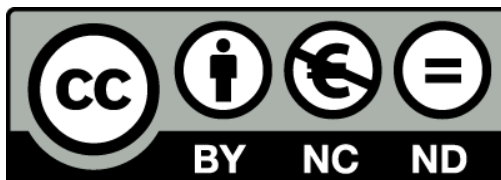
Intervenció General
Ajuntament de Tarragona

Control documental

Projecte:	Pla Anual de Control Financer 2023
Entitat /s destinació:	IGAT-Intervenció General Ajuntament de Tarragona
Títol:	Pla Anual de Control Financer corresponent a l'exercici 2023
Referència:	
Versió:	1.0
Data:	01/12/2022
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 2023 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 2023

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

És responsabilitat, per tant, de l'òrgan interventor el disseny d'un model de control intern eficaç que, en el transcurs de tres exercicis cobreixi el 100% dels ens inclosos dins el perímetre de consolidació del pressupost general de l'entitat. A aquest efecte, els òrgans de govern de l'entitat hauran d'habilitar els mitjans necessaris i suficients.

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 2023.

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.

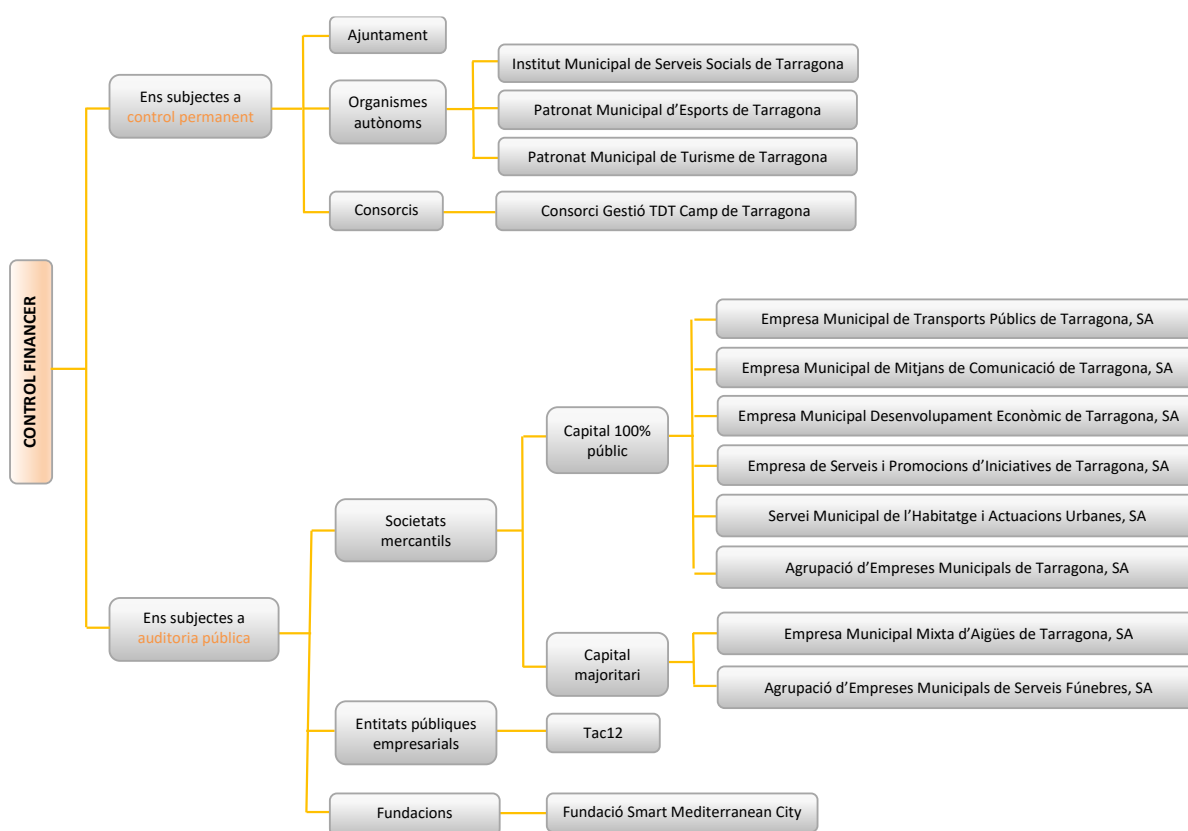
08

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 2023 (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 comprèn des de la seva elaboració per

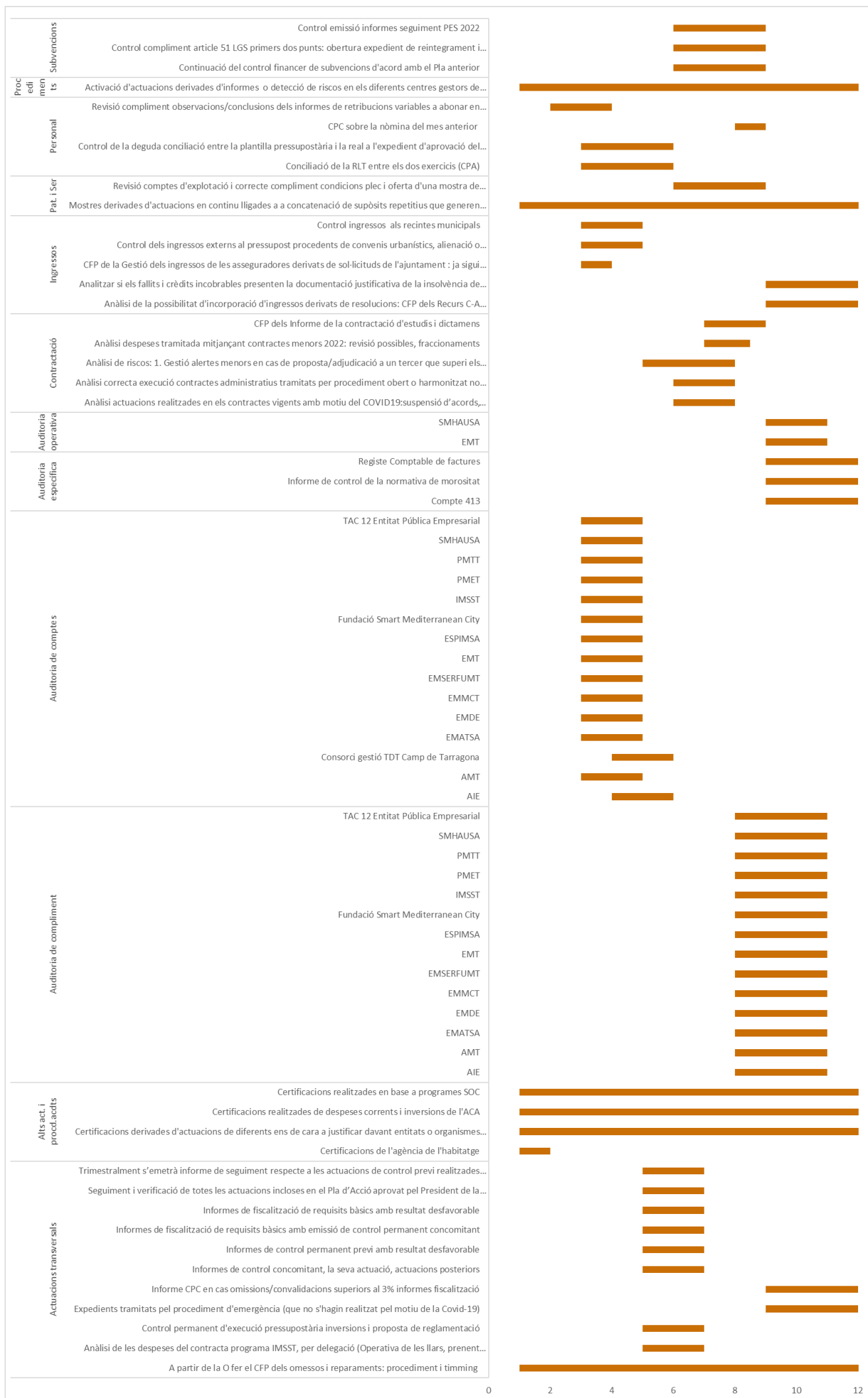
part de la Intervenció General fins al 31 de desembre de 2023. No obstant l'anterior, s'entendran automàticament prorrogades totes les actuacions d'auditoria pública a les quals es refereix l'apartat 5.1.2 del present Pla, així com aquelles actuacions de control permanent que derivin de norma legal.

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 2023 sobre l'exercici 2022.

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 continuació es presenta el cronograma de les actuacions planificades per a l'exercici 2023, en funció d'una anàlisi de riscos:



0 2 4 6 8 10 12

A data d'elaboració del PACF2023 els percentatges globals d'execució del Pla Anual de Control Financer i Auditoria de l'exercici 2022 ha estat del 97% per l'auditoria pública i un 86% pel que fa al control permanent, segons el seguiment que es duu a terme pel servei de control financer .

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.

Al Plenari del mes de març de 2018 es va aprovar la següent relació de llocs de treball a l'àrea de la Intervenció General, que afecta al Servei de Control Financer:

Grup	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Nombre de funcionaris/àries	4	2	0	1	7
% sobre el total	57,14%	28,57%	0,00%	14,29%	100,00%

Anàlisi de gènere	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Nombre de dones	1	1	0	1	3
Nombre d'homes	3	1	0	0	4
% de dones sobre el total	25,00%	50,00%	0,00%	100,00%	42,86%
% d'homes sobre el total	75,00%	50,00%	0,00%	0,00%	57,14%

Tipus de personal	A1	A2	C1	C2	TOTAL
Funcionaris/ària de carrera	3	0	0	0	3
funcionaris/àries interins	1	2	0	1	4
% de funcionaris/àries de carrera	75,00%	0,00%	0,00%	0,00%	42,86%
% de funcionaris/àries interins/ines	25,00%	100,00%	0,00%	100,00%	57,14%

Actualment, el Servei de Control Financer es compon de una tècnica A1 i un tècnic A1, la tècnica com a cap de servei; una cap de secció de control permanent A2, un cap de secció d'auditories A2 i una plaça auxiliar administratiu/va, en aquest moment vacant.

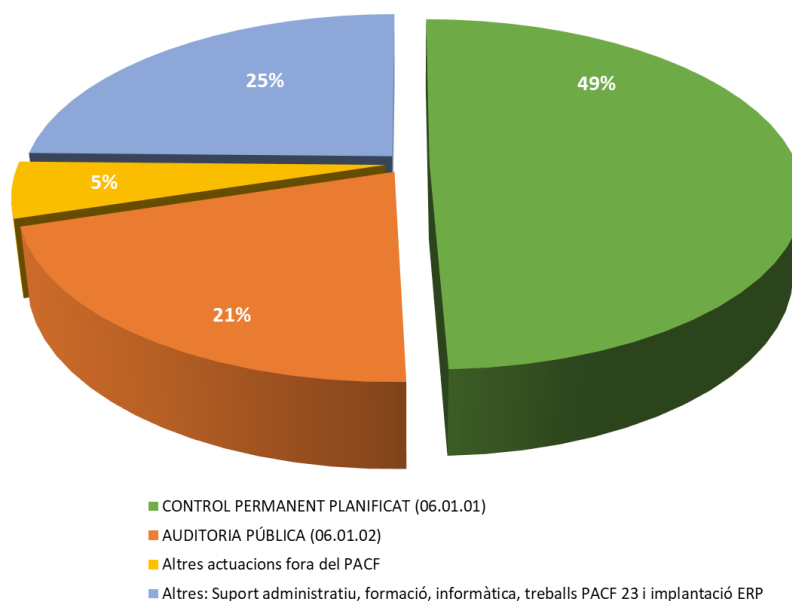
Així mateix i per les tasques de control permanent, incorporades al Pla, participen, realitzen o col·laboren altres estructures de control (pròpies del control previ), el responsable de la unitat de control d'empreses, això com personal de l'àrea d'informàtica

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

Considerant-se en una aproximació estimativa de temps de dedicació a les diferents activitats, en funció dels recursos existents i la col·laboració d'auditors privats, la següent:

PREVISIÓ DE LES ACTIVITATS DE 2023		
TIPOLOGIA DE TASQUES	HORES PREVISTES	% s/Total
CONTROL PERMANENT PLANIFICAT (06.01.01)	4.550	49%
AUDITORIA PÚBLICA (06.01.02)	1.900	21%
Altres actuacions fora del PACF	475	5%
Altres: Suport administratiu, formació, informàtica, treballs PACF 23 i implantació ERP	2.270	25%
Total	9.195	

Previsió activitats 2023



De les 4.840 hores previstes l'any 2023 per a l'execució dels treballs de control permanent planificat, 2.340 són de lliure elecció per part de la Intervenció general, donat que la resta corresponen als controls d'obligat compliment pels preceptes legals en l'àmbit de control.

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.

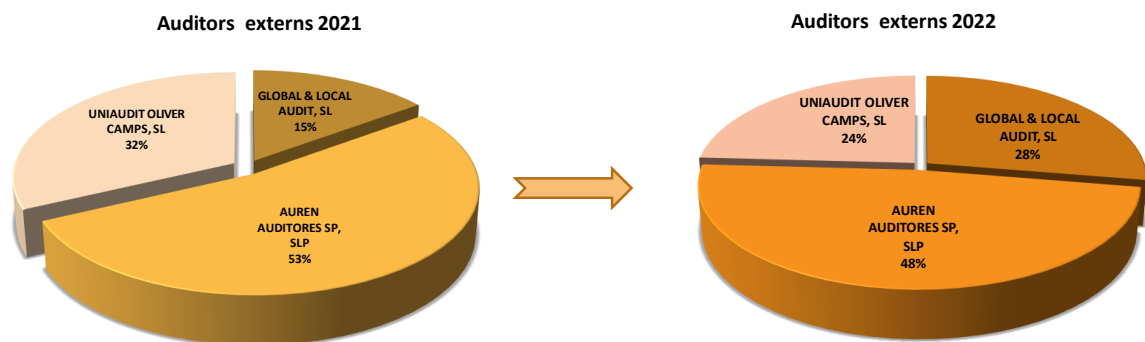
Així, l'obligatòria aplicació en el Sector Local de la Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, ens exigeix, realitzar una direcció efectiva del treball d'acord amb la qual cosa 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

De cara a la col·laboració amb la Intervenció General d'empreses auditores s'han preparat, per aquesta Intervenció General, diferents plec de contractació, adaptats a la nova Llei de contractes, que conformen diferents lots i permeten considerar-los de cara a la planificació del Pla.

Fins ara, amb més recursos, el percentatge de col·laboració de les empreses auditores ha estat el següent:



El Plenari del dia 15 de novembre de 2019 va adjudicar el contracte amb la IGAT per a col·laborar 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 en el contracte. Aquest ha estat el detall d'aquesta adjudicació:

Entitats		
AUREN AUDITORES SP, SLP	Lot 1	Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals , SA Fundació Tarragona Smart Mediterrània City Servei de recollida i transport dels residus urbans, neteja viària i de platges i servei de la deixalleria i de la planta de vehicles fora d'ús del municipi de Tarragona Institut Municipal de Serveis Socials Patronat Municipal de Turisme Patronat Municipal d'Esports
AUREN AUDITORES SP, SLP	Lot 2	Agrupació d'interès econòmic Aparcaments Municipals de Tarragona, SA Empresa Municipal de Transports Públics, SA Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA
UNIAUDIT OLIVER CAMPS, SL	Lot 3	Procediments acordats relacionats amb els treballs de suport al control financer permanent del Registre de factures electròniques Procediments acordats relacionats amb els treballs de suport al control financer permanent del compte 413 Revisió compte justificatiu de subvencions atorgades a Entitats esportives Revisió compte justificatiu de subvencions atorgades a Associacions de veïns
GLOBAL & LOCAL AUDIT, SL	Lot 4	Procediments acordats relacionats amb els treballs de suport al control financer permanent de serveis propis Procediments acordats relacionats amb els Patronats i Institut municipal de suport al control financer Informe de sostenibilitat Altres informes de col·laboració amb la Intervenció general, en virtut del RD 424/2017 i l'art. 4.1 del RD 128/2018 Entitat pública empresarials del consorci (TACDOTZE) Consorci Gestió televisió digital terrestre camp de Tarragona Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA

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, ni en el grup empresarial, ens instrumentals, ni internament als ens administratius (eina de gestió del control que sí existeix a l'àmbit de la funció interventora).

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.

L'eina haurà de ser compatible amb la que es pugui adquirir per a la gestió ordinària dels diferents ens.

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 2021 (art. 37 del RD 424/2017) sobre la gestió del control financer. El darrer informe és de data 14 d'abril de 2022 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 resum.

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.

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 2023.
- 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 conclouï 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.
- Consorcis
 - Gestió Televisió digital terrestre Camp de Tarragona.

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 transversals a realitzar en l'exercici 2023

- Informes de control permanent continu de caràcter general:

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPC-AT-01	Informe CPC en cas omissions/convalidacions superiors al 3% informes fiscalització	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPC-AT-03	Informes de fiscalització de requisits bàsics amb resultat desfavorable	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPC-AT-04	Informes de control permanent previ amb resultat desfavorable	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPC-AT-05	Informes de fiscalització de requisits bàsics amb emissió de control permanent concomitant	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPC-AT-07	Actuacions posteriors dels informes de control concomitant	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPC-AT-09	Anàlisi de les despeses del contracte programa IMSST, per delegació (Operativa de les llars, prenent com a punt de partida el cost per alumne/centre i el seu finançament, així com la resta dels serveis prestats) (Hores SAD prestades/pagades)	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPC-AT-10	Control permanent d'execució pressupostària inversions i proposta de reglamentació	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPC-AT-11	A partir del reconeixement de l'obligació, fer una actuació sobre els omesos i reparaments: procediment i timing	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPC-AT-12	CFP del compliment de les recomanacions dels diferents informes. Emergències i d'altres. No inclosos a l'informes resumen i per tant fora del pla d'acció	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPC-AT-13	Anàlisi de riscos: Sol·licitar explotació de les diferents alertes que el sistema hagi generat als gestors, en tots i cadascun dels procediments.	Control permanent	Seleccionada	Propis

- Actuacions de verificació i seguiment control continu UCE:

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPC-AT-06	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.	Control permanent	Estructural	Propis

- Control permanent planificat.

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPC-AT-08	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 posats de manifest en l'informe resum corresponent a l'exercici 2022	Control permanent	Estructural	Propis

b) Modificacions de crèdit

En aquest exercici no es realitzarà cap actuació .

c) Personal

- Control permanent anual

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPP-RH-02	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)	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-RH-03	Control de la deguda conciliació entre la plantilla pressupostària i la real a l'expedient d'aprovació del pressupost. (CPA)	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPP-RH-04	Conciliació de la RLT entre els dos exercicis (CPA)	Control permanent	Estructural	Propis

- Control permanent continu

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPP-RH-05	CPC sobre la nòmina del mes anterior	Control permanent	Estructural	Propis

d) Contractació

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPP-CON-01	Anàlisi despeses tramitada mitjançant contractes menors 2022: revisió possibles fraccionaments	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-CON-02	Anàlisi correcta execució contractes administratius tramitats per procediment obert o harmonitzat no subjectes a cap altra actuació de control per procediment de mostreig	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPP-CON-04	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.	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-CON-05	CFP dels Informe de la contractació d'estudis i dictàmens	Control permanent	Seleccionada	Propis

e) Subvencions

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPP-SUB-01	Continuació del control financer de subvencions d'acord amb el Pla anterior	Control permanent	Estructural	Col·laborador
23-CPP-SUB-02	Control emissió informes seguiment Pla Estratègic de Subvencions (PES) 2022	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-SUB-03	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	Control permanent	Estructural	Propis

f) Ingressos

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPP-ING-02	Anàlitzar si els fallits i crèdits incobrables presenten la documentació justificativa de la insolvència de les persones deutores, 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 49èC de l'ordenança núm. 1 de gestió, recaptació i inspecció dels tributs i altres ingressos de dret públic.	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-ING-03	Control dels ingressos externs al pressupost procedents de convenis urbanístics, alienació o compensacions urbanístiques i béns integrats del patrimoni públic, efectes dels mateixos.	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPP-ING-04	Control ingressos als recintes municipals	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-ING-05	CFP de la Gestió dels ingressos de les asseguradores derivats de sol·licituds de l'ajuntament : ja sigui com a reintegrament per sinistres com per altres actuacions	Control permanent	Seleccionada	Propis
23-CPP-ING-06	Anàlisi de la possibilitat d'incorporació d'ingressos derivats de resolucions: CFP dels Recurs C-A interposat per Curenergia Comercialitzador de l'últim recursos SAU. Expedient G819/11/2021	Control permanent	Seleccionada	Propis

g) Tresoreria

- En aquest exercici no es realitzarà cap actuació .

h) Patrimoni i Serveis

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-CPP-PS-02	Atorgament d'aprofitaments especials i privatis. Estudi dels procediments, condicions, solvència necessària, explotació realitzada, etc. En concret, es verificarà sobre una mostra representativa (diferent a la del PACF'21), el compliment de les obligacions imposades al beneficiari, tant pel que fa a la gestió com pel que fa al cànon a ingressar a l'Ajuntament.	Control permanent	Estructural	Propis
23-CPP-PS-03	CFP de concessions de servei públic revisió comptes explotació i correcte compliment condicions del plec i de l'oferta (FCC)	Control permanent	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-CPP-PS-04	Mostres derivades d'actuacions en continu lligades a concatenació de supòsits repetitius que generen risc (Derivat d>alertes)	Control permanent	Estructural	Propis

i) Altres actuacions de control i procediments acordats.

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
22-CPP-AA-01	Certificacions derivades d'actuacions de diferents ens de cara a justificar davant entitats o organismes públics	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-05	Certificacions realitzades en base a programes SOC	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-06	Certificacions de l'agència de l'habitatge	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-07	Certificacions realitzades de despeses corrents i inversions de l'ACA	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-09	Informe execució PACF 22	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-10	Informe Resum IGAT Art. 37 RD 424/2017	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-11	Fons Europeus Next Generation.	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-12	Control de despeses finançades per Fons Europeus.	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-13	Elaboració de l'informe resum IGAT Art. 37 RD 424/2017	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-14	Elaboració dels nous plecs.	Control permanent	Estructural	Propis
22-CPP-AA-15	TeamMate	Control permanent	Seleccionada	Propis

j) Auditories específiques obligatòries.

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-AE-NM-01	Informe normativa morositat 2023 Ajuntament	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-NM-02	Informe normativa morositat 2023 IMSST	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-NM-03	Informe normativa morositat 2023 PMET	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-NM-04	Informe normativa morositat 2023 PMTT	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-RCF-01	Informe FACE-EFACT 2023 Ajuntament	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-RCF-02	Informe FACE-EFACT 2023 IMSST	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-RCF-03	Informe FACE-EFACT 2023 PMET	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-RCF-04	Informe FACE-EFACT 2023 PMTT	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-413-01	Informe compte 413 2023 Ajuntament	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-413-02	Informe compte 413 2023 IMSST	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-413-03	Informe compte 413 2023 PMET	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis
23-AE-413-04	Informe compte 413 2023 PMTT	Auditories específiques obligatòries.	Estructural	Propis

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 2022 i que es duen a terme durant l'exercici 2023, 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.

Seràn 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 Àmbit subjectiu d'aplicació de l'auditoria pública.

L'auditoria pública es realitza en la seva modalitat de financera, compliment i operativa.

a) Auditoria de Comptes.

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

- Obligatòries:
 - A realitzar per la IGAT
 - A realitzar per les empreses per estar en els supòsits de l'article LAC
- Planificades:
 - Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament (Institut Municipal de Serveis Socials, Patronat de Turisme i Patronat d'Esports)
 - Consorci.
 - Empreses o societats amb capital majoritari municipal (Agrupació d'interès econòmic Aparcaments Municipals de Tarragona, SA Empresa Municipal de Transports Públics, SA Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, SA Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA Servei d'Incineració dels Residus Urbans, SA)
 - Fundacions públiques locals dependents de l'Ajuntament (Fundació Tarragona Smart Mediterrània City, Aquesta entitat ha modificat la seva denominació a "FUNDACIÓ TARRAGONA CULTURA I CONEIXEMENT", tanmateix, encara no s'ha inscrit al patronat.

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.

b) Auditories de compliment i 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.

04.01.02.02 Àmbit objectiu d'aplicació de l'auditoria pública.

a) Auditoria de comptes.

Codis	Actuació	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-AP-AF-01	Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-03	Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-04	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-06	Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria

23-AP-AF-05	Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-07	Patronat Municipal de Turisme de Tarragona	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-08	Patronat Municipal d'Esports Tarragona	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-09	Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-10	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-11	Empresa Municipal Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-12	Fundació Smart Mediterranean City	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AF-14	Agrupació Empreses Municipals de Tarragona AIE	Auditoria de comptes	Estructural	Col·laboració firmes auditoria

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.

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	Modalitat	Estructural o Seleccionada	Mitjans
23-AP-AC-01	L'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives de Tarragona, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-03	Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-04	Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria

23-AP-AC-06	Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic de Tarragona, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-05	Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-07	Patronat Municipal de Turisme de Tarragona	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-08	Patronat Municipal d'Esport Tarragona	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-09	Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-10	Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-11	Empresa Municipal Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, SA	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-12	Fundació Smart Mediterranean City	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria
23-AP-AC-14	Agrupació Empreses Municipals de Tarragona AIE	Auditoria de compliment	Estructural	Col·laboració firmes auditoria

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 dèficit en l'exercici anterior adaptació 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^a 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:
 - Adquireix, manté i fa servir recursos humans, tècnics i materials d'acord amb criteris 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 Col·laboració en les actuacions d'auditoria pública

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 és contractar externament a auditors externs d'acord amb el Plec aprovat en data 11 d'abril per a la realització dels treballs descrits anteriorment.

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 2023, s'incorpora en el següent quadre sinòptic.

Àmbit normatiu	Entitats Local	Entitats	Auditoria pública			Control financer permanent
			Auditoria de comptes		Auditoria operativa	Control permanent
			Auditoria financera	Auditoria de compliment	Auditoria operativa	
Pla anual de control financer						
Ajuntament de Tarragona:						
		-Actuacions previstes Pla d'Auditoria i Control financer	-	-	-	SI
Consorci						
		-Consorti Gestió televisió digital terrestre camp de Tarragona	SI	NO	NO	SI
Fundacions						
		- Fundació Smart City	SI	SI	NO	-
Organismes autònoms						
		-Institut Municipal de Serveis Socials	SI	SI	-	SI
		-Patronat Municipal de Turisme	SI	SI	-	SI
		-Patronat Municipal d'Esports	SI	SI	-	SI
Societats Mercantils						
		-Agrupació d'interès econòmic	-	SI	NO	-
		-Empresa de Serveis i Promocions 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	-
Societats Mercantils						
		-Aparcaments Municipals de Tarragona, SA	SI	SI	NO	-
		-Empresa Municipal de Transports Públics, SA	SI	SI	NO	-
		-Servei d'Incineració dels Residus Urbans, SA (SIRUSA)	SI	SI	NO	-

06 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.

07 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.

08 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 **elevant 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, constituïran 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 2023 ha estat aprovat per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona, en la data de la seva signatura digital.

A large empty rectangular box with a yellow header bar, intended for digital signatures.

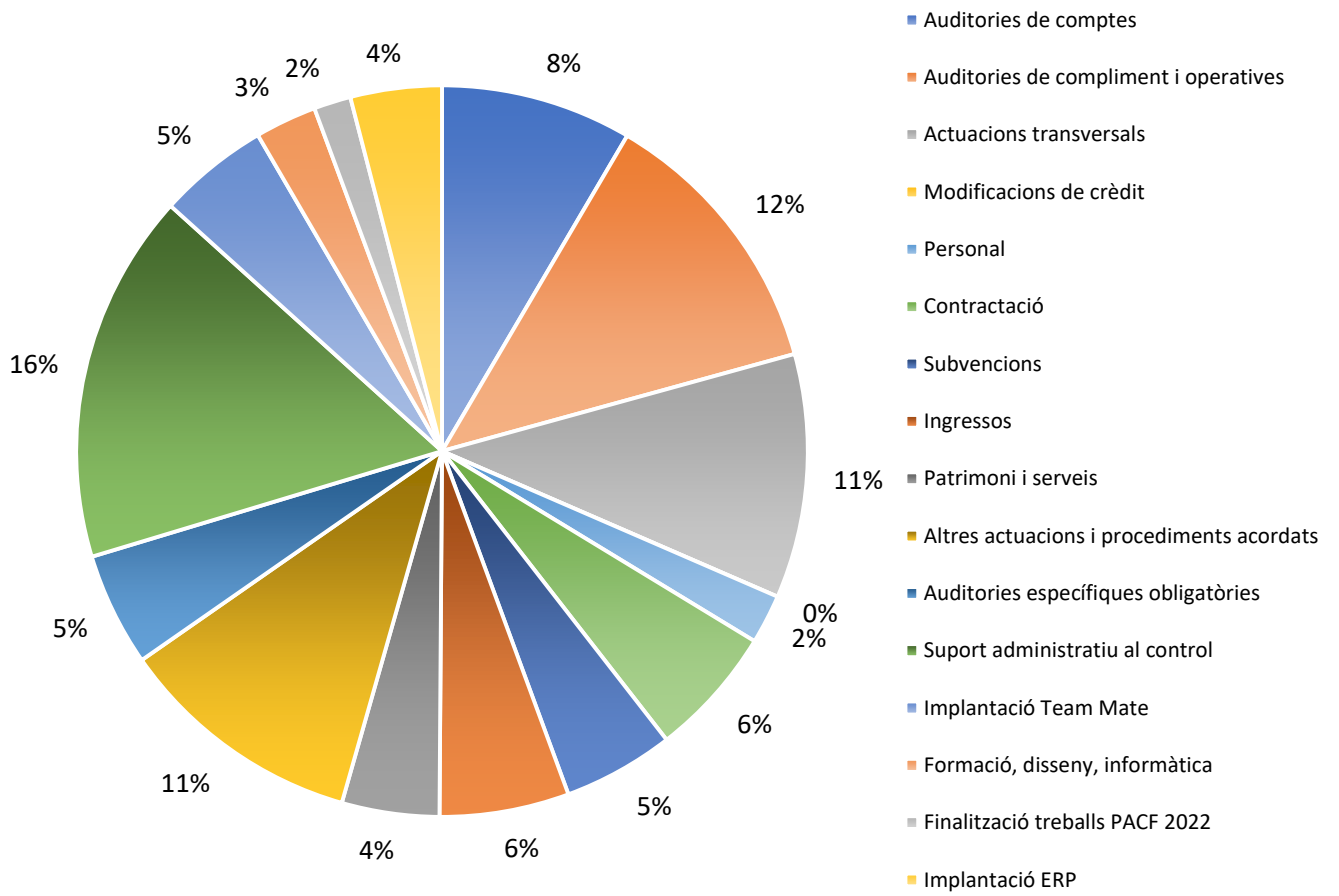
Annexos

Annex I

RESUM REPARTIMENT ESTIMAT D'HORES D'ACTUACIONS A EXECUTAR – EXERCICI 2023 control financer per a l'exercici 2022

Tipus actuació	Hores CF	Hores CP	Hores Col.laboradors externs	Hores UCE	Hores totals
Auditories de comptes	150	0	475	150	775
Auditories de compliment i operatives	300	0	475	350	1.125
Actuacions transversals	980	480	0	0	990
Modificacions de crèdit	0	0	0	0	0
Personal	0	200	0	0	200
Contractació	690	0	0	0	530
Subvencions	390	0	300	0	450
Ingressos	650	0	0	0	525
Patrimoni i serveis	400	0	145	0	395
Altres actuacions i procediments acordats	1.000	0	0	0	1.000
Auditories específiques obligatòries	460	0	0	0	460
Total actuacions PACF	5.020	680	1.395	500	6.450
Altres actuacions fora PACF	300	0	175	0	475
Suport administratiu al control	1.500	0	0	0	1.500
Suport informàtic, disseny i formació	250	0	0	0	250
Implantació Team Mate	450				
Finalització treballs PACF 2021	150	0	0	0	150
Implantació ERP	370	0	0	0	370
Altres	2.720	0	0	0	2.270
Total hores	8.040	680	1.570	500	9.195

Distribució hores per tipus d'actuació del PACF 23 (en %)



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 relació 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

- Valoració de l'Impacte. En la gestió econòmica financera, el segon paràgraf de l'art. 31.2 RD 424/2017 identifica 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 mitjana (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 l'experiència acumulada de manera que tindrem:
 - Vulnerabilitat molt alta (VMA): es repeteix sistemàticament.
 - Vulnerabilitat alta (VA): es repeteix freqüentment.
 - Vulnerabilitat mitjana (VM): es repeteix esporàdicament.
 - Vulnerabilitat baixa (VB): es repeteix excepcionalment.
 - Vulnerabilitat molt baixa (VMB): no es té constància de precedents.
 - Valoració del Cost d'oportunitat. Es valora en atenció al cost dels 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.
 - 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.
 - Identificació del tipus d'actuació de les previstes en l'art. 32 del RD 424/2017.

Quadre de riscos

Area	Subàrea	Risc operatiu	Impacte	Vulnerabilitat	Cost Oportunitat	Valoració Prioritat	Prova	Any actuació
Press.	Execució pressupostària	Control permanent d'execució pressupostària inversions	Mitjà	Baix	Molt Baix	Alt	Analtzar per mostreig les modificacions de crèdit tramitades com a ampliació o generació de crèdit per a comprovar l'efectivitat dels recursos	2023
Pers.	Despeses de Personal	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	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Anàlisi dels processos de selecció per a verificar el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.	2023
Pers.	Despeses de Personal	Instruments d'ordenació de personal	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Verificació coordinació plantilla, pressupost i rit i efectiva amortització de places	2023
Cont.	Contractació	Contractes menors	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Obtenir llistat per proveïdors. Detectar serveis recorrents i de naturalesa similar	2023
Cont.	Contractació	Correcta execució contractes	Alt	Mitjà	Baix	Alt	Sobre una mostra dels contractes oberts i harmonitzats analitzar la seva correcta execució d'acord amb els PCAP i el contracte formalitzat	2023
Cont.	Contractació	CFP dels Informe de la contractació d'estudis i dictàmen	Molt Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Verificar la correcta aplicació de la normativa aplicable a tots els acords pressos en relació als contractes vigents a l'Ajuntament en el moment de començar la situació de crisi sanitària	2023
Subv.	Subvencions	Concessió directa	Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Correcta justificació dels principis d'excepcionalitat i interès públic i justificació criteris i imports	2023
Subv.	Pla Estratègic de subvencions	Consecució dels objectius de l'acció de foment de forma eficaç i eficient	Mitjà	Alta	Baix	Alt	Anàlisi del Pla Estratègic i dels seus objectius i selecció per mostreig de línies de subvenció per a verificar el seguiment i compliment dels seus objectius per part dels gestors	2023
Subv.	Subvencions	Proces atorgament de subvencions Important o nombroses devolucions de ingressos indeguts	Alt	Mitjà	Baix	Alt	Anàlisi del procés per a assegurar els mecanisme interns implantats que assegurin el compliment normatiu en ordre a proposar millores si s'escau	2023
Ing.	Ingressos	Ingressos externs al pressupost procedents de convenis urbanístics, alienació o compensacions urbanístiques i bens integrants del patrimoni públic	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Anàlisi de les devolucions de l'exercici per impost: motius, procediment, càlcul, etc	2023
Ing.	Ingressos	Procediments de gestió d'ingressos i recaptació. Manuals interns Control dels ingressos externs al pressupost procedents de convenis urbanístics, alienació o compensacions urbanístiques i bens integrats del patrimoni públic, efectes dels mateixos.	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Anàlisi de compensacions, aportacions i cessions mitjançant convenis i resta d'operacions que no apareixen en el Pressupost Municipal	2023
Ing.	Ingressos	Ingressos de venda d'entrades en taquilles als diferents recintes municipals	Mitjà	Mitjà	Baix	Alt	Anàlisi de si defineixen tots els ingressos, el procediment de liquidació i recaptació, etc Estudi dels ingressos fora del programa GTT que no entren en el circuit	2023
Ing.	Ingressos	Ingressos de venda d'entrades en taquilles als diferents recintes municipals	Molt Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Anàlisi sobre mostra representativa de la correcta determinació de la base imposable	2023
Ing.	Ingressos	Ingressos de venda d'entrades en taquilles als diferents recintes municipals	Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Anàlisi dels processos en tots els casos i de les liquidacions presentades	2023
P	Immobilitzat	Existència	Molt Alt	Alta	Baix	Molt Alt	Conciliació del inventari amb comptabilitat (pressupostària i patrimonial). Control físic dels elements. Control de baixes i risc de deteriorament.	2023
PIS	Aprofitaments especials o privatis	Compliment finalitat	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Anàlisi del compliment de la normativa i de les condicions d'execució sobre una mostra representativa dels mateixos.	2023
PIS	Concessions demaniales	Compliment finalitat i condicions	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Anàlisi compliment de les condicions sota les quals es va atorgar	2023
PIS	Anàlisi concessions de servei públic	Correcte compliment dels contractes	Alt	Mitjà	Baix	Molt Alt	Anàlisi del compliment de la normativa i de les condicions d'execució sobre una mostra representativa dels mateixos.	2023

Annex III

Pla anual de la gestió dels ens instrumentals de la UCE



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

2023



ÍNDEX

1.- INTRODUCCIÓ	Pàgina 4
2.- ESTRUCTURA ORGANITZATIVA DEL SECTOR PÚBLIC EMPRESARIAL I FUNDACIONAL ON L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA OSTENTA LA MAJORIA O DISPOSA DEL CONTROL DE LA GESTIÓ	Pàgina 7
3.- PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ DELS ENS INSTRUMENTALS: ABAST SUBJECTIU I TEMPORAL	Pàgina 20
03.01.- ABAST SUBJECTIU DEL PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ	Pàgina 21
03.02.- ABAST TEMPORAL	Pàgina 21
4.- RECURSOS DISPONIBLES EN L'AMBIT DE CONTROL	Pàgina 21
04.01.- PERSONAL PROPI	Pàgina 21
04.02.- APLICATIUS INFORMÀTICS	Pàgina 21
5.- ANÀLISI DE RISCOS I DELS PROCESOS QUE ES PERCEP UNA MAJOR "CRICITAT" DES DEL PUNT DE VISTA DE CONTROL INTERN.	Pàgina 22
05.01.- ACTUACIONS SELECCIONADES SOBRE LA BASE D'UNA ANÀLISI DE RISCOS	Pàgina 22
05.01.01.- ANTECEDENTS	Pàgina 22
05.02.- METODOLOGIA	Pàgina 23
05.03.- ASSIGNACIÓ DE PRIORITATS	Pàgina 25
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	Pàgina 27
06.01.- SISTEMA DE CONTROL INTERN D'INFORMACIÓ FINANCERA (SIIF)	Pàgina 27
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 30
06.01.02.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL SEMESTRAL PLANIFICAT	Pàgina 30
06.01.02.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 30
06.01.02.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 33
06.02.- PROGRAMA DE COMPLIMENT NORMATIU (PCN)	Pàgina 34
06.02.01 ACTUACIONS DE CONTROL NORMATIU ANUAL	Pàgina 34
06.02.01.01 ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ DEL CONTROL NORMATIU ANUAL	Pàgina 34
06.02.01.02 ÀMBIT OBJECTIU DEL CONTROL ANUAL NORMATIU	Pàgina 34
06.02.01.03 SUPERVISIÓ ACTUACIONS DE CONTROL ANUAL PLANIFICAT	Pàgina 35
06.03.- MODEL DE PREVENCIÓ DE DELICTES (MPD)	Pàgina 35
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 37
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	Pàgina 37
8.- MODIFICACIONS DEL PLA ANUAL DE CONTROL DE LA GESTIÓ DELS ENS INSTRUMENTALS	Pàgina 37



Projecte:	Pla anual de control de la gestió dels ens instrumentals 2023
Entitat /s destinació:	IGAT-Intervenció General Ajuntament de Tarragona / Òrgans de govern entitats
Títol:	Pla anual de control de la gestió dels ens instrumentals corresponen a l'exercici 2023
Data	30/11/2022
Elaborat per:	Xavier Moisés Falcó
Aprovat per:	Javier Requejo García
Resum:	Pla anual de control de la gestió dels ens instrumentals de l'exercici 2023

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 informará 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 adicional 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 2021 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 de 13 membres.

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 Transports 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.
- Gestionar i administrar el servei públic d'aparcaments municipals, subterranis o vigilats de superfície, instal·lats o que puguin instal·lar en el terme municipal, així com aquells establiments de concurrència i estacionament de vehicles de transports públics que hagi de gestionar el Municipi.
- Gestionar el servei consistent en la realització de les operacions mecàniques de retirada amb grua, prèvia denuncia dels Agents de Trànsit, dels vehicles immobilitzats o abandonats a la via pública, dels que impedeixin la circulació, constitueixin un perill per aquella o la pertorbin greument.



- Qualsevol altra activitat relacionada amb les finalitats que s'expressen en el present article.

La societat està regida per un òrgan d'administració de 14 membres.

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 subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Tarragona.

La Junta General de data 30 de juny de 2021 va aprovar que l'EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS PÚBLICS DE TARRAGONA, SAU (Societat absorbent), es fusioni mitjançant l'absorció de la Societat APARCAMENTS MUNICIPALS DE TARRAGONA, SAU (Societat absorbida), per mitjà d'una fusió especial a l'estar la Societat absorbent i absorbida íntegrament participades de forma directa pel mateix accionista, l'Excm. Ajuntament de Tarragona, domiciliat a Tarragona, Plaça de la Font, 1 i amb NIF P-4315000B.

Es tracta d'un supòsit assimilat a l'absorció de societats íntegrament participades de forma directa pel mateix accionista, que es regula en l'article 52.1 de la Llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de les societats mercantils, amb remissió a l'article 49 del mateix text legal, el qual suposa que la Societat EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS PÚBLICS DE TARRAGONA, SAU adquireixi en bloc tot el patrimoni, actiu i passiu de la Societat absorbida, APARCAMENTS MUNICIPALS DE TARRAGONA, SAU, en el moment de la dissolució sense liquidació de la Societat absorbida i sense ampliar el capital social, d'acord amb el Projecte de Fusió.

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 subscrietes 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 de 14 membres.



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 administres 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 de 14 membres.

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'EMPRESES 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)
- Aparcaments Municipals de Tarragona S.A.U. (AMT); *aquesta entitat ja no forma part de l'AIE degut a la fusió amb EMT.*

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.

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 de 6 membres.

f) **EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A.U. (ESPIMSA)**: Les principals característiques d'aquesta entitat són:

L'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, S.A. 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 de 11 membres.

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

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.

Ematsa és una empresa mixta de serveis, participada en un 51% per l'Ajuntament de Tarragona, titular dels serveis, i en un 49% per Suez Spain, S.L.U.

La Societat està participada en un 49% per Suez Spain, S.L.U., amb domicili social al carrer Santa Leonor, número 39, Madrid. Suez Spain, 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 a la Formulació de Comptes Anuals Consolidats, en ser al seu torn Suez Spain, S.L.U. dependent de Suez, S.A., amb domicili social en CB21 Torre 16, place de l'Iris – 92040 París - La Défense – França, societat dominant del grup internacional Suez que formula comptes anuals consolidats i que es regeix per la legislació francesa.

Els estats financers consolidats de Suez, S.A. es dipositen en el Registre Mercantil de Nanterre. Els estats financers consolidats de l'exercici 2021 de Suez, S.A. seran formulats en temps i forma i dipositats, juntament amb el corresponent informe d'auditoria, en el Registre Mercantil de Nanterre en els terminis establerts legalment. Una còpia d'aquests comptes anuals consolidats, juntament amb la seva traducció a l'espanyol (de les parts que procedeixin), seran dipositades en el Registre Mercantil de Madrid, conforme al que disposa l'article 43 del Codi de Comerç. Per la seva banda, els comptes anuals consolidats de Suez, S.A. corresponents a l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General Ordinària d'Accionistes celebrada el 30 de juny de 2021.

Després de l'acord d'Oferta Pública d'Adquisició aprovat pels Consells d'Administració de Suez i de Veolia Environnement el 14 de maig de 2021, l'esmentada Oferta Pública d'Adquisició sobre el total del capital social de Suez, S.A. va concloure amb èxit el 10 de gener de 2022 i va permetre a Veolia Environnement adquirir el 86,22% del capital i dels drets de vots a Suez, S.A. L'Oferta Pública d'Adquisició es va reobrir del 12 al 27 de gener de 2022, finalitzant amb una acceptació del 95,95%. D'acord amb la regulació de l'AMF (Autorité des marchés financiers) francesa, Veolia Environnement realitzarà



un procés de venda obligatòria (Squeeze out) per fer-se amb el total de les accions de Suez, S.A. que no posseeix i aquesta última serà exclosa de cotització d'Euronext París i Euronext Brussel·les.

La societat està regida per un òrgan d'administració de 9 membres.

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 de 9 membres.

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**¹: 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.

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

¹ Anterior denominació Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City



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 de 8 membres.

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 SERVEIS MANCOMUNATS D'INCINERACIÓ DELS 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.

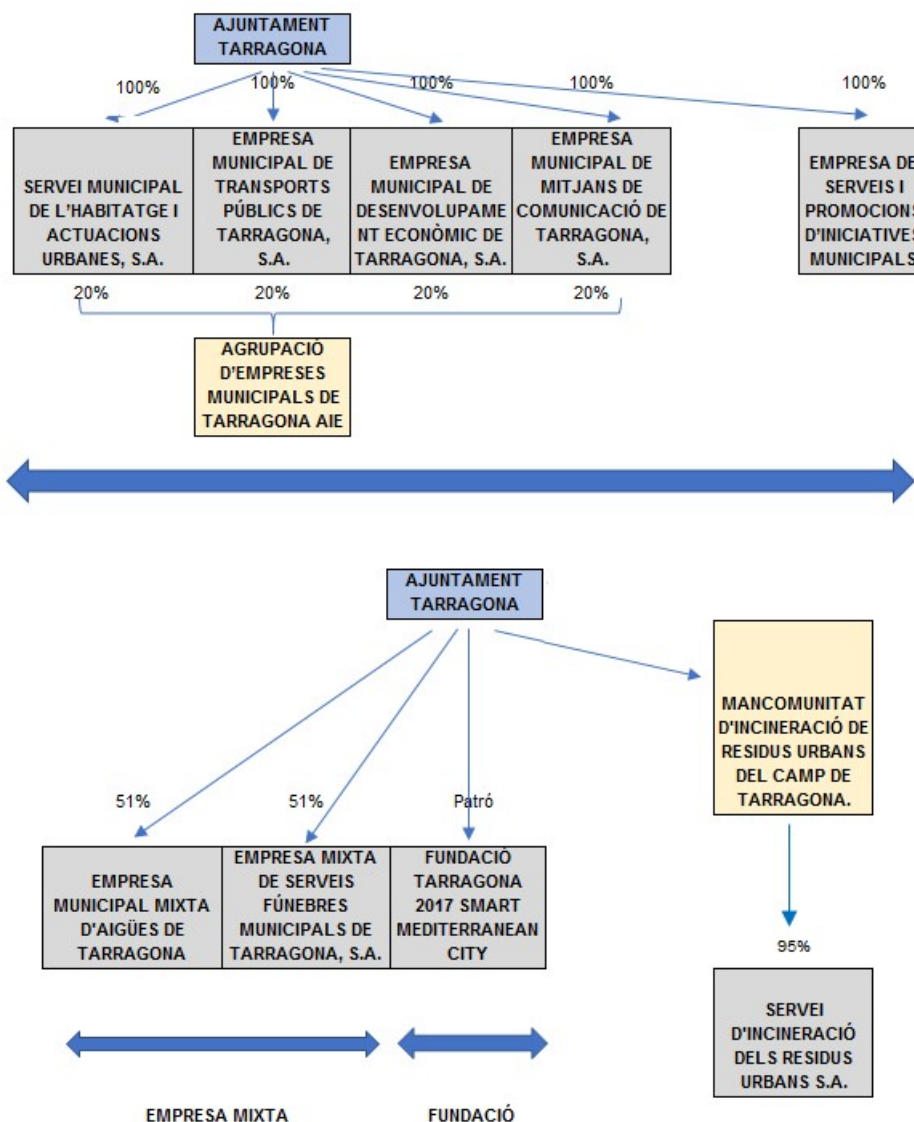
SIRUSA es troba dominada per l'entitat SERVEIS MANCOMUNATS D'INCINERACIÓ DELS RESIDUS URBANS que presenta un estat consolidat en el qual figuren les empreses mixtes en què participa d'una forma majoritària.

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 subscriïdes 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



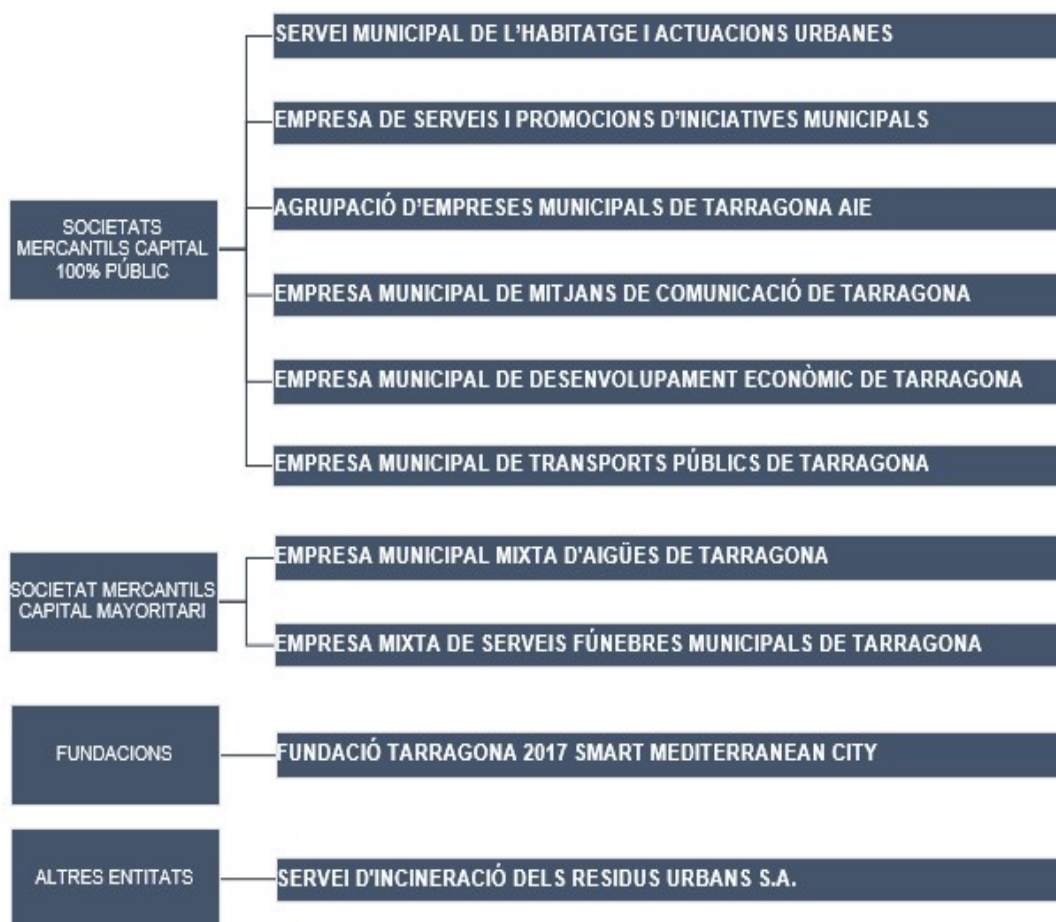
Serà la concreció de l'àmbit subjectiu i de l'àmbit objectiu, la realització d'actuacions obligatòries segons el protocol de coordinació amb la IGAT, l'anàlisi de riscos i els recursos disponibles, els que permetran determinar les actuacions a realitzar i, per tant, els que determinaran l'abast de la planificació del Pla de Control de la Gestió durant el present exercici 2023



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 2023 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 2023.



4.- RECURSOS DISPONIBLES EN L'ÀMBIT 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 2023.

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

Al present moment no existeix 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.

Un aplicatiu es considera absolutament imprescindible 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, i per la gestió de la resta de control que té encomanades dins de les seves funcions específiques la Unitat de Control d'Empreses, en l'àmbit del compliment penal.

Eina que haurà de ser compatible amb la que es pugui adquirir per la gestió ordinària dels diferents ens.



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 detalllem:

- 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 l'Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals S.A.

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 **103-2022** 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 2022.

**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	
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

▪ 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.



- 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	AMT	EMT	EMDET	EMMCT	ESPIMSA	EMATSA	SERFUM	SMART	SIRUSA
Desenvolupament l'objecte social		X							X	
Contractació personal temporal i indefinit		X	X	X	X	X				X
Promoció interna i canvis de categoria						X				X
Remuneracions personal (increments salarials, conveni col·lectiu, acció social)		X	X		X			X		X
Enriquiment injust		X								
Contractació administrativa		X				X	X	X		X
Hores extra			X			X	X			
Contractes menors			X	X	X			X	X	X
Control Intern de cobraments i pagaments			X							X
Tarifes					X	X		X		
Execució pressupost inversions								X		
Contracte alta direcció			X			X		X		
Remuneracions Consell d'Administració								X		
Acomiadaments								X		X
Morositat								X		
Transparència		X	X			X	X	X	X	X
Normes bàsiques sobre indemnitzacions per raó de servei i per despeses de representació i protocol·làries										X

* Aquesta activitat està inclosa dins d'EMT d'acord amb la fusió realitzada.

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.
 - Enriquiment injust.
 - Contractes sense cobertura legal.
- 3) Seguiment control seguretat informàtica.
- 4) Seguiment control normativa de transparència.
- 5) Seguiment de les recomanacions efectuades en l'informe de compliment de l'exercici 2021.
- 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.
- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals 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 2017 Smart Mediterranean City.
- 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 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

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, prioritzant 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 2023 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, durant els primers 15 dies de cada mes, penjarà a la carpeta compartida amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona ("Conexión a Escritorio remoto") la documentació amb el següent contingut:

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

Nota: Quan es tingui un mitjà informàtic per efectuar el control de les actuacions de la UCE, és 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.
- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals 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 2017 Smart Mediterranean City

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 2023 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 2023, penjarà a la carpeta compartida amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona ("Conexió a Escritorio remoto") la documentació següent:

- Informe de control de la gestió de l'Agrupació d'interès econòmic, IAE 2022
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Municipal de Transports Públics, S.A.U. 2022
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic, S.A.U. 2022
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona, S.A.U. 2022
- Informe de control de la gestió del Servei Municipal de l'Habitatge i Actuacions Urbanes, S.A.U. 2022
- Informe de control de la gestió de l'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals S.A.U. 2022
- Informe de control de la gestió de l'Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A. 202
- Informe de control de la gestió de la Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City
- Informe de control de la gestió de contractació pública del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. 2022
- Informe de control de la gestió de contractació personal del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. 2022
- Informe de control de la gestió de transparència del Servei d'Incineració dels Residus Urbans S.A. 2022
- Informe de control de la gestió de contractació pública de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A. 2022
- Informe de control de la gestió de contractació personal de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A. 2022
- Informe de control de la gestió de transparència de l'Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona S.A.2022

Nota: Quan es tingui un mitjà informàtic per efectuar el control de les actuacions de la UCE, és modificarà el protocol de reporting.



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
- Aparcaments Municipals de Tarragona, S.A.U.
- 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.
- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals S.A.U.
- Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona, S.A.
- Fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City

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 2023, 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 estricte 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. Georgina Homs Batlles (PRESIDENTA)
- La Unitat de Control d'Empreses (VOCAL)

d) Òrgan de vigilància i control unipersonal

- Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals S.A. (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 juliol de 2024 s'emetrà un informe **resumen del Pla Anual de Control de la gestió del exercici 2024**. 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 2023 ha estat elaborat i aprovat en la data de la seva signatura digital.

Elaborat i signat per:
XAVIER MOISES FALCO - DNI 47855980H (SIG) Firmado digitalmente por XAVIER MOISES FALCO - DNI 47855980H (SIG) Fecha: 2022.12.01 09:52:11 +01'00'

Aprovat i signat per:
Javier Requejo Garcia - DNI 44808799S (TCAT) Firmado digitalmente por Javier Requejo Garcia - DNI 44808799S (TCAT) Fecha: 2022.12.01 09:58:51 +01'00'