



Grup Municipal
d'ERC-MES-MDC

**MOCIÓ PRESENTADA PEL GRUP MUNICIPAL D'ERC-MES-MDC PER
REQUERIR L'ADEQUACIÓ DEL PROCEDIMENT D'AUDITORIES DE LES
EMPRESSES MIXTES AL QUE PREVEU EL PLA D'AUDITORIES I
ACTUACIONS DE CONTROL FINANCES DE L'AJUNTAMENT DE
TARRAGONA**

L'Ajuntament de Tarragona compta amb un Pla d'Auditories i Actuacions de Control Financer, aprovat pel plenari l'any 2005.

L'àmbit d'aplicació s'estén a les Empreses amb capital total o majoritàriament municipal, UTEs dependents d'aquestes, Fundacions i totes aquelles Entitats públiques i privades que hagin de ser auditades per tenir-ne l'Ajuntament la competència o per la seva participació.

El Pla estableix per les Societats dependents de l'Ajuntament i UTEs dependent d'aquestes, la realització de:

l'Auditoria Financera, per tal d'obtenir seguretat raonable sobre la comptabilitat en general i els comptes anuals i demés estats financers, expressen fidelment el resultat de la gestió i la seva realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.

L'Auditoria del compliment, que ha de verificar els actes, operacions i procediments de gestió que s'han desenvolupat estan en conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació

Tot i això tenint en compte el que estableix el Reial decret legislatiu 1/2011, d'1 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'auditoria de comptes.

El Pla estableix per l'auditoria de compliment 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.
- 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.
- Autorització de la despesa i pagament per òrgans competents.

AJUNTAMENT DE
Actes
PER L'OAC

- 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.
- La verificació en el cas de la gestió indirecta de serveis per concessió i gestió interessada, a part dels aspectes financers, administratius, fiscals, mercantils, etc., es podrà estendre també a la comprovació de la proporcionalitat del cànon.
- 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.

El Pla estableix que per al desenvolupament dels treballs, els auditors o realitzadors del control financer mantindran la necessària coordinació amb la gerència de l'empresa i la direcció econòmic-financera, així com amb la **Intervenció General** o el director de l'auditoria, els quals prestaran tota l'assistència que precisin els auditors, establint-se, de comú acord, un pla d'informació i/o reunions periòdiques.

Per a que l'auditoria a realitzar sigui també d'utilitat a les **funcions de la Intervenció Municipal**, el director designat per la mateixa podrà:

- 1.- Sol·licitar, en informe fonamentat, el canvi d'un auditor, vigilat així mateix l'acompliment en els terminis i meritament d'honoraris.
- 2.- Analitzar, amb la firma auditora seleccionada, la naturalesa i extensió dels treballs de revisió.
- 3.- Supervisar les proves, mostres i demés tècniques auditores que s'apliquin en els treballs.
- 4.- Exercitar el control de qualitat de l'auditoria.

El Pla estableix que les empreses mixtes amb majoria de capital municipal podran nomenar directament l'empresa auditora, previ informe de l'Interventor General, en base als criteris assenyalats. Aquesta fórmula es podrà fer extensiva també a les Unions Temporals d'Empreses dependents d'aquestes.

Atès que els informes de compliment de les empreses mixtes realitzats per la intervenció general d'aquest ajuntament en els últims anys, assenyalen que les auditories d'EMATSA i SERFUM no han seguit el procediment fixat en el Pla per no haver-se informat prèviament per la Intervenció.

Atès que la intervenció assenjala que per part de les firmes auditores no han estat presentats els informes d'auditoria de compliment.

Atès que la intervenció assenjala que ha quedat limitat l'exercici de control financer, que es troba regulat en el capítol IV del Reial Decret legislatiu 2/2004 de 5 de març.

És per aquest motiu que l'Ajuntament de Tarragona adopta el següents

ACORDS.

- 1.- Requerir a les empreses mixtes l'adequació al pla d'auditories i actuacions de control financer de l'Ajuntament de Tarragona. Especialment pel que fa a l'elaboració de les auditories de compliment, com també a les financeres.
- 2.- Requerir que l'adjudicació i contractació de les empreses audidores segueixi l'establert al pla d'auditories, pel que fa especialment a la intervenció general.
- 3.- Requerir que l'abast i contingut e les auditories s'ajusti al que estableix la intervenció general, per tal de garantir la legalitat de procediment i gestions (segons la legislació general i els estatuts de les empreses), en tant que es tracta d'empreses del sector públic.

La defensarà el Conseller Jordi Fortuny i Guinart



Pau Ricomà i Vallhonrat
Portaveu Grup Municipal
ERC-MES-MDC

Tarragona, 23 de novembre de 2015