



***INFORME RESUMEN Y
PLAN DE ACCIÓN***

José Fernando Chicano - IGAT

Otras actuaciones

- “ **Seguimiento del Plan de actuaciones**
 - . Diseño
 - . Análisis y ritmo de ejecución
 - . Adecuación de la planificación
- “ Informe resumen vs informe global y su remisión al Pleno
- “ Dación de cuentas al Pleno . Informes de control financiero (diferentes de las Auditorias de CCAA)
 - . De Subvenciones
 - . De cumplimiento
 - . De control posterior de OOAA
 - . De la gestión indirecta
 - . De ingresos
 - . De control permanente previo
 - . De control permanente concomitante
 - . De control continuo
- “ Plan de Acción

INFORME RESUMEN

Informe a remitir al Pleno È art 4.4 RDCIEL“ **Artículo 4 Principios del ejercicio del control interno**

À /À

“ 4. El órgano interventor de la Entidad Local **dará cuenta a los órganos de gestión controlados** de los resultados más relevantes de las comprobaciones efectuadas y recomendará las actuaciones que resulten aconsejables. De igual modo, **dará cuenta al Pleno de los resultados que por su especial trascendencia** considere adecuado elevar al mismo **y le informará sobre la situación de la corrección de las debilidades** puestas de manifiesto con expresa mención del grado de cumplimiento de los apartados anteriores de este artículo.

- . *Informe con los resultados de los PaJ y los AcF (27.2)*
- . *PACF (31.3)*
- . *Informe resumen de los resultados del control interno (37.2) y a la IGAE*
- . *Situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto en el Plan de Acción (38.3) y a la IGAE (38.4)*

Informe resumen Ë art 213 TRLRHL

“ Control y fiscalización

“ **Artículo 213 Control interno**

“ ò /õ

“ A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno **establecerá las normas** sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y **destinatarios de los informes de control**, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.

“ Los órganos interventores de las Entidades Locales **remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados de los citados controles** desarrollados en cada ejercicio, **en el plazo y con el contenido** que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior.

Informe resumen Ë art 15 RDCIEL

- “ **15.6.** Con ocasión de la **dación de cuenta de la liquidación** del Presupuesto, el órgano interventor **elevará al Pleno el informe anual de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos** efectuados, ò ò ò (y 218.3 TCu)

- “ **15.7.** **Una vez informado el Pleno** de la Entidad Local, **con ocasión de la cuenta general**, el órgano interventor **remitirá anualmente**, al Tribunal de Cuentas y, en su caso, al órgano de control externo autonómico correspondiente, todas las resoluciones y acuerdos adoptados por el Presidente de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, ò ò .

- “ **15.8.** Los informes anuales referidos en los apartados anteriores deberán diferenciar de forma clara y concisa, el carácter suspensivo o no de los reparos efectuados por los órganos interventores.

Informe resumen È art 37

37.1. El òrgano interventor deberà elaborar con caràcter anual y **con ocasi3n de la aprobaci3n** de la cuenta general, **resumen** de los **resultados del control interno** seàalado en el [artículo 213 del TRLRHL](#).

Antes 1
octubre

37.2. El informe resumen **serà remitido al Pleno**, a travÈs del Presidente, y a la IGAE en el curso del **primer cuatrimestre** de cada aàno y contendrà los resultados mÈs significativos derivados de las de las actuaciones de control financiero y de funci3n interventora realizadas en el ejercicio anterior.

Primer
cuatrimestre

Con los resultados mÈs relevantes que se han obtenido en las actuaciones de control interno durante el ejercicio anterior,

Informe de la IGAE de [12-04-2019](#)

con ocasi3n de la aprobaci3n de la cuenta general (37.1)

con ocasi3n de la daci3n de la cuenta (15.6)

con ocasi3n de la cuenta general (15.7)

interpretadas dentro del proceso de elaboraci3n, À y aprobaci3n de la cuenta general

antes del 30 de abril de ejercicio siguiente

Informe resumen

37.3. La Intervención General de la Administración del Estado dictará las **instrucciones** a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen y deberá crear un inventario público que recoja los informes recibidos de las Entidades Locales.

Pendiente de dictarse ➡ previsión ➡ Noviembre 2019

Referencia

Instrucción de la ONA 02/2018 de 28 de febrero, que [desarrolla](#) la estructura y contenido del informe global de **control financiero permanente**

si/ aspectos que resulten significativos por su relevancia, reiteración, novedad, o por cualquier otra circunstancia se considere oportuno y deberá estar basado en los informes que a lo largo del ejercicio se hayan remitido a los gestores directos de la actividad controlada.

Se remite por la IGAE al Ministerio antes del 30 de abril

Contenido (reglas generales)

- Ningún informe que no hayan sido sometidos al correspondiente **procedimiento contradictorio**
- Los resultados a incluir serán los **más significativos**
- No debe ser una reproducción exacta de las conclusiones de los informes de CFP. Se deberá hacer una **exposición concreta**.
- deberán proporcionarse, siempre que sea posible, **indicadores** que permitan valorar adecuadamente la importancia cuantitativa o cualitativa del asunto de que se trate.
- El contenido debe ser claro y conciso para que se identifiquen las **ineficiencias, problemas o irregularidades** significativas
- Se incluirán las **recomendaciones**
- Se reflejarán las **opiniones contrarias** a las del interventor delegado, que se estime deban ser conocidas por los destinatarios del informe, y en su caso se explicarán los argumentos de la intervención para ratificar su opinión

Informe resumen - Cuestiones



Se puede hacer el informe resumen sin haber dado cuenta de los informes de Control Permanente y de auditoria? -- antes del 30 de abril

Si de los que se da cuenta es de los que pasaron por el Pleno con la Cuenta General (>1/X), que pasa con los que se hayan realizado después, hasta el 30 del XII?

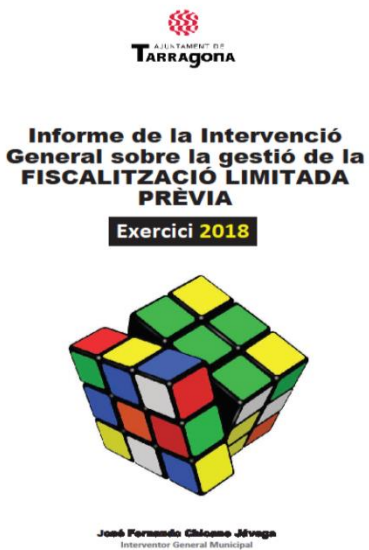
Generar esta información e incluir solo los mas significativos, así como:

- que no sea una reproducción exacta del informe*
- Que sean concretos, claros y concisos para identificar las ineficiencias, problemas e irregularidades*
- estableciendo indicadores (cualitativos o cuantitativos)*
- Reflejando las opiniones del gestor .*

Es posible realizarlo, en los plazos previstos, sin una herramienta de gestión de los mismos??



Informe resumen - 2018



[Informe](#) FRB del ejercicio [2018](#)



[Informe](#) Control financiero ejercicio [2018](#)

DACIÓN DE CUENTAS AL PLENO

Informes a enviar al Pleno ó Ayuntamiento Tarragona

“ El artículo 75 de las **Bases de Ejecución del Presupuesto** Municipal de 2019 establece que, por parte del órgano de control interno y referente al control financiero, se elevarán al Consejo Plenario los siguientes informes:

"(...)

4. De los informes de control posterior, control financiero y de auditoría realizados durante el ejercicio. ‰

“ **Artículo 220 Ámbito de aplicación y finalidad del control financiero**

À /À

4. Como resultado del control efectuado habrá de emitirse informe escrito en el que se haga constar cuantas observaciones y conclusiones se deduzcan del examen practicado. Los informes, conjuntamente con las alegaciones efectuadas por el órgano auditado, serán enviados al Pleno para su examen.

“ **Artículo 36 Destinatarios de los informes. RD 424/2017**

1. Los informes definitivos de **control financiero** serán remitidos por el órgano interventor al gestor directo de la actividad económico-financiera controlada y al Presidente de la Entidad Local, así como, a través de este último, **al Pleno para su conocimiento**. El análisis del informe constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.

Informes a enviar al Pleno ó Ayuntamiento Tarragona

I.- Informes de control financiero de la gestión indirecta

II.- Informes de revisión y verificación de la cuenta justificativa de subvenciones. Otorgada en el ejercicio 2017

III.- Informes de revisión y verificación de la cuenta justificativa (acompañado de informe de auditor externo) de subvenciones otorgadas en los ejercicios económicos 2016 y 2017.

IV.- Auditorias de cumplimiento de las empresas dependientes del Ayuntamiento

V.- Informes de fiscalización plena posterior de los estados y cuentas anuales de los organismos autónomos del ayuntamiento

VI. Auditorías de cumplimiento de las empresas con capital mayoritariamente municipal realizadas por la intervención general

Informes a enviar al Pleno ó Ayuntamiento Tarragona

VII. Auditoría de cumplimiento de otros entes pertenecientes al sector público municipal

VIII. Informes de control financiero realizados per la intervenció general

IX.- Informes sobre gestión de ingresos del ayuntamiento

X.- Informe de control permanente de gastos de personal del ayuntamiento

XI. Informes de control permanente previo

XII. Informes de control permanente concomitante

XIII. Informes de control permanente continuo

À

rea de Serveis Generals i Govern Obert

Intervenció General

ICA

PLAN DE ACCIÓN

Plan de Acció

Artículo 38 Plan de acción

- 1. El Presidente de la Corporación** formalizará un plan de acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se pongan de manifiesto en el informe resumen referido en el artículo anterior.
- El plan de acción se elaborará **en el plazo máximo de 3 meses desde la remisión del informe resumen** al Pleno y contendrá las medidas de corrección adoptadas, el responsable de implementarlas y el calendario de actuaciones a realizar, relativos tanto a la gestión de la propia Corporación como a la de los organismos y entidades públicas adscritas o dependientes y de las que ejerza la tutela.
- El plan de acción será **remitido al órgano interventor de la Entidad Local, que valorará su adecuación** para solventar las deficiencias señaladas y en su caso los resultados obtenidos, **e informará al Pleno** sobre la situación de la corrección de las debilidades puestas de manifiesto en el ejercicio del control interno, permitiendo así que el Pleno realice un seguimiento periódico de las medidas correctoras implantadas para la mejora de la gestión económico financiera.
- 4. En la remisión anual a la** Intervención General de la Administración del Estado del informe resumen de los resultados del control interno se informará, asimismo, sobre la corrección de las debilidades puestas de manifiesto.

Plan de Acción -- (Art 38)

Alcalde: Lo elabora

Fecha límite: 31 de Julio

Plazo: 3 meses desde el informe resumen (límite 30 de abril)

Contenido

Medidas derivadas del informe resumen

Función interventora

Determinando: responsable y calendario

Control financiero

Ámbito

Entidad local OOAA y entes dependientes

OCI

Valoración %a posteriori+

Seguimiento

Pleno

IGAE

N + 1

Secuencia

Informes de auditoria del
2018

Se auditan en el **2019**
(financiera y cumplimiento)

Se da cuenta al Pleno antes **del**
30 de octubre de 2019 (al
menos de la auditoria de cuentas)

Se elabora el informe
global

Se da cuenta al Pleno antes del **30**
de abril del 2020

Se elabora el plan de acción: antes
del **31 de julio del 2020**

Se informa por el OCI sobre la
adecuación de las propuestas

Se cumplimentan las medidas y se
realizan las acciones previstas:
2020/2021

Se verifica el
cumplimiento y se
informa del
seguimiento en
abril de 2021

Plan de gestión de recomendaciones 2019 - Tarragona

DETALL DE LES RECOMANACIONS DETECTADES EN LES AUDITORIES DE COMPLIMENT. 2019

ENTITATS		PAGINES
Patronat Municipal d'Esports de Tarragona		2-3
Patronat Municipal de Turisme de Tarragona		4-6
Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona		7-10
Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, Agrupació d'Interès	Econòmic	11
Servei Municipal de Habitatge i Actuacions Urbanes		12
Aparcaments Municipals de Tarragona		13-14
Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona		15-16
Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic		17
Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona		18-20
Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals		21-22
Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA		23
Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona		24
Fundació Tarragona Smart Mediterranean City		25

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Patronat Municipal d'Esports de Tarragona

Codi Incidència	2019_00044_P9313102G_OOAA_FPP_TRA_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Transparència
Títol	Portal de Transparència.
Descripció	La Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix la obligatorietat a les entitats públiques d'un portal de transparència. L'estructura d'aquest portal permet identificar la informació que s'ha de publicar d'acord amb allò establert al capítol II del Títol II de la llei. El Patronat té habilitat en la pàgina web de l'Ajuntament de Tarragona el portal de transparència.
Recomanació	Es recomana publicar la informació que procedeix d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00122_P9313102G_OOAA_FPP_PER_OB
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Personal
Títol	Assignació de productivitats
Descripció	Els criteris d'assignació de productivitats acordats no responen a objectius prèviament assignats relacionats directament amb l'exercici del lloc de treball.
Recomanació	Cal seguir el procediment específic per a pagar complements de productivitat. Adequar la descripció dels Llocs de Treball a la seva realitat i fer una adequada valoració del complement específic en funció d'aquesta.
Al·legacions	Aquests complements els van percebre un total de cinc persones. Els criteris aprovats, pel procediment legalment establert, estan relacionats directament amb el lloc de treball que ocupen aquests treballadors i retribueixen l'especial edicació i rendiment dels mateixos. per tant, atenent a la subjectivitat que caracteritza el complement de productivitat, aquests treballadors el perceben a partir de la tasca realitzada i en aplicació dels criteris aprovats per l'òrgan competent, complement que en cap cas atorgarà cap dret individual respecte a valoracions corresponents a períodes successius

Patronato municipal
de Deportes

Plan de gestión de recomendaciones 2019 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Patronat Municipal d'Esports de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00010_P9313102G_OOAA_FPP_CON_OB
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Contractació
Títol	Informació contractes menors
Descripció	El Patronat ha publicat la relació de contractes menors de manera trimestral en el perfil del contractant. No obstant, en la relació de contractes no s'exposa la durada d'aquests.
Recomanació	Es recomana publicar la totalitat de la informació dels contractes menors que procedeix d'acord amb l'article 63.4 de la LCSP.
Al·legacions	El PMET publica la relació de contractes menors regularment. Aquest exercici 2019 s'ha incorporat un camp amb la informació relativa a la durada.

Codi Incidència:	2019_00033_P9313102G_OOAA_FPP_PAT_OB
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Patrimoni
Títol	Utilització de Béns propietat de l'Ajuntament i utilitzats pel Patronat sense adscripció
Descripció	L'entitat utilitza béns propietat de l'Ajuntament de Tarragona pels quals no es disposa de l'acord que justifiqui la seva utilització no es pot procedir al seu registre comptable.
Recomanació	Caldrà obtenir per part del Departament de Béns Patrimoni de l'Ajuntament de Tarragona, la cessió dels elements utilitzats per l'entitat així com la seva valoració a efectes del seu correcte registre comptable.
Al·legacions	El PMET ha sol·licitat a l'Ajuntament de Tarragona l'adscripció de tots els béns així com les dades corresponents al valor d'aquests béns per tal de procedir a la seva activació. A data de tancament de l'inventari no es disposava de la informació relativa al valor dels béns adscrits, per la qual cosa no es va incloure a l'inventari a 31 de desembre de 2018.

Patronato municipal
de Deportes

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Patronat Municipal de Turisme de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00039_P9315004C_OOAA_FPP_COM_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Comptabilitat
Títol	Tramitació del document comptable ADO
Descripció	En relació a la tramitació dels documents comptables, les BEP estableixen l'adequada aplicació de les diferents fases comptables. Pel que fa al document ADO, estableix que es tramitarà en les adquisicions de béns, així com altres despeses no subjectes a procés de contractació en els que l'exigibilitat de l'obligació pugui ser immediata. La pràctica de l'entitat és la tramitació del document comptable ADO per a totes les despeses.
Recomanació	En la gestió del pressupost de despeses, l'entitat hauria de tramitar els documents comptables que corresponguin d'acord amb allò que estableixen les bases d'execució del pressupost.
Al·legacions	Seguint les recomanacions de l'auditoria en la gestió pressupostària del 2020 a principi de l'exercici es procedirà a tramitar la despesa a través del document comptable AD i la fase O (reconeixement de l'obligació) es realitzarà cada mes un cop aprovada la despesa de nòmina mensual.

Codi Incidència:	2019_00044_P9315004C_OOAA_FPP_TRA_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Transparència
Títol	Portal de Transparència
Descripció	La Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix la obligatorietat a les entitats públiques d'un portal de transparència. L'estructura d'aquest portal permet identificar la informació que s'ha de publicar d'acord amb allò establert al capítol II i III del Títol II de la llei. El Patronat té habilitat en la pàgina web de l'Ajuntament de Tarragona el portal de transparència. Només consten publicades les dades generals del Patronat, les retribucions d'alta direcció i els comptes de 2015.
Recomanació	Es recomana publicar la informació que procedeix d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. D'acord amb el que estableix la llei esmentada, articles 9 a 15.
Al·legacions	En compliment amb la Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, al llarg del 2019 s'ha publicat informació rellevant en el portal de transparència habilitat en la pàgina de web de l'Ajuntament de Tarragona.

Patronato municipal
de Turismo

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Patronat Municipal de Turisme de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00062_P9315004C_OOAA_FPP_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractes Menors
Descripció	De la revisió de la despesa per tercers i conceptes, s'han observat casos que atenen a l'objecte contractual en el seu conjunt, s'hauria superat el límit establert per a la contractació menor, fet que seria susceptible de ser considerat un fraccionament de l'objecte contractual.
Recomanació	Es recomana desenvolupar i portar a terme les actuacions i procediments necessaris a fi de determinar el valor estimat dels diferents contractes que tinguin un caràcter periòdic i procedir, en el seu cas, a realitzar els procediments de contractació d'acord amb la normativa reguladora de la contractació pública.
Al·legacions	Per totes les despeses que tenen un caràcter repetitiu i periòdic, en l'exercici 2019 s'han iniciat els procediments de contractació d'acord amb la normativa reguladora de la contractació pública, en aquest sentit, s'han iniciat les licitacions en el perfil del contractant.

Codi Incidència:	2019_00010_P9315004C_OOAA_FPP_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractes Menors
Descripció	S'ha observat que no s'ha publicat trimestralment els contractes menors realitzats pel Patronat, el qual ha d'incloure almenys, l'objecte, duració, import d'adjudicació, IVA inclòs, i la identitat de l'adjudicatari.
Recomanació	Es recomana publicar en el perfil del contractant de manera trimestral els contractes menors d'acord amb l'establert en l'article 63.4 del LCSP.
Al·legacions	Pel que fa a la publicació trimestral dels contractes menors realitzats pel Patronat, al llarg de l'exercici 2019 s'ha actualitzat la informació de contractes menors formalitzats en el portal de transparència.

Codi Incidència:	2019_00075_P9315004C_OOAA_FPP_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractació
Descripció	S'observen deficiències en l'aplicació dels criteris d'adjudicació establerts i en la motivació de les puntuacions, així mateix, cal tenir en compte que es doctrina consolidada que en el moment de fixar criteris de solvència i adjudicació s'ha de concretar la manera de poder-los acreditar.
Recomanació	Es recomana seguir de manera acurada els processos prescrits per a la contractació de serveis, justificant l'elecció dels criteris d'adjudicació i solvència així com la seva correcta aplicació.
Al·legacions	

Patronato municipal
de Turismo

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Patronat Municipal de Turisme de Tarragona	
Codi Incidència:	2019_00146_P9315004C_OOAA_FPP_PER_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Selecció de Personal
Descripció	L'entitat selecciona personal fent servir la borsa de treball de l'Ajuntament sense cobertura jurídica.
Recomanació	Es recomana que l'entitat realitzi els procediments adequats per a la selecció de personal. Cas de voler utilitzar les borses de treball de l'Ajuntament caldria la subscripció de l'oportú conveni que donés cobertura administrativa a aquesta pràctica.
Al·legacions	
Codi Incidència:	2019_00078_P9315004C_OOAA_FPP_PER_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Retribució del complement de productivitat i retribució variable genèrica
Descripció	L'avaluació de l'acompliment dels objectius s'ha de realitzar a partir de les dades de l'Observatori del Parc Científic Tecnològic de Catalunya, eines estadístiques de Google i les diferents Xarxes socials amb les que treballa el Patronat i les dades internes de l'Ajuntament. La retribució variable de la gerència pot suposar un increment retributiu per damunt d'aquell establert a la LPGE.
Recomanació	Es recomana deixar constància a l'expedient de la justificació documental de les dades anteriors que suporten l'avaluació dels objectius, així com dels criteris seguits per distribuir l'import de la productivitat entre els diferents treballadors. Cal justificar la retribució variable de la gerència i la seva adequació als límits establerts a la LPGE.
Al·legacions	
Codi Incidència:	2019_00076_P9315004C_OOAA_FPP_PER_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Pagaments a justificar
Descripció	La gerència ha realitzat despeses per comptes del Patronat que posteriorment li han estat reintegrades.
Recomanació	Es recomana tramitar un pagament a justificar autoritzant les despeses, prèviament a la seva realització, d'acord amb el procediment previst en les bases d'execució del pressupost al respecte.
Al·legacions	Les despeses per compte del Patronat es tramitaran com a pagament a justificar previs a la realització de la despesa.

Patronato municipal
de Turismo

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00034_P9315002G_OAAA_FPP_PER_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Personal
Títol	Selecció de personal, borses de treball caducades
Descripció	Per a la selecció de personal temporal s'ha utilitzat una borsa de treball que no estava vigent en el moment de realitzar la contractació.
Recomanació	Per tal de garantir els principis de publicitat, capacitat i mèrit que han de regir la selecció de personal és recomana la celebració de borses de treball per a la contractació de personal temporal.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00077_P9315002G_OAAA_FPP_PER_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Personal
Títol	Premis per prestació de serveis
Descripció	En el cas dels funcionaris, el reconeixement d'aquesta gratificació suposa un increment retributiu per damunt de la LPGE. En aquest sentit, el Dictamen de la Comissió Jurídica Assessorava establir que l'establiment d'un prem d'antiguitat a favor dels funcionaris públics no té cobertura dins de la concertació, per tant, no té base legal.
Recomanació	Cal adequar el contingut del Conveni a la normativa vigent.
Al·legacions	

IMSS

Plan de gestión de recomendaciones 019 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00138_P9315002G_OOAA_FPP_CON_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Contractació
Títol	Compliment del principi de publicitat
Descripció	No s'han publicat en els butlletins oficials corresponents tots els actes relacionats amb els procediments de licitació, adjudicació i formalització dels contractes.
Recomanació	Per tal de donar compliment al principi de publicitat que ha de regir la contractació pública, cal publicar en els butlletins oficials que correspongui tots els actes requerits per la normativa reguladora de la contractació.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00079_P9315002G_OOAA_FPP_CON_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Contractació
Títol	Compliment dels terminis legals
Descripció	En els expedients de contractació de serveis s'ha observat que diferents actes excedeixen del termini legal establert en la normativa de contractació o bé en el FCAP.
Recomanació	Es recomana que els actes necessaris per a la licitació, adjudicació i formalització dels contractes s'ajusti als terminis legals corresponents.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00080_P9315002G_OOAA_FPP_CON_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Contractació
Títol	Criteris d'adjudicació
Descripció	S'ha observat la utilització de subcriteris d'adjudicació no previstos en el PACP del contracte, així com la inclusió de criteris d'adjudicació que haurien de ser de solvència.
Recomanació	S'ha d'optimitzar de manera adequada els criteris d'adjudicació a fixar en els FCAP i la seva relació amb l'objecte contractual per tal d'evitar la necessitat de utilitzar subcriteris no previstos en la documentació contractual.
Al·legacions	

IMSS

Plan de gestión de recomendaciones 019 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLADE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00151_P9315002G_OOAA_FPP_SUB_OB
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Subvenció
Títol	Pagaments a compte
Descripció	L'IMSSST ha realitzat el pagament a compte del 100% de l'import a les diferents subvencions atorgades en l'exercici, d'acord amb allò establert en els respectius convenis que regulen les mateixes sense justificar aquesta mesura excepcional d'acord amb l'art. 34.4 LGS.
Recomanació	Cal justificar en l'expedient i bases reguladores la naturalesa especial de la subvenció que justifiqui la necessitat de realitzar pagament a compte, així com el règim de garanties necessàries.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00044_P9315002G_OOAA_FPP_TRA_IL
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Transparència
Títol	Portal de Transparència.
Descripció	La Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix la obligatorietat a les entitats públiques d'un portal de transparència. L'estructura d'aquest portal permet identificar la informació que s'ha de publicar d'acord amb allò establert al capítol II del Títol II de la llei.
Recomanació	Es recomana actualitzar la informació publicada al portal de transparència que ja no està vigent. Així mateix, es recomana revisar la informació publicada en relació a l'activitat contractual i subvencional i, en el seu cas, incorporar la informació relacionada a l'article 13 i 15 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
Al·legacions	A data de les al·legacions s'estan actualitzant les dades publicades en el portal de transparència de l'Ajuntament de Tarragona, per tal de donar compliment a l'establert al Capítol II de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. En relació a l'activitat subvencional, es dona compliment, en quant a transparència, a l'establert al RD130/2019, de 8 de març, pel qual es regula la base de dades nacional de subvencions i la publicitat de les subvencions i altres ajudes públiques.

Codi Incidència:	2019_00069_P9315002G_OOAA_FPP_COA_OB
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Comptes anuals
Títol	Informació a incloure a la memòria dels comptes anuals
Descripció	La nota 1 de la memòria dels comptes anuals exposa el quadre de la mitjana de la plantilla per sexe, categoria i relació laboral. No obstant, s'hauria d'incorporar la informació a 31 de desembre de 2018.
Recomanació	D'acord amb el FGC aplicable a les entitats locals, s'ha d'exposar la situació de la plantilla a 31 de desembre de 2018.
Al·legacions	

IMSS

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Institut Municipal de Serveis Socials de Tarragona	
Codi Incidència:	2019_00144_P9315002G_OOAA_FPP_SUB_OB
Tipus de Treball	Fiscalització Plena Posterior
Àrea	Subvencions
Títol	Justificació quanties lliurades famílies amb necessitats - Bestretes de caixa fixa
Descripció	Les quanties pagades es justifiquen mitjançant tiquets de compra de productes alimentaris i altres, realitzades en establiments comercials per part de les famílies beneficiàries dels ajuts. Estiquets de compra, per sí mateixos, no garanteixen que les famílies que han rebut l'ajut hagin realitzat realment les despeses corresponents.
Recomanació	Caldria establir un procediment que garantis la correcta aplicació de les ajudes lliurades.
Al·legacions	
Codi Incidència:	2019_00033_P9315002G_OOAA_FPP_PAT_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Patrimoni
Títol	Utilització de Béns propietat de l'Ajuntament i utilitzats pel Patronat sense adscripció
Descripció	L'entitat utilitza béns propietat de l'Ajuntament de Tarragona pels quals no es disposa de l'acord que justifiqui la seva utilització no es pot procedir al seu registre comptable.
Recomanació	Caldria obtenir per part del Departament de Béns i Patrimoni de l'Ajuntament de Tarragona, la cessió dels elements utilitzats per l'entitat així com la seva valoració a efectes del seu registre comptable.
Al·legacions	El FMET ha sol·licitat a l'Ajuntament de Tarragona l'adscripció de tots els béns així com les dades corresponents al valor d'aquests béns per tal de procedir a la seva activació. A data de tancament de l'inventari no es disposa de la informació relativa al valor dels béns adscrits, per la qual cosa no es va incloure l'inventari de 31 de desembre de 2017. A data actual, el FMET encara no disposa d'aquesta informació.

IMSS

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, Agrupació d'Interès Econòmic

Codi Incidència	2019_00094_V55628556_100_CF_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Plec de clàusules
Descripció	Es plecs de clàusules estableixen les condicions que regulen la adjudicació dels contractes. Els plecs incorporen els pactes i condicions que han de definir els drets i obligacions de les parts del contracte.
Recomanació	Cal la incorporació detallada i adequada de les condicions del contracte. Aquests elements són imprescindibles en la seva aplicació.
Al·legacions	

Agrupación de
interés económico

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLAN DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Servei Municipal de Habitatge i Actuacions Urbanes

Codi Incidència	2019_00068_A43542380_100.AC.PER.OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Contractació de personal per obra o servei
Descripció	S'ha procedit a convertir en indefinit un contracte d'obra i servei sense complir amb els principis de la DA 1a. TREBEP Determinats contractes en la modalitat d'obra o servei han excedit el termini màxim previst a la normativa laboral.
Recomanació	Cal tenir en compte el termini màxim previst en la normativa laboral per a aquest tipus de contractes. En el cas d'una durada superior, el treballador adquireix la condició d'indefinit.
Al·legacions	Pel que fa a la conversió del contracte d'obra i servei en indefinit, la contractació inicial va ser en base al resultat d'un procés de selecció obert, complint els principis d'igualtat, mèrit i capacitat i pel que fa a la conversió, es va tenir en compte l'existència d'un procés de selecció previ en el que s'havien donat compliment als principis d'igualtat mèrit i capacitat, a més de tenir en compte dels recursos respecte de les LGFE 2017 i 2018 del TC. En allò referent a la durada dels contractes, es tracta de dos funcionaris que disposen de compatibilitat aprovada pel Ple i contractats a temps parcial per tres obres, i és a data de finalització de les obres, quan també acabarà la seva relació contractual.

SMAHUSA

Plan de gestión de recomendaciones 019 - Tarragona

Aparcaments Municipals de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00019_A43053974_100_AC_DES_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Despeses
Títol	Encàrrec de gestió "aparcaments de superfície"
Descripció	El PAIF de l'exercici 2018 aprovat per la Societat no detalla la naturalesa econòmica i la quantia dels costos directes que componen el total de costos directes imputables al càrrec de gestió.
Recomanació	Caldria aprovar les partides de despeses i la seva quantia imputables al càrrec de gestió, i millorar els procediments comptables analítics per tal de disposar d'informació detallada relativa a les partides que componen el pressupost de despeses de càrrec de gestió i l'estat d'execució del mateix per tal de conèixer el resultat de la gestió del servei i, tal com estableixen els termes de càrrec, realitzar les liquidacions mensuals al Ajuntament de Tarragona.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00020_A43053974_100_AC_ING_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Ingressos
Títol	Cobrament en efectiu a les dependències de la Societat
Descripció	Determinats procediments de gestió dels ingressos conclouen amb la recaptació en efectiu en les dependències de la Societat.
Recomanació	Es recomana la implantació de procediments que eliminin el cobrament en efectiu en les dependències de la Societat.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00022_A43053974_100_AC_CON_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractació amb un mateix proveïdor
Descripció	Si s'observat la contractació de serveis amb un mateix proveïdor que, atenent a la seva quantia i objecte, excedirien dels límits de adjudicació directa.
Recomanació	La contractació dels béns i serveis s'ha de realitzar utilitzant el procediment adient, d'acord amb la seva quantia i durada, que estableix la normativa reguladora de la contractació pública.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00044_A43053974_100_AC_TRA_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Transparència
Títol	Portal de transparència
Descripció	La Societat té habilitat en la seva pàgina web el portal de transparència.
Recomanació	Es recomana publicar informació relativa als aspectes que s'indiquen a l'apartat 6 del informe.
Al·legacions	

EMPRESA DE APARCAMIENTOS

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Aparcaments Municipals de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00074_A43053974_100_AC_PER_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Retribucions de personal
Descripció	Les retribucions del personal de l'exercici 2016 es van incrementar en % sobre les percebudes en el mes de desembre de 2015, les quals contemplaven l'increment de lq% de l'any 2014 (no previst a la LPGE) i de 2015.
Recomanació	Cal regularitzar les retribucions del personal de l'any 2016, aplicant l'increment de lq% sobre les percebudes en l'any 2014.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00136_A43053974_100_AC_ADM_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Administrativa
Títol	Obligacions mercantils
Descripció	No se han complert alguns dels acords presos pel Consell d'Administració.
Recomanació	Cal executar i fer un seguiment del correcte compliment dels acords presos pels diferents òrgans de la Societat.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00095_A43053974_100_AC_ADM_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Administrativa
Títol	Activitats no compreses a l'objecte social
Descripció	S'han realitzat activitats que no es troben dins de l'objecte social de la societat.
Recomanació	La societat ha d'ajustar de manera estricta la seva actuació al seu objecte social com a forma de prestació directa dels serveis encomanats per l'ajuntament.
Al·legacions	

EMPRESA DE APARCAMIENTOS

Plan de gestión de recomendaciones 019 - Tarragona

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona

Codi d'incidència	2019_00021_A43052729_100_AC_ADM_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Administrativa
Títol	Termini de pagament de les operacions comercials
Descripció	En determinats pagaments a proveïdors comercials s'ha excedit el termini legal de pagament. Aquesta circumstància suposa un incompliment dels terminis establerts en la Llei 15/2010, de 5 de juliol de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat.
Recomanació	Per tal de donar compliment a la norma esmentada, caldria ajustar la realització dels pagaments de les operacions comercials als terminis legalment establerts.
Al·legacions	

Codi d'incidència:	2019_00027_A43052729_100_AC_IMM_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Immobilitzat
Títol	Procediments de control intern
Descripció	No és pràctica de la Societat realitzar recomptes físics dels seu immobilitzat i conciliacions dels saldos comptables dels comptes a cobrar i a pagar.
Recomanació	Es recomana la laboració d'un manual de procediments en relació a la gestió dels seu immobilitzat, que estableixi, entre d'altres, els procediments per inventariar els béns i donar-los de baixa i la realització periòdica de recomptes físics. Caldria conciliar i inventariar físic amb els registres comptables. Així mateix, es recomana la conciliació periòdica dels saldos comptables dels comptes a cobrar i pagar, deixant constància de la persona que les ha efectuat i del resultat de les comprovacions efectuades.
Al·legacions	

Codi d'incidència	2019_00044_A43052729_100_AC_TRA_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Transparència
Títol	Portal de Transparència.
Descripció	La Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern estableix la obligatorietat a les entitats públiques d'un portal de transparència. L'estructura d'aquest portal permet identificar la informació que s'ha de publicar d'acord amb allò establert al capítol II del Títol II de la llei. L'entitat té habilitat en la pàgina web de l'Ajuntament de Tarragona el portal de transparència.
Recomanació	Es recomana publicar la informació relativa a la planificació, programació i informació relativa a les dietes i activitats del personal d'alta direcció.
Al·legacions	De la lectura de l'article 12 de la Llei de Transparència i de la Guia d'aplicació de la Generalitat de Catalunya van concloure que la informació relativa a les matèries de planificació i programació corresponia a l'Ajuntament. Tot i això, si es considera oportú, poden incorporar aquest apartat al seu portal amb un link a la informació de l'Ajuntament. De la resta d'informació adjunten links per comprovar la seva publicació al portal.

Codi d'incidència:	2019_00068_A43052729_100_AC_PER_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Contractació personal temporal
Descripció	S'ha observat nou contractes d'obra i servei que han excedit el termini màxim legal establert a la normativa laboral i cinc contractes que finalitzaran en el decurs d'aquest any 2019.
Recomanació	Es recomana que la Direcció de la Societat adopti les mesures necessàries perquè els contractes d'obra i servei no esdevinguin irregulars.
Al·legacions	

EMPRESA DE TRANSPORTES

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00103_A43052729_100_AC_ADM_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Administrativa
Títol	Persones autoritzades en els comptes bancaris
Descripció	En el compte bancari obert en %Cajamar+consten persones autoritzades que, actualment, no ostenten cap càrrec en la Societat.
Recomanació	Es recomana actualitzar les persones autoritzades en el compte bancari obert en l'entitat %Cajamar"
Al·legacions	
Codi Incidència:	2019_00035_A43052729_100_AC_PER_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Complement de productivitat
Descripció	La Societat ens ha facilitat un document en el qual es regulen els criteris en base als quals s'ha retribuit en l'exercici 2018 la productivitat.
Recomanació	Es recomana aprovar formalment el reglament que regula la retribució de la productivitat. Així mateix, en aquells aspectes que afecten a la retribució dels empleats es recomana el suport d'un informe jurídic previ, en relació al compliment de l'increment de la massa salarial que cada any contempli la LPGE.
Al·legacions	
Codi Incidència:	2019_00062_A43052729_100_AC_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractes menors
Descripció	S'ha observat la contractació de serveis que, atinent a la recurrència anual, podrien excedir els límits de la contractació menor.
Recomanació	Es recomana iniciar els procediments de contractació per tal de complir amb la normativa vigent.
Al·legacions	

EMPRESA DE TRANSPORTES

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Empresa Municipal de Desenvolupament Econòmic

Codi Incidència:	2019_00062_A43417492_100_AC_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractes Menors
Descripció	S'ha observat la contractació de serveis que, atenent a la recurrència anual, podrien excedir els límits de la contractació menor.
Recomanació	Es recomana iniciar els procediments de contractació per tal de complir amb la normativa vigent.
Al·legacions	El consell d'administració de data 28/06/2018 va aprovar adherir-se a la contractació dels serveis de telecomunicacions de l'Ajuntament, acord comunicat al departament de Contractació. El dia 24/01/2019 el departament va comunicar la impossibilitat d'adhesió en aquest sentit. El dia 2/03/2019 la Societat va aprovar l'adhesió al contracte centralitzat de serveis de telecomunicacions adjudicat a Localred. Actualment s'estan fent els tràmits amb les companyies operadores per tal d'instrumentar els canvis amb dos operadors existents.

Codi Incidència:	2019_00140_A43417492_100_AC_TRL_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Impost de societats
Títol	Bases imposables negatives
Descripció	Fins l'exercici 2017, la Societat registrava directament en els fons propis l'aportació municipal al finançament de les despeses de l'exercici. Aquest registre comptable va generar bases imposables negatives. En l'exercici 2018, la Societat ha registrat l'aportació municipal indicada com a ingressos de l'exercici i ha aplicat els efectes d'aquest canvi amb caràcter retroactiu.
Recomanació	Caldrà comunicar a l'AEAT l'efecte sobre les bases imposables negatives de l'observació descrita.
Al·legacions	S'ha tramès a l'AEAT amb el nou càlcul de les bases imposables negatives una vegada considerat l'impacte comptable de les subvencions rebudes de l'Ajuntament.

EMPRESA DE DESARROLLO ECONÓMICO

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona

Codi Incidència	2019_00021_A43351204_100_AC_ADM_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Administrativa
Títol	Termini de pagament de les operacions comercials
Descripció	En determinats pagaments a proveïdors, per les seves operacions comercials, la Societat ha excedit el termini legal de pagament.
Recomanació	Caldrà ajustar la realització dels pagaments de les operacions comercials al termini legal de pagament.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00031_A43351204_100_AC_PRIV_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Provisions
Títol	Risc d'insolvències de crèdits comercials
Descripció	Els comptes anuals de l'any 2018 presenten saldos de clients amb antiguitat superior a 1 any que no han estat provisionats.
Recomanació	Es recomana que les gestions de cobrament es realitzin de forma periòdica i en el cas de no obtenir un compromís de pagament ferm per part del client, en base al criteri general que segueix la Societat, provisionar els saldos d'antiguitat superior a un any.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00044_A43351204_100_AC_TRA_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Transparència
Títol	Portal de Transparència.
Descripció	La Societat té habilitat en la pàgina web de l'Ajuntament de Tarragona el portal de transparència.
Recomanació	Es recomana publicar la informació relativa a la gestió patrimonial i informació relativa a les dietes, activitats i béns del personal de l'alta direcció.
Al·legacions	

Codi Incidència	2019_00141_A43351204_100_AC_PER_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Procediments de contractació de personal
Descripció	En l'exercici 2018 es va contractar un redactor per cobrir la informació dels Jocs del Mediterrani celebrats a Tarragona.
Recomanació	Es recomana que la selecció de personal es realitzi d'acord amb els procediments establerts en les instruccions internes aprovades a l'efecte per la AEM de empreses municipals de Tarragona.
Al·legacions	

EMPRESA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona

Codi Incidència:	2019_00062_A43351204_OAAA_AC_CON_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Contractes menors
Descripció	S'ha observat la contractació de serveis que, atenent a la recurrència anual, podrien excedir els límits de la contractació menor.
Recomanació	Es recomana iniciar els procediments de contractació per tal de complir amb la normativa vigent.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00096_A43351204_100_AC_COM_LA
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Comptabilitat
Títol	Externalització de serveis de comptabilitat
Descripció	En l'execució dels treballs d'auditoria hem identificat informació i documentació de caire comptable que no s'havia traslladat a l'empresa contractada per a processar els registres comptables.
Recomanació	Es recomana establir els procediments de flux d'informació entre la Societat i l'empresa externa, així com efectuar comprovacions periòdiques sobre la bondat de les operacions registrades, amb l'objectiu de minimitzar els riscos d'error o omissió en els registres comptables.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00139_A43351204_100_AC_ING_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Ingressos
Títol	Control intern dels ingressos
Descripció	La contractació de publicitat es documenta en un model normalitzat anomenat "Ordre de publicitat". Aquest document indica que l'agent comercial, el sol·licitant i el gerent. Hem observat que aquest document no consta signat en tots els casos per les persones indicades.
Recomanació	Es recomana que en el moment de la contractació dels serveis, "Ordre de publicitat" es signi per les persones que en el propi document s'indiquen. Així mateix, en el cas que no s'apliqui les tarifes establertes per la Societat, cal deixar constància de l'autorització de la Direcció al respecte.
Al·legacions	

Codi Incidència:	2019_00032_A43351204_100_AC_IMM_LA
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Immobilitzat
Títol	Amortització acumulada
Descripció	L'amortització acumulada que consta en el registre auxiliar està sobrevalorada en 53.799,25 euros. Així mateix, el registre esmentat no detalla individualment els diferents immobilitzats que el conformen.
Recomanació	Es recomana revisar el registre auxiliar amb l'objectiu de que es pugui utilitzar com a una eina de control de l'immobilitzat de la Societat.
Al·legacions	

EMPRESA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Empresa Municipal de Mitjans de Comunicació de Tarragona

Codi incidència:	2019_00093_A43351204_100_AC_SUB_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Subvencions
Títol	Atribucions dineràries sense contraprestació
Descripció	La societat no gaudeix de la potestat de foment i no es troba dins del seu objecte social el poder realitzar subvencions de cap tipus.
Recomanació	Caldrà estudiar a què responen les atribucions dineràries sense contraprestació i en cas que suposin contraprestació d'una relació contractual tramitar-les correctament d'acord amb la seva naturalesa jurídica.
Al·legacions	

EMPRESA DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals	
Codi d'incidència:	2019_00028_A43096163_100_AC_CON_IL
Tipus de Treball:	Auditoria Compliment
Àrea:	Contractació
Títol:	Incompliment als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.
Descripció:	Si s'ha efectuat contractacions amb tercers que serien susceptibles d'haver estat realitzades de resultes d'un procediment que donés compliment als principis que han de regir l'activitat contractual. En aquests casos la Societat no estaria donant compliment als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.
Recomanació:	Cal utilitzar el procediment de contractació que sigui requerit per la norma atenent a l'import del conjunt de l'objecte del contracte, per tal de donar compliment als principis que han de regir la seva activitat contractual.
Al·legacions:	Cal assenyalar que aquestes despeses corresponen a proveïdors molt específics, fent referència als serveis prestats per reparacions, avaries imprevistes i urgència.
Codi d'incidència:	2019_00105_A43096163_100_AC_CON_IL
Tipus de Treball:	Auditoria Compliment
Àrea:	Contractació
Títol:	Adjudicació directa de contractes
Descripció:	Es criteri de la Llei de l'Estat que els contractes adjudicats d'acord amb l'article 318.a) de la LCSP, coincideixen conceptualment amb els contractes menors de l'article 118 de la llei indicada.
Recomanació:	D'acord amb l'anterior, es recomana que en les adjudicacions directa de contractes s'acrediti el compliment dels aspectes contemplats en l'article 118 de la LCSP.
Al·legacions:	
Codi d'incidència:	2019_00021_A43096163_100_AC_ADM_IL
Tipus de Treball:	Auditoria Compliment
Àrea:	Administrativa
Títol:	Termini de pagament de les operacions comercials
Descripció:	En determinats pagaments a proveïdors comercials s'ha excedit el termini legal de pagament. Aquesta circumstància suposa un incompliment dels terminis establerts en la Llei 15/2010, de 5 de juliol de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat.
Recomanació:	Per tal de donar compliment a la norma esmentada, la Societat ha d'ajustar la realització dels pagaments de les seves operacions comercials al termini legal establert.
Al·legacions:	L'empresa té problemes de tresoreria, i hi ha períodes que s'els fa difícil complir amb tots els pagaments comercials dins del període legalment establert. Durant l'exercici s'ha intentat no excedir el període del termini legal i han aconseguit un PMP de 55,52 dies i a l'exercici 2017 de 50,33 dies.

EMPRESA DE MERCADOS

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals	
Codi d'incidència	2019_00044_A43096163_100_AC_TRA_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Transparència
Títol	Portal de Transparència.
Descripció	La Societat té habilitat en la pàgina web de l'Ajuntament de Tarragona el portal de transparència.
Recomanació	Es recomana publicar la informació que procedeix d'acord amb la Llei 19/2014, de 29 de setembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
Al·legacions	Durant l'exercici 2018 no s'ha pogut dur a terme per falta de mitjans i per baixes laborals del personal responsable. Durant aquest any, s'efectuarà una revisió de la pàgina i es procedirà a publicar tota la informació més rellevant que manca en relació a la informació relativa a la planificació i programació, gestió patrimonial i activitat contractual que estableix la Llei 19/2014.
Codi d'incidència	2019_00098_A43096163_100_AC_ING_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Ingressos
Títol	Control intern ingressos al pàrquing el Mercadet de Bonavista
Descripció	El sistema de control que la Societat té establert en relació als ingressos del pàrquing del Mercadet Bonavista consisteix en l'entrega manual de tiquets numerats per part del controlador als usuaris.
Recomanació	Cal implantar procediments de control com arquejos supressius i aleatoris o comprovacions indirectes dels imports.
Al·legacions	En el seu dia van de disposar de màquines pel seu control però a l'utilitzar-se només els diumenges, van ser objecte d'actes vandàlics. Actualment, i abans de començar el servei d'aparcament es lliuren tiquets numerats correlativament, i un cop finalitzat el servei es revisa la correcta numeració i el control dels tiquets entregats, així mateix també realitzen controls d'arquejos a mig mati o al finalitzar la jornada, i es comprova la recaptació realitzada fins al moment.

EMPRESA DE MERCADOS

Plan de gestión de recomendaciones 19 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Empresa Municipal Mixta d'Aigües de Tarragona, SA

Codi Incidència	2019_00092_A43049956_MIX_AC_VIN_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Vinculades
Títol	Operacions vinculades
Descripció	Retribució de prestacions al soci privat: La retribució de qualsevol tipus de prestació per la societat al seu soci privat hauria de realitzar-se en funció del cost real del servei d'acord amb el principi d'una remuneració integral i suficient sense incórrer en una ventura excessiva per part del privat que afecti negativament al cost i finançament del servei.
Recomanació	Cal revisar la justificació del cost de totes les prestacions realitzades pel soci privat a la societat, així com estudiar el sistema de remuneració del mateix.
Al·legacions	El contracte d'assistència tècnica formalitzat amb l'empresa SOREA va ser aprovat pel Consell d'Administració el dia 30/03/2016, previ informes jurídics i econòmics d'identificació i concreció de tots i cadascun dels conceptes (subministraments i serveis) inclosos a l'esmentat contracte, sustentats amb els corresponents estudis de mercat i d'equivalència econòmica que els justifiquen.

Codi Incidència	2019_00091_A43049956_MIX_AC_SUB_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Subvencions
Títol	Atribucions dineràries sense contraprestació directa
Descripció	La Societat no té competències per a l'atorgament de subvencions dineràries sense contraprestació d'acord amb el seu objecte social.
Recomanació	Caldrà revisar i justificar quin és el motiu pel qual la societat ha realitzat aquest tipus d'actuacions i en quina mesura són o no necessàries per a una prestació eficient del servei.
Al·legacions	L'aprovació de les atribucions dineràries de l'any 2018 es van fer seguint, estrictament, allò que disposa tant el Codi Ètic d'Ematsa, com les normes internes en matèria d'atribucions dineràries sense contraprestació directa, i comptant amb el vis-i-plau del Comitè d'Ètica, prevenció de riscos penals i compliment normatiu. En aquest Codi es regulen els principis d'actuació en la política de patrocini, mecenatge i col·laboració en activitats d'interès social i cultural. El Comitè d'Ètica, en la seva reunió de data 9 de novembre de 2018 va acordar que des de llavors només es podran atorgar aquelles atribucions dineràries l'objecte de les quals estigui estretament relacionat amb l'àmbit d'actuació d'Ematsa. Així, per l'exercici 2019 ja s'han començat a prendre aquestes mesures.

EMPRESA DE AGUAS

Plan de gestión de recomendaciones 019 - Tarragona

Empresa Mixta de Serveis Fúnebres Municipals de Tarragona

Codi Incidència	2019_00087_A43005598_MIX_AC_CON_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació
Títol	Incompliment normativa de contractació pública
Descripció	No s'aplica la normativa de contractació pública per l'adquisició de bens i serveis
Recomanació	Cal aplicar la normativa contractual en els termes previstos per als poders adjudicadors no administració pública d'acord amb el seu àmbit subjectiu.
Al·legacions	la Societat durant l'exercici 2019 procurarà millorar el compliment de la Llei de Contractes del Sector Públic, incrementant el nombre de concursos per a l'adjudicació de serveis i obres.

Codi Incidència:	2019_00044_A43005598_MIX_AC_TRA_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Transparència
Títol	Portal de transparència
Descripció	No es compleix íntegrament amb la normativa pel que fa a la informació econòmica i financera així com de contractació de serveis.
Recomanació	Cal complir amb la normativa de transparència en tots els seus extrems.
Al·legacions	La societat durant l'exercici 2019 procurarà millorar el compliment de la Llei de Transparència, incrementant el nombre de contractes i fets societaris que es publiquin a la plana web de la societat.

EMPRESA FUNERARIA

Plan de gestión de recomendaciones 019 - Tarragona

ANNEX: RECOMANACIONS OBJECTE DEL PLA DE GESTIÓ DE RECOMANACIONS

Fundació Tarragona Smart Mediterranean City

Codi Incidència	2019_00010_G55590368_FUN_AC_CON_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Contractació Menor
Títol	Falta de publicar dels contractes
Descripció	No s'ha procedit a la publicació dels contractes menors d'acord amb l'art. 118.4 i 63.4 de la LCSP
Recomanació	S'ha de donar compliment als requisits de publicació de la informació requerida als articles 118.4 i 63.4 de la LCSP.
Al·legacions	Els contractes menors de l'exercici 2018 estan publicats a la pàgina web de la Fundació a l'apartat de transparència a contractació pública. Des del 18/06/2019 la Fundació està donada d'alta al perfil contractant de la Generalitat de Catalunya.

Codi Incidència	2019_00143_G55590368_FUN_AC_PER_IL
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Incrementos retributius
Descripció	S'han produït increments retributius del personal per damunt d'allò establert a la normativa.
Recomanació	Cal regularitzar els increments retributius realitzats en allò que excedeixen l'increment màxim permès per la LPGE.
Al·legacions	Es regularitza l'increment retributiu realitzat, en allò que excedeix l'increment màxim permès per la LPGE a la nòmina de juliol de 2019 en la quantitat de 373,06 euros, facilitada per la gestoria amb el vist-i-plau del responsable de la UCE en relació a l'exercici 2015

Codi Incidència	2019_00137_G55590368_FUN_AC_PER_OB
Tipus de Treball	Auditoria Compliment
Àrea	Personal
Títol	Reconeixement antiguitats anteriors alta
Descripció	Es reconeixen antiguitats amb data anterior a l'alta
Recomanació	Cal justificar el reconeixement d'antiguitats dels treballadors esmentats al cos de l'informe.
Al·legacions	Gustavo Cuadrado va ser nomenat gerent en data 17/04/2015 pel Patronat de la Fundació, malgrat no tenir contracte laboral, va exercir des de llavors les funcions de gerència. Anna Pérez va ser subrogada de la Fundació Tarraco Energia Local a la Fundació Tarragona Smart Mediterranean City.

FUNDACIÓN SMART CITY



***Muchas gracias por vuestra
atención***



José Fernando Chicano Jávega
Interventor General Ayuntamiento de Tarragona
E mail: jchicano@tarragona.cat
Telef: 977 29 62 04

Las diapositivas anteriores expresan solamente la opinión del autor y no necesariamente han de corresponder con las de la Dirección de la organización