

Expedient	Assumpte
2022/7-G692_4 G692_4 Auditories Emissor : Control Financer Codi : 14157771515324447731	Auditoria (financera i de compliment) de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA, corresponent a l'exercici 2021.

Signat per:

RESUM

L'informe d'auditoria de compliment de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A. correspon a l'exercici 2021 i ha consistit en la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els són d'aplicació ¹.

Incidències més significatives

- **Eliminació puntual de cobrament de tarifes per prestació de serveis als bars dels mercats:** El Consell d'Administració de data 3 de febrer de 2021 va aprovar la proposta d'eliminació puntual de cobrament de tarifes per prestació de serveis als bars dels mercats. Posteriorment, el Consell d'Administració de data 26 d'abril de 2021 va aprovar prorrogar un mes més, la supressió puntual de la tarifa de prestació de serveis dels bars dels mercats municipals.
No s'ha detectat cap modificació de l'ORDENANÇA REGULADORA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.
- **Aprovació de tarifes aparcament de la plaça Corsini:** En data 21 de juny de 2021 el Consell d'Administració va aprovar les noves tarifes de l'aparcament de la plaça Corsini, la competència d'aprovació de les quals podria correspondre al plenari d'acord amb el cos de l'informe. A aquests efectes, es considera que l'aprovació de tarifes per part del Consell requereix justificar que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el

¹ Aquest resum pretén ajudar a comprendre els resultats del nostre Informe i facilitar la tasca als lectors. Recomanem llegir-lo per a conèixer el veritable abast del treball realitzat.



cost del servei que justifica la seva imposició ja que sinó la competència per a la seva aprovació correspondria al Plenari Municipal d'acord amb el cos de l'informe.

- **Aprovació tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona:** El Consell d'Administració de data 26 d'abril de 2021 va aprovar fer extensiva la tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona, amb implantació d'un escalat, segons neteja i reciclatge, que només s'estava aplicant al mercat de Bonavista i que volien aplicar a la resta de mercadets de Tarragona

No s'ha detectat la seva incorporació a l'ORDENANÇA REGULADORA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.

- **Exempció de tarifa per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària:** El Consell d'Administració de 20 d'octubre de 2021 va aprovar la exempció de tarifa per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària a l'any 2021 i l'any 2022. Així com l'aprovació d'una taula de bonificació en alguns mercats de venda no sedentària a partir de l'any 2022.

Em data 13 de gener de 2022 hem emès informe on es conclou el següent:

- L'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA ha efectuat petició a l'Ajuntament de Tarragona d'una aportació extraordinària per compensar el dèficit d'explotació de l'entitat per un import global de 175.000 euros com a conseqüència de la no liquidació de les tarifes per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària.

- Tenint en compte que estem davant d'un risc de control, hem efectuat una revisió de l'acord adoptat pel Consell d'Administració de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA, en sessió ordinària celebrada el 20 d'octubre de 2021, en relació a la no liquidació de les tarifes per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària.

- De la revisió de l'expedient anterior, ens agradaria posar de relleu el següent:

- Manca de justificació de la legalitat de la mesura adoptada: No s'incorpora cap mena de justificació jurídica (memòria / informe) on s'analitzi que l'acord a adoptar s'adequa a la normativa reguladora.

- Liberalitat en l'acord aprovat: Únicament es podrà deixar d'abonar el preu quan no es produeixi el naixement de l'obligació (art. 2 de l'ordenança). En cap cas, l'òrgan societari pot adoptar un acord que anul·li l'obligació de pagament del usuari.



En el supòsit que per causes no imputables a l'obligat al pagament, el servei o l'activitat no es presti o desenvolupi, el procediment que estableix l'ordenança serà la devolució de l'import corresponent.

■ No s'ha seguit el procediment de modificació de les prestacions patrimonials de caràcter no tributari establert a l'article 5 de l'ordenança.

- **Contractació temporal:** S'acorda pel Consell d'Administració la contractació temporal d'un treballador en pràctiques sense cobertura legal, ja que no es segueix cap procediment de contractació.
- **Instruccions internes contractació personal:** En data 14 de març de 2019 el Consell d'Administració va aprovar unes instruccions internes de contractació de recursos humans. L'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del cap d'àrea de gestió administrativa d'ESPIMSA.
- **Promoció interna:** Durant l'exercici 2021 l'entitat ha realitzat una sèrie de promocions internes (3 inspectors i un cap de comunicació). De la revisió efectuada, es posa de manifest el següent:
 - a) En l'expedient no consten actes del tribunal sinó únicament anuncis dels resultats. A les instruccions internes de personal s'especifica que entre les funcions del president del tribunal està la necessitat de visar les actes.
 - b) En la promoció interna d'inspectors no s'acrediten els requisits específics que la convocatòria demanava, en concret, el tenir formació bàsica específica en ofimàtica. Així mateix, al no definir-se de manera concreta les funcions a exercir i les titulacions que són necessàries per al desenvolupament d'aquests Llocs de Treball, això suposa una limitació de la revisió per tal de poder verificar la coherència així com la necessitat d'aquests Llocs de Treball.
 - c) No s'ha pogut verificar la valoració individual de cada membre del tribunal en relació a l'entrevista. En totes les promocions els aspirants han estat avaluats amb la màxima nota possible en les diferents proves, amb el detall que es pot veure al cos de l'informe.
 - d) El cas del Cap de Comunicació, no s'acredita la valoració dels mèrits. Cal dir que la prova pràctica es va fer de manera telemàtica quan només hi havia un candidat i aparentment no havia cap tipus de restricció que motivés aquest format.
 - e) En relació a aquest Lloc de Treball, la promoció interna es realitza a una persona que estava contractada en la modalitat d'obra i servei. Aquest respecte informem:

En data 7 de desembre de 2020 es va seleccionar a un empleat com a Responsable del Servei de Comunicació Interna i Externa d'ESPIMSA amb contracte laboral de obra i servei.



Posteriorment, durant l'exercici 2021 s'obri un procediment de Cap de Comunicació per mitjà de promoció interna, i es selecciona al Responsable del Servei de Comunicació.

Volem posar de manifest el següent:

a) El contracte per obra o servei és un contracte temporal amb el qual es pot contractar un treballador per a que presti els seus serveis per a una tasca o un servei concret dins de l'empresa, la durada de la qual no serà indefinida.

Per tant, si les funcions del Cap de Comunicació són diferents a les del Responsable del Servei de Comunicació interna i Externa d'ESPIMSA això implica que no es donen les circumstàncies per seguir mantenint aquest contracte d'obra i servei, ja que, les tasques són diferents. És a dir, decau l'objecte del contracte.

b) Si les funcions del Responsable del Servei de Comunicació Interna i Externa d'ESPIMSA són les mateixes que les del Cap de Comunicació (promoció interna), això implica que s'ha produït un increment de les remuneracions per sobre del límit permès.

- **Complements salarials:** L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni (40 h/setmanals), i per tant, s'ha eliminat el plus d'activitat que s'abonava a alguns treballadors per tal de poder complir amb tots els serveis, excepte al treballador X.V., al qual la gerència decideix abonar-li un plus del conveni.
- **Conveni col·lectiu:** Existeixen conceptes retributius abonats (plus coronavirus) que no troben cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació i no han sigut aprovats per el Consell d'Administració.
- **Remuneració hores extra:** D'acord amb el conveni col·lectiu de treball, en les pagues extres només es retribuïran els conceptes de salari base, antiguitat i plus conveni. S'ha efectuat una revisió i s'observa que s'estan abonant imports superiors.
- **Remuneració variable alta direcció:** Durant l'exercici 2021 se li ha abonat un variable a la gerència segons el contracte estipulat. Segons acord del Consell Plenari de data 28 de novembre de 2016: "Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOAA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat". Aquesta fixació d'objectius no es va fer *ex ante*, per la qual cosa, no ha estat possible verificar l'assoliment d'objectius prèviament fixats, no obstant lo qual, la gerència ha cobrat el màxim de variable.
- **Modificacions contractuals:** S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment



greu dels principis més elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.

- **Fraccionament contractes:** En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa.
- **Recomanacions efectuades auditoria compliment exercici 2020:** L'entitat no ha donat compliment a moltes de les recomanacions efectuades a l'informe de auditoria de compliment de l'exercici 2021, referents a l'exercici 2020.

Recomanacions

- **Eliminació puntual de cobrament de tarifes per prestació de serveis als bars dels mercats:** Es recomana que qualsevol modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari s'efectuï mitjançant el procediment establert a l'ordenança. La decisió de no cobrament sense l'adequada cobertura pot comportar l'exigència de responsabilitats.
- **Aprovació de tarifes aparcament de la plaça Corsini:** Es recomana que l'aprovació de tarifes per part del Consell justifiqui expressament que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que motiva la seva imposició.
- **Aprovació tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona:** Es recomana que qualsevol modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari s'efectuï mitjançant el procediment establert a l'ordenança. L'aplicació de prestacions no regulades a l'ordenança no gaudiria de cobertura normativa.
- **Exempció de tarifa per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària:** Es recomana que qualsevol modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari s'efectuï mitjançant el procediment establert a l'ordenança. La decisió de no cobrament sense l'adequada cobertura pot comportar l'exigència de responsabilitats.
- **Contractació temporal:** Es recomana utilitzar els procediments de contractació adequats.

La duració dels contractes del personal laboral temporal s'ha de regir per la normativa laboral d'aplicació, i en concret per l'article 15 del Reial decret



legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. La LPGE estableix la responsabilitats que pot tenir el personal que amb la seva actuació provoqui la incorporació de personal sense seguir els principis d'accés a l'ocupació pública.

A més, tenir en compte de l'any 2022 la contractació temporal únicament es podrà realitzar per circumstàncies de la producció o per substitució.

- **Instruccions internes contractació personal:** Els processos de selecció s'han d'adequar a les instruccions internes de contractació de recursos humans aprovades pel Consell d'Administració en sessió celebrada el dia 14 de març de 2019 per garantir els principis de selecció de personal del sector públic.
- **Promoció interna:** Es recomana seguir els procediments establerts a les bases aprovades pel consell d'administració, documentar mitjançant actes del tribunal totes les valoracions efectuades i definir el supòsit d'aplicació del Cap de Comunicació i regularitzar la seva situació.
- **Complements salarials:** Es recomana regularitzar la situació per a que no es produeixi un increment retributiu per damunt d'allò permès a la Llei de Pressupostos de l'Estat. Cal que l'empresa faci un estudi del perjudici econòmic de la reducció de la jornada laboral a 35 hores setmanals realitzada durant el 2019 i inici els procediments escaients per a exigir les responsabilitats que pertocin tenint en compte el perjudici que s'ha pogut produir en els fons públics.
- **Conveni col·lectiu:** Cal adequar els conceptes retributius a allò establert al Conveni Col·lectiu o contracte de treball donant compliment a les limitacions establertes a la LPGE pel que fa als límits de creixement de les despeses de personal. I cal exigir les responsabilitats pertinents per la realització de despeses que no tenen cobertura legal.
- **Remuneració hores extra:** S'ha de regularitzar la situació i cal retornar les quantitats abonades en excés.
- **Remuneració variable alta direcció:** Cal que cobrament del variable per part dels contractes d'alta direcció esdevingui com a conseqüència del compliment d'objectius prèviament fixats d'acord amb allò regulat a la DA 12ª LBRL.
- **Modificacions contractuals:** Es recomana tramitar qualsevol modificació contractual d'acord amb la normativa vigent. Si els contractes vigents no donen cobertura a les necessitats que els justifiquen i no es possible la seva modificació d'acord amb la normativa cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.



- **Fraccionament contractes:** Es recomana adjuntar als expedients de qualsevol contracte menor un informe jurídic on s'analitzi:
 - o La unitat funcional separada de cada contracte,
 - o Que tal unitat està caracteritzada per gaudir d'un finançament específic i de competència pròpia per a celebrar el contracte, i,
 - o El contracte té autonomia i substantivitat respecte dels que puguin celebrar en la mateixa entitat pública contractant.

- **Recomanacions efectuades auditoria compliment exercici 2020:** Implementar les recomanacions efectuades en els exercicis anteriors.



Informe d'auditoria de compliment de la legalitat
Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals, S.A.
(ESPIMSA)

Exercici 2021



ÍNDEX

1. Introducció
2. Objectius i abast del treball
3. Responsabilitats i manifestacions dels administradors
4. Responsabilitat de la Intervenció General
5. Conclusions i recomanacions
 - 5.1 Obligacions mercantils
 - 5.2 Execució del pressupost
 - 5.3 Personal
 - 5.4 Contractació
 - 5.5. Circuits de control intern: tresoreria i vendes
 - 5.6 Altres disposicions normatives
 - 5.7 Recomanacions efectuades auditoria compliment exercici 2020
6. Apèndix I: Normativa aplicable
7. Apèndix II: Resum del treball realitzat
 - 7.1 Anàlisi del compliment de les obligacions mercantils
 - 7.2 Anàlisi de l'execució del pressupost
 - 7.3 Anàlisi del compliment de les obligacions en matèria de personal
 - 7.4 Anàlisi del compliment de les obligacions en matèria de contractació
 - 7.5 Anàlisi del finançament subscrit per l'entitat i examen del compliment de la resolució de 4 de juliol de 2017 de la Secretaria General del Tresor i Política Financera
 - 7.6 Anàlisi del compliment de Tresoreria
 - 7.7 Anàlisi del compliment dels circuits de control intern: tresoreria i vendes
 - 7.8 Anàlisi del compliment d'altres disposicions normatives
8. Apèndix III: Compliment de les recomanacions efectuades en l'auditoria de compliment de l'exercici 2021
9. Tràmit d'al·legacions
10. Annex I - Compliment normativa de transparència



1. INTRODUCCIÓ

D'acord amb les competències que li són atribuïdes per raó dels articles 213 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals 3 i 29.3.A) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector públic local, la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona realitza un informe referent al compliment de les normes i directrius aplicables a l' **de EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A.** (en endavant ESPIMSA) corresponents a l'exercici 2021.

En aquest informe de compliment s'han utilitzats els treballs realitzats per la UCE (Informe de control de la gestió de l'exercici 2021) sota la direcció de la Vice-Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona.

2. OBJECTIUS I ABAST DEL TREBALL

D'acord amb la competència establerta en el RD 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector públic local, i d'acord amb allò establert en el Pla d'Auditoria i Control Financer (en endavant, PACF) vigent per a l'exercici 2022, la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona procedirà a realitzar una auditoria de compliment, complementària a l'informe d'auditoria dels comptes anuals, amb l'objectiu de verificar que els actes, les operacions i els procediments de gestió econòmica-financera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables.

Aquesta auditoria de compliment comprendrà, com a mínim, les següents tasques pel que fa al compliment de la legalitat, d'acord amb allò previst al PACF 2022:

- Compliment del pressupost i dels 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 personals necessaris 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 que no se 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 LPGE.
- Verificació del compliment de la Disposició Addicional 12a 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.
- Anàlisi de compliment de la normativa mercantil.
- Verificació, en 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 relacionades, en especial la verificació de la utilització del preu normal de mercat en les transaccions i operacions vinculades.
- Verificació del compliment de la normativa aplicable a les operacions de finançament concertades durant l'exercici.
- Verificació 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.
- Avaluació, 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.



3. RESPONSABILITATS I MANIFESTACIONS DELS ADMINISTRADORS

Els treballs d'auditoria de compliment es realitzen sota la premissa que la Direcció i, quan escaigui, els Administradors, reconeixen i comprenen que són responsables de:

- a. El control intern que la Direcció consideri necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error; en aquest sentit, **els Administradors són els responsables del registre adequat de les operacions en els llibres de comptabilitat** i d'identificar les normes legals i reglamentàries aplicables a l'activitat de l'Entitat i assegurar-se del seu compliment, i
- b. Proporcionar al col·laborador:
 - Accés a tota la informació que tingui coneixement la Direcció i que sigui **rellevant per a la preparació** de la informació rellevant relacionada, documentació i altre material;
 - Informació addicional que li pugui ser sol·licitada a la Direcció per a les finalitats de l'auditoria; i
 - Accés il·limitat a les persones de l'Entitat de les quals considerem necessari obtenir evidència d'auditoria.
- c. Prendre les mesures oportunes, mitjançant els instruments o plans d'acció que es considerin més adequats, respecte d'aquells aspectes que, una vegada tramitats i contrastats d'acord amb la regulació vigent, s'hagin posat de manifest per l'auditor.

Així mateix, **és responsabilitat dels Administradors i de la Direcció assegurar que l'activitat es duu a terme d'acord amb la normativa que li és aplicable** i d'informar sobre qualsevol incompliment conegut significatiu d'aquesta normativa.



4. RESPONSABILITAT DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

La Intervenció General ha realitzat el seu treball d'acord amb les disposicions legals vigents, així com amb les normes internacionals d'auditoria aplicables al Sector públic espanyol (aprovades per resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2019) i les de Normes d'Auditoria del Sector Públic (NASP) en la part que continuen vigents pel que fa a l'auditoria de compliment, així com les normes tècniques complementàries publicades per l'IGAE i per l'ICAC (com a norma supletòria) que es trobin en vigor.

Els auditors i els funcionaris que han realitzat l'auditoria de compliment són independents i han complert amb la resta de requeriments d'ètica que són aplicables als auditors públics. Així mateix, han planificat i executat l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que no s'ha produït cap incompliment que es pugui considerar material en la normativa aplicable a les operacions i procediments realitzats.

Una auditoria de compliment comporta l'aplicació de procediments per a obtenir evidència suficient i adequada.

A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, existeix un risc inevitable que puguin no detectar-se algunes incorreccions materials, encara que l'auditoria es planifiqui i s'executi adequadament de conformitat amb les Normes d'auditoria aplicables al Sector Públic.

En efectuar les valoracions del risc, s'ha tingut en compte el control intern rellevant per part de l'entitat amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. No obstant això, en el seu cas, s'ha comunicat conforme als procediments i normes establerts a aquest efecte per la normativa d'aplicació, qualsevol deficiència significativa en el control intern o incompliments legals rellevants per a l'auditoria de compliment que s'han identificat durant la realització de l'auditoria.

Amb caràcter general, els informes emesos estaran sotmesos al principi de contradicció, d'acord amb les característiques i especificitats recollides en la regulació vigent d'auditoria en el Sector Públic.

Com a part del nostre procés d'auditoria, s'ha sol·licitat als responsables de l'entitat confirmació escrita de les manifestacions realitzades a l'atenció de la Intervenció General en relació amb l'auditoria, amb el procediment denominat "Carta de manifestacions de la Direcció".



5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

D'acord amb els treballs realitzats i el descrit en el present informe s'arriben a les següents conclusions que donen lloc a les recomanacions que exposem a continuació:

5.1 OBLIGACIONS MERCANTILS

5.1.1. Obligacions Mercantils - Poders

Observació: S'han detectat una sèrie d'apoderats que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten poders i que haurien d'estar revocats.

Recomanació: Revisar els poders atorgats i la seva comunicació al Registre Mercantil.

5.1.2. Obligacions Mercantils - Nomenaments

Observació: Es detecten una sèrie de nomenaments que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten càrrecs i que haurien d'estar revocats.

Recomanació: Revisar els nomenaments atorgats i la seva comunicació al Registre Mercantil.

5.1.3. Obligacions Mercantils - Tramesa del pressupost

Observació: La tramesa del pressupost a l'Ajuntament de Tarragona per a l'exercici 2021 es va efectuar fora de termini, incomplint l'article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).

Recomanació: Es recomana que l'empresa trameti el pressupost en el termini establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

5.1.4. Obligacions Mercantils - Formulació comptes anuals

Observació: La formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 es va efectuar fora de termini, incomplint 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 (LSC).

Recomanació: Es recomana que l'empresa aprovi els comptes anuals en el termini establert a l'article 253 de la LSC.

5.1.5. Obligacions Mercantils - Aprovació comptes anuals

Observació: L'aprovació dels comptes anuals de l'any 2020 es va efectuar fora de termini, incomplint l'article 164 de la LSC.



Recomanació: Es recomana que l'empresa aprovi els comptes anuals en el termini establert a l'article 164 de la LSC.

5.1.6. Consell d'Administració – Proposta d'eliminació puntual de cobrament de tarifes per prestació de serveis als bars dels mercats

Observació: El Consell d'Administració de data 3 de febrer de 2021 va aprovar la proposta d'eliminació puntual de cobrament de tarifes per prestació de serveis als bars dels mercats. Posteriorment, el Consell d'Administració de data 26 d'abril de 2021 va aprovar prorrogar un mes més, la supressió puntual de la tarifa de prestació de serveis dels bars dels mercats municipals.

No s'ha detectat cap modificació de l'ORDENANÇA REGULADORA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.

Recomanació: Es recomana que qualsevol modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari s'efectuï mitjançant el procediment establert a l'ordenança. La decisió de no cobrament sense l'adequada cobertura pot comportar l'exigència de responsabilitats.

5.1.7. Consell d'Administració – Aprovació de tarifes aparcament de la plaça Corsini

Observació: En data 21 de juny de 2021 el Consell d'Administració va aprovar les noves tarifes de l'aparcament de la plaça Corsini, la competència d'aprovació de les quals podria correspondre al plenari d'acord amb el cos de l'informe. A aquests efectes, es considera que l'aprovació de tarifes per part del Consell requereix justificar que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que justifica la seva imposició ja que sinó la competència per a la seva aprovació correspondria al Plenari Municipal d'acord amb el cos de l'informe.

Recomanació: Es recomana que l'aprovació de tarifes per part del Consell justifiqui expressament que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que motiva la seva imposició.

5.1.8. Consell d'Administració – Aprovació tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona

Observació: El Consell d'Administració de data 26 d'abril de 2021 va aprovar fer extensiva la tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona, amb implantació d'un escalat, segons neteja i reciclatge, que només s'estava aplicant al mercat de Bonavista i que volien aplicar a la resta de mercadets de Tarragona



No s'ha detectat la seva incorporació a l'ORDENANÇA REGULADORA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI DE L'AJUNTAMENT DE TARRAGONA.

Recomanació: Es recomana que qualsevol modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari s'efectuï mitjançant el procediment establert a l'ordenança. L'aplicació de prestacions no regulades a l'ordenança no gaudiria de cobertura normativa.

5.1.9. Exempció de tarifa per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària

Observació: El Consell d'Administració de 20 d'octubre de 2021 va aprovar la exempció de tarifa per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària a l'any 2021 i l'any 2022. Així com l'aprovació d'una taula de bonificació en alguns mercats de venda no sedentària a partir de l'any 2022

Em data 13 de gener de 2022 hem emès informe on es conclou el següent:

“D'acord amb l'anàlisi realitzada i a la informació disponible, podem enunciar les següents conclusions en relació a l'objecte de l'informe:

■ L'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA ha efectuat petició a l'Ajuntament de Tarragona d'una aportació extraordinària per compensar el dèficit d'explotació de l'entitat per un import global de 175.000 euros com a conseqüència de la no liquidació de les tarifes per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària.

■ Tenint en compte que estem davant d'un risc de control, hem efectuat una revisió de l'acord adoptat pel Consell d'Administració de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, SA, en sessió ordinària celebrada el 20 d'octubre de 2021, en relació a la no liquidació de les tarifes per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària.

■ De la revisió de l'expedient anterior, ens agradaria posar de relleu el següent:

■ Manca de justificació de la legalitat de la mesura adoptada: No s'incorpora cap mena de justificació jurídica (memòria / informe) on s'analitzi que l'acord a adoptar s'adequa a la normativa reguladora.

■ Liberalitat en l'acord aprovat: Únicament es podrà deixar d'abonar el preu quan no es produeixi el naixement de l'obligació (art. 2 de l'ordenança). En cap cas, l'òrgan societatari pot adoptar un acord que anul·li l'obligació de pagament del usuari.



En el supòsit que per causes no imputables a l'obligat al pagament, el servei o l'activitat no es presti o desenvolupi, el procediment que estableix l'ordenança serà la devolució de l'import corresponent.

- No s'ha seguit el procediment de modificació de les prestacions patrimonials de caràcter no tributari establert a l'article 5 de l'ordenança.

Recomanació: Es recomana que qualsevol modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari s'efectuï mitjançant el procediment establert a l'ordenança. La decisió de no cobrament sense l'adequada cobertura pot comportar l'exigència de responsabilitats.

5.1.10. Ingressos Fira Artesania

Observació: S'ha detectat el cobrament d'una factura a l'Associació Tarragonina EXP. DE TGNA (ATEA) en relació a la Fira d'Artesania que no està regulat a l'Ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de l'Ajuntament de Tarragona.

Recomanació: Des de la gerència es considera que no es produeix el fet imposable de les PPNT, si fos aquest el cas, l'empresa hauria de cobrar les tarifes privades degudament aprovades i sinó caldria estudiar si el fet imposable que es produeix es el d'ocupació de domini públic i analitzar si es aquesta l'ordenança que s'havia d'haver aplicat.

5.2 PERSONAL

5.2.1. Selecció personal - Contractació temporal

Observació: S'acorda pel Consell d'Administració la contractació temporal d'un treballador en pràctiques sense cobertura legal, ja que no es segueix cap procediment de contractació.

Recomanació: Es recomana utilitzar els procediments de contractació adequats.

La duració dels contractes del personal laboral temporal s'ha de regir per la normativa laboral d'aplicació, i en concret per l'article 15 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors. La LPGE estableix la responsabilitats que pot tenir el personal que amb la seva actuació provoqui la incorporació de personal sense seguir els principis d'accés a l'ocupació pública.

A més, tenir en compte de l'any 2022 la contractació temporal únicament es podrà realitzar per circumstàncies de la producció o per substitució.



5.2.2. Selecció personal - Contractació personal

Observació: En data 14 de març de 2019 el Consell d'Administració va aprovar unes instruccions internes de contractació de recursos humans. L'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del cap d'àrea de gestió administrativa d'ESPIMSA.

Recomanació: Els processos de selecció s'han d'adequar a les instruccions internes de contractació de recursos humans aprovades pel Consell d'Administració en sessió celebrada el dia 14 de març de 2019 per garantir els principis de selecció de personal del sector públic.

5.2.3. Selecció personal - Promoció interna

Observació: Durant l'exercici 2021 l'entitat ha realitzat una sèrie de promocions internes (3 inspectors i un cap de comunicació). De la revisió efectuada, es posa de manifest el següent:

- f) En l'expedient no consten actes del tribunal sinó únicament anuncis dels resultats. Cal dir que a les instruccions internes de personal s'especifica que entre les funcions del president del tribunal està la necessitat de visar les actes.
- g) En la promoció interna d'inspectors no s'acrediten els requisits específics que la convocatòria demanava, en concret, el tenir formació bàsica específica en ofimàtica. Així mateix, al no definir-se de manera concreta les funcions a exercir i les titulacions que són necessàries per al desenvolupament d'aquests Llocs de Treball, això suposa una limitació de la revisió per tal de poder verificar la coherència així com la necessitat d'aquests Llocs de Treball.
- h) No hem pogut verificar la valoració individual de cada membre del tribunal en relació a l'entrevista. En totes les promocions els aspirants han estat avaluats amb la màxima nota possible en les diferents proves, amb el detall que es pot veure al cos de l'informe.
- i) El cas del Cap de Comunicació, no s'acredita la valoració dels mèrits. Cal dir que la prova pràctica es va fer de manera telemàtica quan només hi havia un candidat i aparentment no havia cap tipus de restricció que motivés aquest format.
- j) En relació a aquest Lloc de Treball, la promoció interna es realitza a una persona que estava contractada en la modalitat d'obra i servei. Aquest respecte informem:

En data 7 de desembre de 2020 es va seleccionar a un empleat com a Responsable del Servei de Comunicació Interna i Externa d'ESPIMSA amb contracte laboral de obra i servei.



Posteriorment, durant l'exercici 2021 s'obri un procediment de Cap de Comunicació per mitjà de promoció interna, i es selecciona al Responsable del Servei de Comunicació.

Volem posar de manifest el següent:

a) El contracte per obra o servei és un contracte temporal amb el qual es pot contractar un treballador per a que presti els seus serveis per a una tasca o un servei concret dins de l'empresa, la durada de la qual no serà indefinida.

Per tant, si les funcions del Cap de Comunicació són diferents a les del Responsable del Servei de Comunicació interna i Externa d'ESPIMSA això implica que no es donen les circumstàncies per seguir mantenint aquest contracte d'obra i servei, ja que, les tasques són diferents. És a dir, decau l'objecte del contracte.

b) Si les funcions del Responsable del Servei de Comunicació Interna i Externa d'ESPIMSA són les mateixes que les del Cap de Comunicació (promoció interna), això implica que s'ha produït un increment de les remuneracions per sobre del límit permès.

Recomanació: Es recomana seguir els procediments establerts a les bases aprovades pel consell d'administració, documentar mitjançant actes del tribunal totes les valoracions efectuades i definir el supòsit d'aplicació del Cap de Comunicació i regularitzar la seva situació.

5.2.4. Remuneracions - Complementos salarials

Observació: L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni (40 h/setmanals), i per tant, s'ha eliminat el plus d'activitat que s'abonava a alguns treballadors per tal de poder complir amb tots els serveis, excepte al treballador X.V., al qual la gerència decideix abonar-li un plus del conveni.

Recomanació: Es recomana regularitzar la situació per a que no es produeixi un increment retributiu per damunt d'allò permès a la Llei de Pressupostos de l'Estat. Cal que l'empresa faci un estudi del perjudici econòmic de la reducció de la jornada laboral a 35 hores setmanals realitzada durant el 2019 i inici els procediments escaients per a exigir les responsabilitats que pertocuin tenint en compte el perjudici que s'ha pogut produir en els fons públics.

5.2.5. Remuneracions - Conveni Col·lectiu



Observació: Existeixen conceptes retributius abonats (plus coronavirus) que no troben cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació i no han sigut aprovats per el Consell d'Administració.

Recomanació: Cal adequar els conceptes retributius a allò establert al Conveni Col·lectiu o contracte de treball donant compliment a les limitacions establertes a la LPGE pel que fa als límits de creixement de les despeses de personal. I cal exigir les responsabilitats pertinents per la realització de despeses que no tenen cobertura legal.

5.2.6. Remuneracions - Hores extra

Observació: D'acord amb el conveni col·lectiu de treball, en les pagues extres només es retribuïran els conceptes de salari base, antiguitat i plus conveni. S'ha efectuat una revisió i s'observa que s'estan abonant imports superiors.

Recomanació: S'ha de regularitzar la situació i cal retornar les quantitats abonades en excés.

5.2.7. Remuneracions - Contracte d'alta direcció

Observació: Durant l'exercici 2021 se li ha abonat un variable a la gerència segons el contracte estipulat. Segons acord del Consell Plenari de data 28 de novembre de 2016: "Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOAA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat". Aquesta fixació d'objectius no es va fer *ex ante*, per la qual cosa, no ha estat possible verificar l'assoliment d'objectius prèviament fixats, no obstant lo qual, la gerència ha cobrat el màxim de variable.

Recomanació: Cal que cobrament del variable per part dels contractes d'alta direcció esdevingui com a conseqüència del compliment d'objectius prèviament fixats d'acord amb allò regulat a la DA 12^a LBRL.

5.2.8. Selecció de personal - Òrgans de selecció

Observació: Analitzades les instruccions internes de selecció de personal qui subscriu considera que per donar compliment als principis generals de la contractació laboral en el sector públic s'hauria d'haver tingut en compte l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per



compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

Recomanació: Es recomana la modificació de les instruccions internes de selecció de personal per donar compliment a l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015 el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

5.2.9. Selecció de personal – Publicitat

Observació: Les convocatòries de selecció de personal no es publiquen a cap butlletí oficial per a fer efectiu el principi de publicitat i concurrència.

Recomanació: Seria recomanable que les bases o instruccions internes de selecció de personal estableixin l'obligació de publicar les convocatòries dels processos selectius en els respectius butlletins oficials per a fer efectius els principis de publicitat i concurrència en la selecció del personal, tot i no ser d'aplicació obligatòria per a les empreses públiques aquesta publicació (en aquest sentit, stc del STJ de Castilla i Lleó de 9 de febrer de 2021).

5.3 CONTRACTACIÓ

5.3.1. Contractes sense licitació

Observació: Existeixen una sèrie de contractes (assessorament, prima d'assegurances, telefonia) que son de caràcter plurianual i no s'han licitat.

Recomanació: Es recomana que s'efectuï un procediment de contractació en base a la LCSP.

5.3.2. Plecs contractació

Observació: De la revisió del procediment de contractació d'un dels contractes licitats posem de manifest les següents observacions:

- o De la revisió dels plecs de contractació s'han posat de relleu incidències en els següents elements essencials: pressupost base de licitació, solvència tècnica, informació necessària d'acord el decret llei 14/2019, de 31 d'octubre i al període de garantia.
- o De la revisió del procediment de contractació s'han posat de relleu incidències en els següents elements essencials: estar al corrent obligacions tributaris ajuntament Tarragona.



Recomanació: Es recomana que en els procediments de contractació i en l'elaboració dels seus plecs es doni compliment a la normativa vigent.

5.3.3. Plec contractació – Protecció de dades

Observació: Al plec de contractació analitzat existeixen una sèrie de mancances en relació al tractament de protecció de dades que poden donar lloc a causes de nul·litat de dret administratiu (article 39 LCSP) o a prohibició de contractar (article 71 LCSP).

Recomanació: S'han d'incloure als plecs administratius la informació preceptiva en relació a protecció de dades d'acord amb el Decret Llei 14/2019, de 31 d'octubre, pel qual s'adopten mesures urgents per raons de seguretat pública en matèria d'administració digital, contractació de el sector públic i telecomunicacions.

5.3.4. Modificacions contractuals

Observació: S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis més elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.

Recomanació: Es recomana tramitar qualsevol modificació contractual d'acord amb la normativa vigent. Si els contractes vigents no donen cobertura a les necessitats que els justifiquen i no es possible la seva modificació d'acord amb la normativa cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.

5.3.5. Fraccionament contractes

Observació: En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa.

Recomanació: Es recomana adjuntar als expedients de qualsevol contracte menor un informe jurídic on s'analitzi:

- o La unitat funcional separada de cada contracte,
- o Que tal unitat està caracteritzada per gaudir d'un finançament específic i de competència pròpia per a celebrar el contracte, i,
- o El contracte té autonomia i substantivitat respecte dels que puguin celebrar en la mateixa entitat pública contractant.

5.3.6. Subrogacions



Observació: S'observa que els plecs reguladors del contracte estableixen l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se com a ocupador en les relacions laborals del personal que es relaciona en un annex del mateix plec.

Recomanació: Es recomana incorporar en la fase de preparació de l'expedient de contractació de serveis un informe jurídic respecte a la procedència d'aquesta subrogació ja sigui legal (imposada per l'ET) o convencional (imposada per conveni col·lectiu), tenint en compte que el PCAP no pot ser font d'obligacions laborals així com manifestar-se respecte si la prestació de serveis es realitza sota les condicions pròpies d'una relació laboral o no.

5.3.7. Obligacions de publicitat procediment de licitació parades

Observació: En relació als procediments de licitació relatius a les parades quan s'aprova per Consell d'Administració s'indica que la publicació s'efectuarà mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província i al Perfil del Contractant, donant un termini de 15 dies naturals per a la presentació de proposicions. Tanmateix, l'entitat únicament fa publicació al Perfil del Contractant. A més, de la revisió del procés no se'ns aporta cap acta de la mesa de contractació.

Recomanació: Donar compliment als acords del Consell d'Administració en relació al procediment de publicitat de la licitació parades buides i complimentar de forma completa l'expedient de licitació amb les actes de la mesa de contractació.

5.3.8. Contractes menors

Observació: Es detecta l'existència de contractes menors de caràcter plurianual i recurrent.

Recomanació: Caldrà que els contractes menors es realitzin d'acord amb l'article 29.8 de la LCSP. Segons Resolució de 6 de març de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyalava que:

“no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios”.

5.3.9. Contractes menors - Publicitat al Perfil del contractant

Observació: L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2021.



Recomanació: Es recomana donar compliment de l'article 63.4 de la LCSP en relació a la contractació menor.

5.3.10. Contractes menors – Publicitat Registre Contractes Sector Públic

Observació: L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2021.

Recomanació: Es recomana donar compliment a l'article 346 de la LCSP en relació a la contractació menor.

5.4 ALTRES DISPOSICIONS NORMATIVES

5.4.1 Transparència

Observació: En data 3 de març de 2021 va entrar en vigor el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública (RLTC). Aquesta disposició ha desenvolupat la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i per tant, ha clarificat molts aspectes procedimentals.

De la revisió efectuada, es posa de manifest que l'entitat, després de la publicació de la nova disposició, ha d'actualitzar i adaptar la informació allotjada al portal de transparència al nou decret publicat.

Recomanació: Actualitzar el portal de transparència per adaptar-se a les noves exigències definides al Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública.

5.4.2 Pla d'igualtat

Observació: En data 29 de juliol de 2021 el Consell d'Administració de l'Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, AIE va aprovar els Plans d'igualtat a implantar a les cinc empreses municipals de l'AEMT, AIE. L'entitat EMT encara no ha desplegat l'esmentat pla.

Recomanació: Desplegar el pla d'igualtat aprovat pel Consell d'Administració de l'Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, AIE de data 29 de juliol de 2021.

5.4.3 Morositat

Observació: El rati de les operacions pagades es de 51,34 dies, superior a l'establir per la normativa.



Recomanació: Es recomana complir amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

5.4.4 Cessió d'ús

Observació: Les cessions d'ús que té l'empresa en els estats financers de l'entitat tenen un valor raonable de 0 al seus estats financers.

Recomanació: Es recomana a l'entitat efectuar una anàlisi del títol jurídic que habita aquestes cessions d'ús i reconèixer, si és el cas, el seu valor raonable en els estats financers de l'entitat en funció dels criteris definits al:

- BOICAC nº 77/2009 Consulta 6 Sobre el tractament comptable de la cessió de béns de domini públic que suposi exclusivament el dret d'ús sobre aquests béns, sense exigència de contraprestació.
- Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, i
- BOICAC nº 77/2009 Consulta 8, sobre els criteris per delimitar el tractament comptable de les subvencions o transferències rebudes per les empreses públiques.

5.4.5 Impacte fiscal concessions

Observació: En l'exercici 2017 l'Ajuntament de Tarragona va procedir a atorgar la concessió dels espais destinats al servei de mercat municipal. El caràcter deduïble de les quotes de l'IVA suportades per la societat en l'execució del projecte de "Remodelació del Mercat Central de Tarragona" està condicionat per la forma en què s'instrumenti la recuperació de la inversió esmentada.

Recomanació: Es recomana determinar el règim d'ús dels espais cedits i, en conseqüència, la possible regularització de les inversions realitzades per la Societat en la construcció dels mateixos. La Societat està analitzant les possibles alternatives i el tractament fiscal, a efectes de l'IVA, que se'n derivaria.

5.5 RECOMANACIONS EFECTUADES AUDITORIA COMPLIMENT EXERCICI 2020



Observació: L'entitat no ha donat compliment a moltes de les recomanacions efectuades a l'informe de auditoria de compliment de l'exercici 2021, referents a l'exercici 2020.

Recomanació: Implementar les recomanacions efectuades en els exercicis anteriors.



6. APÈNDIX I: NORMATIVA APLICABLE

En el procés de revisió del compliment de normativa s'ha considerat el següent detall de normativa aplicable. En el mateix es citen els preceptes principals, havent revisat normativa de desenvolupament o normativa subsidiària on s'ha considerat pertinent:

Norma de creació de l'Entitat

- Escritura de constitució de la Societat.
- Estatuts de la Societat.

Règim jurídic

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.
- Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Comptabilitat i finances

- Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat, modificat posteriorment pel RD 1159/2010 de 17 de setembre i pel RD 602/2016 de 2 de desembre.
- Reial decret de 22/08/1885 pel qual es publica el Codi de Comerç.
- Llei 6/2018, de 4 de juliol, de Pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, contractació de béns i serveis.
- Reial decret-Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, pel qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, pel qual s'aproven les normes de formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

Contractació



- Real Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic.

Personal

- Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
- Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2021.
- Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en la ocupació pública.

Transparència i protecció de dades personals

- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals.
- Reglament UE 2016/679 del Parlament i del Consell, de 27 d'abril de 2016.
- Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre transparència i el dret d'accés a la informació pública.
- Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.

Prevenició i lluita contra el frau

- Llei 7/2012 de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributaria i pressupostaria i d'adequació de la normativa financera per la intensificació de les actuacions en la prevenició i lluita contra el frau.

Auditoria Pública i control intern

- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'auditoria de comptes.

COVID-19

- Reial Decret-Llei 19/2020, de 26 de maig, pel que s'adopten mesures complementàries en matèria agrària, científica, econòmica, d'ocupació i Seguretat Social i tributàries per pal·liar els efectes del COVID-19.



Auditoria de l'administració electrònica i STIT

- Reial decret 203/2021, de 30 de març , pel qual s'aprova el reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics.
- Reial decret 4/2010, de 8 de gener , pel qual es regula l'Esquema Nacional d'Interoperabilitat en l'àmbit de l'administració electrònica.
- Llei 6/2020, d'11 de novembre, reguladora de determinats aspectes dels serveis electrònics de confiança.
- Reial decret 403/2020, de 25 de febrer, pel qual es desenvolupa l'estructura orgànica bàsica del Ministeri d'Assumptes Econòmics i Transformació Digital.
- Ordre HAP/566/2013, de 8 d'abril, per la qual es regula el registre electrònic comú.
- Reial decret 1112/2018, de 7 de setembre, sobre accessibilitat dels llocs web i aplicacions per a dispositius mòbils del sector públic.
- Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre reutilització de la informació del sector públic.
- Reial decret 1495/2011, de 24 d'octubre, pel qual es desenvolupa la Llei 37/2007, de 16 de novembre, sobre reutilització de la informació del sector públic, per a l'àmbit del sector públic estatal.
- Ordre HAP/1074/2014, de 24 de juny, per la qual es regulen les condicions tècniques i funcionals que ha de reunir el punt general d'entrada de factures electròniques.
- Reial decret 43/2021, de 26 de gener, pel qual es desenvolupa el Reial decret Llei 12/2018, de 7 de setembre, de seguretat de les xarxes i sistemes d'informació.
- Per completar s'afegeix a la normativa aquest link:
https://administracionelectronica.gob.es/pae_Home/pae_Documentacion.html



7. APÈNDIX II: RESUM DEL TREBALL REALITZAT

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

7.1 ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS MERCANTILS

- La formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020 es va efectuar fora de termini, incomplint 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:

"1. Els administradors de la societat estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat, així com, si s'escau, els comptes i l'informe de gestió consolidats".

- Amb data 23 de juliol de 2021, es van aprovar els comptes anuals de l'exercici 2020. Per tant, no s'ha donat compliment als terminis que marca l'article 164 de la LSC.

"La junta general ordinària, prèviament convocada a l'efecte, es reuneix necessàriament dins dels sis primers mesos de cada exercici, per, si s'escau, aprovar la gestió social, els comptes de l'exercici anterior i resoldre sobre l'aplicació del resultat".

- L'entitat no es troba en cap dels supòsits objectius de declaració de concurs voluntari, però s'ha posat de relleu que el fons de maniobra a 31 de desembre de 2021 és negatiu per import de 2.309.500,71 €, que es preveu cobrir amb l'aportació de fons prevista per l'Ajuntament de Tarragona en l'exercici 2022 que ascendeix a 2.763.440,55€.
- La tramesa de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2021 a l'Ajuntament de Tarragona es va efectuar amb posterioritat al 15 de setembre i per tant fora de termini, incomplint l'article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- El Consell d'Administració va acordar suspendre el cobrament de tarifes per prestació dels serveis de bar i restauració del Mercat Central i del Mercat de Torreforta, per un mes. L'entitat no té competència per eliminar puntualment el cobrament d'aquestes tarifes. S'acorda així mateix la prorroga d'aquesta suspensió un mes.

La modificació de les tarifes es regula a l'article 5 de l'Ordenança Reguladora de les Prestacions Patrimonials de Caràcter Públic no Tributaria de l'Ajuntament de Tarragona:



“1.- La modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari per serveis i activitats prestats per personificacions privades de l’Ajuntament de Tarragona, requerirà la modificació d’aquesta ordenança.”

Es considera per tant que hi ha una responsabilitat comptable per manca d’ingrés per part de l’entitat.

- El Consell d’Administració va aprovar fer extensiva la tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona, que s’aplicava únicament a Bonavista, a la resta de mercadets de Tarragona.

L’ORDENANÇA REGULADORA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI DE L’AJUNTAMENT DE TARRAGONA indica el següent:

“3.- En el mercadet de Bonavista, donada la necessitat d’implantar un pla de millores de reciclatge i neteja dels residus generats per aquesta activitat cada diumenge, l’Ajuntament de Tarragona i ESPIMSA fan una inversió de millores per implantar unes accions de formació, informació i millora del servei de recollida i reciclatge dels residus generats, És per aquesta raó que es genera la següent Tarifa pels serveis de reforç de neteja i reciclatge en els mercadets de Tarragona, amb implantació d’un escalat, segons neteja i reciclatge: Reciclatge deficient. Entre el 0-24%: 55 €/mes x K Reciclatge insuficient. Entre el 25%-49%: 41 €/mes x K Reciclatge acceptable. Entre el 50-74%: 27,5 €/mes x K Reciclatge eficient. Entre el 75-100%: 1 €/mes x K El coeficient corrector K, anirà en funció dels ml Parades de 4,00 ml a 8,00 ml; K = 1 Parades de 12,00 ml a 16,00 ml; K = 1,5 Parades de > 20,00 ml; K = 2”.

Per tant, aquesta modificació tarifaria no s’ha incorporat a l’ ORDENANÇA REGULADORA DE LES PRESTACIONS PATRIMONIALS DE CARÀCTER PÚBLIC NO TRIBUTARI DE L’AJUNTAMENT DE TARRAGONA i no hi ha cobertura jurídica per als cobraments que s’estan realitzant a la resta de mercadets de Tarragona.

- Referent a l’aprovació de les bases per regular la participació dels expositors al Mercat de Nadal i al Mercat d’Artesania, s’estipula a les bases que l’òrgan de contractació es el Consell d’Administració, sent òrgan incompetent per l’aprovació de l’expedició de llicències d’ús privatiu per l’ocupació directa del domini públic.
- El Consell d’Administració va aprovar proposta d’exempció o no liquidació de la tarifa per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària a l’any 2022 i l’any 2021. Així com l’aprovació d’una taula de bonificació en alguns mercats de venda no sedentària a partir de l’any 2022.

En concret:



1. La no liquidació de tarifes per prestació de serveis de totes les activitats excepte les de l'alimentació pels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2021 a tots els mercats de venda no sedentària de Tarragona.
2. La no liquidació de tarifes de serveis de les activitats d'alimentació dels mercats de venda no sedentària de Bonavista, Torreforta i Sant Pere i Sant Pau durant el mes de gener de 2022.
3. Modificació de les tarifes per prestació de serveis amb un escalat de bonificació del 15% de la tarifa per aquells marxants que no tinguin cap amonestació, requeriment, deute o denuncia dels mercats de venda no sedentària de Bonavista, Sant Pere i Sant Pau, Torreforta i Corsini a partir del mes de maig de 2022.

L'acord societatari adoptat es considera una liberalitat que no té cobertura legal i que implica una manca de facturació o responsabilitat comptable per la no liquidació de les tarifes per prestació de serveis dels mercats de venda no sedentària per import de 173.047,05 euros:

- Manca de justificació de la legalitat de la mesura adoptada: No s'incorpora cap mena de justificació jurídica (memòria / informe) on s'analitzi que l'acord a adoptar s'adequa a la normativa reguladora.
- Liberalitat en l'acord aprovat: Únicament es podrà deixar d'abonar el preu quan no es produeixi el naixement de l'obligació (art. 2 de l'ordenança). En cap cas, l'òrgan societatari pot adoptar un acord que anul·li l'obligació de pagament del usuari.
En el supòsit que per causes no imputables a l'obligat al pagament, el servei o l'activitat no es presti o desenvolupi, el procediment que estableix l'ordenança serà la devolució de l'import corresponent.
- No s'ha seguit el procediment de modificació de les prestacions patrimonials de caràcter no tributari establert a l'article 5 de l'ordenança.

Es recomana que en el marc del control financer, dins de l'auditoria de compliment, s'efectuï per l'òrgan competent una verificació dels actes, operacions i procediments de gestió dels ingressos de l'entitat i una revisió de la resta de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari que gestiona l'entitat.

- S'han detectat apoderats que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten poders i que haurien d'estar revocats:

E.M.M.
R.F.P.
B.F.E.
I.P.T.



- S'han detectat una sèrie de nomenaments que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten càrrecs i que haurien d'estar revocats. El detall és el següent:

Gerent: I.P.T.
Vicesecretaria: D.M.C.

- S'han detectat acords del Consell d'Administració en relació a determinades tarifes que requereixen delimitar si es poden considerar preus privats per tenir la consideració de tarifes no coactives o si es tracta, pel contrari, de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari en cas que siguin prestacions fixades coactivament (en termes de la pròpia Ordenança de l'Ajuntament). Així mateix, delimitat l'anterior, fora necessari determinar, en cas de tractar-se de preus privats, si aquests poden ser aprovats directament pel Consell d'Administració (d'acord amb l'art. 34 dels Estatuts) o, per contra, es precisa que hagin de ser aprovats pel plenari municipal.

Pel que fa a la primera qüestió, es va prendre l'acord d'aprovar les següents tarifes:

- Aprovació de les noves tarifes de l'aparcament de la plaça Corsini per adaptar-se a les tarifes aplicades a la resta d'aparcaments municipals.
- Aprovació de les noves tarifes per bicicletes de l'aparcament soterrani de la Plaça Corsini.

A aquests efectes, cal recordar que en el moment d'aprovar l'ordenança reguladora de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari de l'Ajuntament de Tarragona, es va considerar que gaudien d'aquesta naturalesa les següents:

1.- Els imports a liquidar en concepte de prestació patrimonial de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei mercat central a Tarragona són els següents:

- a) Per concepte de neteja i manteniment: 92.46 € m² i mes. D'acord amb els acords de concessió, part d'aquest preu es pot assumir per l'Empresa Municipal de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals S.A. (ESPIMSA), d'acord amb les previsions dels pressupostos generals de l'Ajuntament de Tarragona. Per a l'any 2019 i prorrogable als anys següents fins que l'ajuntament de Tarragona no digui el contrari o ho deixi de preveure en els seus pressupostos generals es preveu una aportació a la tarifa per part d'ESPIMSA de 49,97 € m².
- b) Per concepte de neteja i manteniment de cambres frigorífiques i trasters: 4,14 € m² i mes
- c) Per concepte de promoció comercial: 5 € m² i mes



Segon: Mercat de Torreforta.

1.- Els imports a liquidar en concepte de prestació patrimonial de caràcter públic no tributari sobre la prestació del servei mercat de Torreforta són els següents:

- a) Per concepte de neteja i manteniment: 11,50 € m² i mes.
- b) Per concepte de neteja i manteniment trasters: 7,20 € m² i mes
- c) Per concepte de manteniment de les botigues exteriors: 113,90 € mes
- d) En el concepte de manteniment dels locals E, i F-G-H-I s'aplicarà els següents coeficients correctors:

Coeficient corrector 1,5 per concepte de manteniment botiga exterior E:

$$113,9 \text{ €} \times 1,5 = 170,85 \text{ €} / \text{mes}$$

Coeficient corrector 4,5 per concepte de manteniment conjunt botigues exteriors

(F a I):

$$113,9 \text{ €} \times 4,5 = 512,55 \text{ €} / \text{mes}$$

- e) Per concepte de cessió d'ús de noves parades, el següent import anual, millorable a l'alça en els concursos convocats per a la seva adjudicació, i d'acord amb els plecs que en cada moment s'aprovin:
 - a. Lot 1, parades 17-40: 300 € any
 - b. Lot 2, parades 18-19: 300 € any
 - c. Lot 3, parades 25-26-32: 450 € any
 - d. Lot 4, parades 30-31: 300 € any
 - e. Lot 5, parades 34-35: 300 € any
 - f. Lot 6, parades 20-37-38-39: 600 € any
 - g. Lot 7, parades 41-42-43-44: 600 € any

- f) Per concepte de promoció comercial: 12 € per numero de parada o local exterior al mes.

S'aplicarà un coeficient corrector al local E i al F-I donades les seves dimensions:

Coeficient corrector de 1,5 per concepte de dinamització botiga exterior E: 12 € x 1,5 = 18€ /mes

Coeficient corrector de 4,5 per concepte de dinamització conjunt botigues exteriors (F a I): 12€ x 4,5 = 54 € /mes



Tercer: Venda no sedentària

1.- ESPIMSA, d'acord amb l'acord de constitució i els seus estatuts té com a objecte, entre d'altres, la gestió i administració de mercadets de venda no sedentària a l'aire lliure en el terme municipal de Tarragona. Com a tal té adscrit l'ús del domini públic afectat per aquests mercadets, liquidant les corresponents prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari sobre la venda no sedentària exercida en els mercats no sedentaris periòdics per la prestació del servei de gestió, administració, seguretat i neteja. Els imports a liquidar, individualitzats per cada mercadet, i entenent els imports per m² i dia, són els següents:

- | | |
|-------------------------------------------------------|--------|
| a) Mercadet dels dimarts i dijous a la Plaça Corsini: | 1,11 € |
| b) Mercadet dels dimecres a la Plaça del Fòrum: | 0,93 € |
| c) Mercadet dels dissabtes a la Plaça del Fòrum: | 1,33 € |
| d) Mercadet dels dissabtes a Torreforta: | 0,67 € |
| e) Mercadet dels diumenges a Bonavista: | 0,64 € |
| f) Mercadet dels divendres a Sant Pere i Sant Pau: | 0,45 € |
| g) Mercadet dels divendres a Sant Salvador: | 0,56 € |
| h) Mercadet dels diumenges a la Catedral: | 2,57 € |
| i) Mercadet de Sant Quadrat, a la Plaça Corsini: | 1,59 € |
| j) Mercadet dels dissabtes a la Mora: | 3,62 € |

Tenint en compte els conceptes considerats Prestacions Patrimonials de Caràcter no Tributària i fem una comparació amb els aprovats es pot apreciar una certa similitud que requeriria de justificació per part de l'empresa en l'expedient d'aprovació de la seva naturalesa no coactiva per a considerar els aprovats preus privats.

- o Pel que fa a la segons qüestió, cal determinar, cas de tractar-se de tarifes no coactives si aquestes poden ser aprovades pel Consell d'Administració. A aquests efectes es necessari realitzar les següents precisions:

L'article 148.1 del RSCL de 1955 estableix:

"Para la validez de las tarifas se requerirà que sean fijadas y aprobadas por la Corporación titular del servicio y, en su caso, además, cuando se tratere de



servicios de carácter industrial y mercantil, por el Ministerio al que correspondiera la inspección del mismo.”

En una línia similar, però més precisa, l'article 299.1 del ROAS estableix:

“Correspon al ple de l'ens local aprovar definitivament la creació i modificació de les tarifes dels serveis de la seva competència, sempre que no estiguin subjectes a autorització, sense perjudici del que estableix l'article 301.2 d'aquest Reglament”.

D'aquí es dedueix que la competència per aprovar les tarifes dels serveis municipals correspon al ple de l'Ajuntament. Si bé, és veritat que no sent un tema pacífic, el criteri anterior es podria matisar d'acord amb els següents arguments.

En el cas dels preus públics l'art. 47 del TRLRHL estableix:

1. El establecimiento o modificación de los precios públicos corresponderá al Pleno de la corporación, sin perjuicio de sus facultades de delegación en la Comisión de Gobierno, conforme al artículo 23.2.b) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

2. Las entidades locales podrán atribuir a sus organismos autónomos la fijación de los precios públicos, por ella establecidos, correspondientes a los servicios a cargo de dichos organismos, salvo cuando los precios no cubran su coste. Tal atribución podrá hacerse, asimismo y en iguales términos, respecto de los consorcios, a menos que otra cosa se diga en sus estatutos.

En ambos supuestos, los organismos autónomos y los consorcios enviarán al ente local de que dependan copia de la propuesta y del estado económico del que se desprenda que los precios públicos cubren el coste del servicio.

El preus públics són ingressos de dret públic (així, resulten exigibles per la via de constrenyiment segons l'art. 46.3 del TRLRHL i arts. 1.b) i 27.6 de LTPP), per la qual cosa, segons es desprèn de l'article 24. de LTPP (que és normativa supletòria a l'àmbit local d'acord amb la DA 7ª de LTPP-), es limiten als serveis o activitats restats en règim de dret públic, és a dir, als prestats per gestió indiferenciada o per organismes autònoms, així com pels consorcis (els quals també tenen la consideració d'entitats de dret públic d'acord amb l'art. 118.1 de LRJSP).

De tal manera que si per ingressos de dret públic derivats de serveis i activitats prestats en règim de dret públic, com són els preus públics, s'admet que el ple pugui atribuir la seva fixació a les entitats que presten tals serveis (organismes autònoms i consorcis), també seria admissible entendre que es permeti que el



ple pugui atribuir semblant facultat quan es tracte de preus privats, sempre i quan es compleixi la condició de que es cobreixi el cost del servei en els termes que hem vist, la qual cosa s'hauria de justificar en el moment de la seva aprovació.

Per tant, es podria interpretar, sota els paràmetres anteriors de cobertura de costos, que el ple pot atribuir la fixació dels preus privats a les entitats que presten els serveis o activitats, com són les entitats instrumentals de dret privat. La qual cosa seria viable mitjançant els seus estatus que s'aproven pel ple municipal i d'acord amb l'abast que allà es fixi. A aquests efectes, la societat de referència només pot aprovar les quotes a que es refereix l'art. 34 dels seus Estatuts (que per exemple no abasten, a judici de qui subscriu, cap tarifa d'aparcament).

Dit això, no obstant, la competència originària per a fixar les tarifes recau en el plenari d'acord amb els preceptes esmentats i podrà modificar els estatus en aquest sentit.

7.2 ANÀLISI DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

En relació als ingressos procedents de la fira d'artesanía detectats amb el cobrament de la factura ASSOC.TARRAGONINA EXP.DE TGNA(ATEA) cal considerar referent a les autoritzacions d'ocupació privativa de domini públic:

L'empresa va licitar aquestes ocupacions i les va tramitar i atorgar. A aquests efectes, l'Ordenança reguladora de la venda no sedentària al municipi de Tarragona estableix al seu art.11.1:

"1. Les autoritzacions per a la venda no sedentària les atorga l'Ajuntament, d'acord amb els principis de publicitat, objectivitat, transparència i imparcialitat, per la qual cosa s'ha d'obrir el corresponent procediment de concurrència competitiva per a la selecció dels possibles candidats a obtenir-les, conforme a criteris no discriminatoris, proporcionals, necessaris, clars, inequívocs, senzills, objectius i predictibles."

Així mateix, la DA 2ª de la mateixa indica:

"Mentre l'Ajuntament no assigni a una altra unitat o òrgan gestor la prestació del servei de gestió i administració dels mercats municipals de Tarragona, les referències que aquesta ordenança fa a l'Ajuntament s'entenen fetes a l'Empresa de Serveis i Promoció d'Iniciatives Municipals, SA (ESPIMSA), excepte les previstes a la disposició addicional primera. En aquest sentit, ESPIMSA és la titular de la concessió del domini públic afectat pels mercats de marxants de Tarragona. En conseqüència, ESPIMSA serà l'òrgan competent per exercir totes les competències previstes a l'art. 8, així com d'atorgar les autoritzacions descrites a l'article 11. Això s'entén sense perjudici de la



potestat de l'Ajuntament d'aprovar ordenances fiscals que gravin l'ocupació del domini públic, i efectuar-ne les liquidacions corresponents."

Considerem que aquesta regulació s'hauria de modificar ja que l'exercici de potestats públiques no pot correspondre a una societat mercantil, tot i ser 100% pública, d'acord amb la normativa de patrimoni dels ens locals. Així mateix, el propi Decret 162/2015, de 14 de juliol, de venda no sedentària en mercats de marxants estableix de manera expressa, en congruència amb aquella (tot i que el nostre cas es una gestió directa, però mitjançant una mercantil), en el seu art. 2.5 el següent:

"L'ajuntament també pot gestionar els mercats de marxants de manera indirecta, mitjançant un contracte amb una entitat o empresa pública o privada. En cap cas, no es poden gestionar de manera indirecta, a través d'una entitat o empresa privada, els serveis que impliquen exercici de l'autoritat inherent als poders públics.

El contracte ha de detallar amb claredat l'àmbit i els aspectes de la gestió encomanda i s'ha d'adequar al que estableixi la normativa aplicable en matèria de contractes del sector públic.

En tot cas, es considera exercici de l'autoritat inherent als poders públics la convocatòria i adjudicació de les autoritzacions, la determinació de les taxes i la configuració del mercat que comprèn la seva ubicació, el nombre de parades, el mix comercial i el dia o dies, i l'horari de celebració."

En relació a aquests ingressos, des de la gerència es considera que no es produeix el fet imposable de les PPNT. Si fos aquest el cas, l'empresa hauria de cobrar les tarifes privades degudament aprovades i sinó caldria estudiar si el fet imposable que es produeix es el d'ocupació de domini públic i analitzar si es aquesta l'ordenança que s'havia d'haver aplicat.

7.3 ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EN MATÈRIA DE PERSONAL

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats i es posen de manifest algunes incidències que haurien de ser corregides:

7.3.1. Selecció personal - Contractació temporal

- Amb data 13/07/2021, el Consell d'Administració acorda fer una contractació d'emergència per tres mesos d'un lletrat que exercia tasques de gestió dels expedients documentals ocasionats per les peticions del Portal de Transparència.

Es considera que es una contractació sense cobertura legal ja que no s'ha seguit cap procediment de contractació.



7.3.2. Selecció personal – Procediment contractació

Analitzades les bases del procediment de contractació del CAP D'ÀREA GESTIÓ ADMINISTRATIVA:

- S'inclou com un dels requisits dels aspirants "Estar en possessió del títol de Doble grau en dret i relacions laborals o equivalent". Aquesta limitació de titulació no es justifica a les bases. A judici de qui subscriu es una limitació dels principis que han regular l'accés al sector públic.
- Sobre la composició del tribunal qualificador, s'indica:

"Tots els membres del Tribunal Qualificador hauran de tenir un nivell d'estudis o categoria professional igual o superior al que s'exigeixi per perdre part a la convocatòria."

*"Lloc de treball: Cap d'àrea de gestió administrativa d'ESPIMSA
Categoria: titulat/ada grau superior*

Titulació requerida: Doble grau dret i relacions laborals o equivalent".

En la composició del tribunal es troba el sr. J.M.B., que no reuneix les condicions requerides per ser membre del tribunal.

- Referent a la publicació del procediment de contractació, s'indica a les bases que es publicarà:
 - A la seu electrònica d'ESPIMSA, i a la pàgina web
 - Al portal de transparència de l'empresa.
 - A la seu electrònica de l'ajuntament Tarragona.

Un cop feta la comprovació, es detecta que no s'ha publicat ni al portal de transparència de l'empresa ni a la seu electrònica de l'Ajuntament de Tarragona.

- En data 8 de setembre de 2021 es signen digitalment les bases del procés selectiu. No queda constància a la web del moment de publicació.
- En data 11 d'octubre de 2021 es firma digitalment l'anunci dels admesos provisional. Es donen 5 dies per fer al·legacions. No queda constància a la web del moment de publicació.
- En data 22 d'octubre de 2021 es firma digitalment l'anunci dels admesos definitiva i es convoca per la prova pràctica per al dia 27 d'octubre de 2021 i l'entrevista per al dia 28 d'octubre de 2021.
- En data 5 de novembre de 2021 es firma digitalment l'anunci dels resultats provisionals de les proves i es dona un període d'al·legacions de cinc dies.

No es publica el resultat final dels resultats i no es publica la valoració dels mèrits.



- Les convocatòries dels processos selectius seria recomanable que es publicuessin en el BOP per tal de fer efectiu el principi de publicitat i de concurrència en els processos selectius, d'acord amb el raonament de l'apartat anterior.

7.3.3. Promoció interna

De l'anàlisi del compliment normatiu del procés de promoció interna per la provisió de tres places de personal laboral (inspectors) s'observa:

- En l'expedient no consten actes del tribunal sinó únicament anuncis dels resultats. Cal dir que a la base tercera de les instruccions internes de personal s'especifica que entre les funcions del president del tribunal es troba la necessitat de visar les actes.

“Les funcions del president del Tribunal seran les d'exercir la representació de l'òrgan, acordar la convocatòria de les sessions, presidir les sessions del tribunal, moderar el desenvolupament dels debats i suspendre'ls per causes justificades, dirimir els empats amb el seu vot per tal d'adoptar acords, assegurar el compliment de les lleis i la regularitat de les deliberacions, visar les actes i les certificacions dels acords de l'òrgan (donar-hi el vistiplau) així com exercir la resta de funcions que se li atribueixin d'acord amb la seva condició”

S'han de visar per tant els actes de forma que es garanteixi el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública.

- No s'acrediten els requisits específics que la convocatòria demanava, en concret, el tenir formació bàsica específica en ofimàtica. Així mateix, al no definir-se de manera concreta les funcions a exercir i les titulacions que són necessàries per al desenvolupament d'aquests Llocs de Treball, això suposa una limitació de la revisió per tal de poder verificar la coherència així com la necessitat d'aquests Llocs de Treball
- En relació al resultat del procés de selecció:
 - Els tres aspirants han obtingut la puntuació màxima a l'examen tipus test (10 de 10 punts)
 - Els tres aspirants han obtingut la puntuació màxima a l'entrevista (5 de 5 punts)
 - En relació als mèrits professionals han obtingut la puntuació màxima (10 de 10 punts)
 - En relació als mèrits formatius han obtingut la puntuació mínima (0 de 10 punts)



No s'ha pogut verificar la valoració individual de cada membre del tribunal en relació a l'entrevista. En totes les promocions els aspirants han estat avaluats amb la màxima nota possible en les diferents proves.

De l'anàlisi del compliment normatiu del procés de promoció interna per la provisió de la plaça de Cap de comunicació d'ESPIMSA s'observa:

- No s'aporta cap acta del procés de selecció.

Entre les funcions del president del Tribunal s'inclou la necessitat de visar els actes de forma que es garanteixi el compliment dels principis d'accés a l'ocupació pública, d'acord amb la base tercera de les instruccions internes de personal de l'entitat.

- En l'acta del resultat del procés no s'acredita la valoració dels mèrits. Cal dir que la prova pràctica es va fer de manera telemàtica quan només hi havia un candidat i aparentment no havia cap tipus de restricció que motivés aquest format.
- En data 7 de desembre de 2020 es va seleccionar al Sr. D. O. com a Responsable del Servei de Comunicació Interna i Externa d'ESPIMSA amb contracte laboral de obra i servei. En relació a aquest nomenament:
 - a) El contracte per obra o servei és un contracte temporal amb el qual es pot contractar un treballador per a que presti els seus serveis per a una tasca o un servei concret dins de l'empresa, la durada de la qual no serà indefinida.

Per tant, si les funcions del Cap de Comunicació són diferents a les del Responsable del Servei de Comunicació interna i Externa d'ESPIMSA això implica que no es donen les circumstàncies per seguir mantenint aquest contracte d'obra i servei, ja que les tasques són diferents. És a dir, decau l'objecte del contracte.

- b) Si les funcions del Responsable del Servei de Comunicació Interna i Externa d'ESPIMSA són les mateixes que les del Cap de Comunicació (promoció interna), això implica que s'ha produït un increment de les remuneracions per sobre del límit permès.

7.3.4. Remuneracions - Complementos salarials

- L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni (40 h/setmanals), i per tant, s'ha eliminat el plus d'activitat que s'abonava a alguns treballadors per tal de poder complir amb tots els serveis, excepte al treballador X.V., al qual la gerència decideix abonar-li un plus del conveni.



Es produeix per tant un increment retributiu per damunt d'allò permès. Si bé s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, no consta que l'entitat s'hagi rescabalat del perjudici econòmic patit.

- S'abona un plus de coronavirus a la treballadora M.J.A., que no ha estat aprovat pel Consell d'Administració. Tanmateix, segons els poders vigents, el president i el Gerent, disposen (conjuntament) de les següents facultats:

“Exercir el nomenament i l'acomiadament del personal de l'Empresa i les seves retribucions i remuneracions les quals, com a norma general, seran les que resultin dels convenis col·lectius.”

- S'observa que el complement variable de la..... gerent no ha estat aprovat pel Consell d'Administració i no es troben definits els objectius que justifiquin el cobrament d'aquest complement, per tant s'incompleix l'acord 6 del ple municipal de 28 de novembre de 2016 que indica textualment el següent:

“Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOAA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat”.

Així mateix es produeix un incompliment de la DA 12^a LBRL que estableix respecte a les retribucions dels contractes d'alta direcció que el complement variable ha de retribuir la consecució d'uns objectius prèviament establerts. La qual cosa, s'ha incomplert com hem vist.

- Existeix un cas al 2021 on la retribució del salari base i el plus de conveni es superior a l'import establert en el conveni (Cap de Comptabilitat).



7.3.5. Remuneracions - Pagues extra

- D'acord amb el conveni col·lectiu de treball, en les pagues extra només es retribuïran els conceptes de salari base, antiguitat i plus conveni. S'ha efectuat una revisió i s'observa que s'estan abonant imports superiors.

EMPLEAT	SALARI BASE	ANTIGUITAT	PLUS CONVENI	TOTAL	RECÀLCUL CADA PAGA	EXTRA DE JUNY	EXTRA DE NADAL	DIFERENCIA EXTRA DE NADAL
MZD	43.536,72	1.746,72		45.283,44	3.773,62	6.375,79	6.375,79	-5.204,34
DSC	23.475,72	9.859,68	19.960,48	53.295,88	4.441,32	6.975,96	4.618,08	-2.711,39
GCM	17.216,76	8.609,40	5.324,60	31.150,76	2.595,90	3.724,54	3.810,88	-2.343,63
DCD	9.922,23	1.786,01	1.121,99	12.830,23	1.069,19	1.607,54	1.607,54	-1.076,71
RSM	13.773,44	7.437,60	4.259,64	25.470,68	2.122,56	2.564,88	2.564,88	-884,65
BSF	16.054,70	9.632,92	5.271,38	30.959,00	2.579,92	2.940,84	2.940,84	-721,85
VVX	11.034,21		1.719,94	12.754,15	1.062,85	1.543,22	1.071,66	-489,19
MFI	15.145,52	9.087,36	1.736,72	25.969,60	2.164,13	2.364,00	2.364,00	-399,73
CDF	10.951,56	4.326,99	1.066,12	16.344,67	1.362,06	1.553,22	1.553,22	-382,33
VQJ	15.645,56	4.693,72	5.137,05	25.476,33	2.123,03	2.240,73	2.240,73	-235,41
OCD	15.476,09		2.656,70	18.132,79	1.511,07	1.409,07	1.827,90	-214,84
QJR	15.350,67	8.289,40	2.392,77	26.032,84	2.169,40	2.264,18	2.264,18	-189,55
GDS	14.343,78	2.581,86	1.644,79	18.570,43	1.547,54	1.638,90	1.638,90	-182,73
MSJ	16.005,15	8.642,63	5.255,11	29.902,89	2.491,91	2.570,97	2.570,97	-158,13
CLF	13.889,88	4.166,94	1.899,12	19.955,94	1.663,00	1.480,44	1.943,75	-98,2
FOJ	15.973,72	7.827,60	2.489,88	26.291,20	2.190,93	2.184,08	2.264,18	-66,39
AAX	10.951,56	5.750,46	1.066,12	17.768,14	1.480,68	1.498,74	1.498,74	-36,12
PMP	16.463,84	9.796,56	5.405,72	31.666,12	2.638,84	2.653,56	2.653,56	-29,43
MBJ	17.453,68	5.149,32	6.876,48	29.479,48	2.456,62	2.471,20	2.471,20	-29,15
VBO	16.463,84	7.902,60	5.405,72	29.772,16	2.481,01	2.488,41	2.488,41	-14,79
MSJ	15.973,72	8.625,84	2.489,88	27.089,44	2.257,45	2.264,18	2.264,18	-13,45
DMPM	14.358,48	6.030,72	1.616,16	22.005,36	1.833,78	1.839,25	1.839,25	-10,94
ETY	12.495,08	6.747,32	1.432,84	20.675,24	1.722,94	1.728,07	1.728,07	-10,27
APM	10.951,56	1.971,24	1.066,12	13.988,92	1.165,74	1.169,22	1.169,22	-6,95
RBM	15.555,51	2.799,94	3.832,48	22.187,93	1.848,99	1.607,54	2.075,58	14,87
DCAN	7.490,72		2.951,24	10.441,96	870,16			-
MME	7.857,66			7.857,66	654,81		931	-
PFD	5.021,36		575,8	5.597,16	466,43		769,05	-

7.3.6. Selecció de personal

- Analitzades les instruccions internes, cal tenir en compte que d'acord la DA 1ª del TREBEP, els principis continguts als articles 52, 53, 54, 55 i 59 seran d'aplicació a les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local, que no estiguin incloses a l'art. 2 de l'esmentada norma.

Per tant, a aquestes entitats els hi es d'aplicació els principis continguts a l'art. 55 del TREBEP pel que fa als principis rectors de l'accés a l'ocupació pública.

A partir d'aquí, aquesta normativa estableix una sèrie de preceptes per a fer efectius aquests principis en la selecció de personal. En concret, ens referim a l'art. 60 TREBEP (òrgans de selecció) i a l'art. 61 (sistemes selectius). Si bé aquests preceptes no són d'aplicació directa a l'entitat de referència, considerem



necessari per a fer efectius aquells principis, tenint en compte que no afectarà a l'agilitat i eficiència dels processos de selecció, realitzar la recomanació de modificar les instruccions internes de selecció de personal i introduir la previsió contemplada a l'art. 60 del TREBEP quan indicar que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes, s'ha de garantir que tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.

7.4 ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

7.4.1 Contractes sense licitació

- Existeixen contractes d'assessorament (fiscalitat, laboral, delegat protecció de dades) que son de caràcter plurianual i es canalitzen mitjançant contractes menors, incomplint amb l'article 118 de la LCSP.
- Es detecta que l'entitat no ha licitat la despesa anual de prima d'assegurances per un valor de 69.198,38 €. S'hauria d'efectuar un procediment de contractació en base a la LCSP.

Detall	Saldo
Primes Assegurances	67.959,37
Franquícies Sinistres	305,89
Responsabilitats no Cubertas	933,12
TOTAL	69.198,38

- El cost de telefonia amb TELEFONICA DE ESPAÑA, S.A. i TELEFONICA MOVILES ESPAÑA, SA, el qual es recurrent, no es troba licitat.

7.4.2 Procediments de contractació celebrats en l'exercici

En relació als plecs de clàusules del servei "IMPLANTACIÓ, POSADA EN MARXA I POSTERIOR SUPORT MANTENIMENT I EVOLUCIÓ D'UN SISTEMA INTEGRAT I INTEGRAL DE GESTIÓ I TRAMITACIÓ ELECTRÒNICA, EN CLOUD"

- No s'informa de la informació preceptiva de l'article 100.2 de la LCSP. L'article 100.2 de LCSP indica:

"se desglosará indicando en el pliego de cláusulas administrativas particulares o documento regulador de la licitación los costes directos e



indirectos y otros eventuales gastos calculados para su determinación. En los contratos en que el coste de los salarios de las personas empleadas para su ejecución formen parte del precio total del contrato, el presupuesto base de licitación indicará de forma desglosada y con desagregación de género y categoría profesional los costes salariales estimados a partir del convenio laboral de referencia”

- El període de garantia no cobreix tota la vida del contracte. Al plec administratiu s'indica el següent:
“El termini de garantia a comptar des de la recepció definitiva de la plataforma és d'un any. No obstant, aquest termini podrà ser ampliat en funció de les ofertes presentades pels licitadors”

- En relació a la solvència tècnica:

- o S'indica com a exigència: “Certificació ISO27001 de Sistemes de Gestió de la Seguretat de la Informació”

Es l'únic certificat que no s'incorpora la possibilitat d'un certificat equivalent, per tant, no es dona compliment amb l'article 93.2 de la LCSP:

“2. Los órganos de contratación reconocerán los certificados equivalentes expedidos por organismos establecidos en cualquier Estado miembro de la Unión Europea, y también aceptarán otras pruebas de medidas equivalentes de garantía de la calidad que presenten los empresarios”

- o En relació a l'adscripció de mitjans s'indica: “Disposar d'un equip de treball suficient amb formació, capacitació i experiència relacionada amb l'objecte del present contacte, per a executar-lo.”

No es concreta la experiència, formació, capacitació i experiència suficient. Es tracta d'un concepte indeterminat.

- En relació al Decret llei 14/2019, de 31 d'octubre, pel qual s'adopten mesures urgents per raons de seguretat pública en matèria d'administració digital, contractació del sector públic i telecomunicacions:

- o Es considera que es dona prohibició de contractar descrita a l'article 71 de la LCSP en quant la prohibició arribarà a les empreses que el contracte hagués quedat resolt per incompliment culpable del contractista de les obligacions que els plecs haguessin qualificats com a essencials d'acord amb el que preveu l'article 211.1.f).

211. f) El incumplimiento de la obligación principal del contrato.

“Serán, asimismo causas de resolución del contrato, el incumplimiento de las restantes obligaciones esenciales siempre que estas últimas hubiesen sido



calificadas como tales en los pliegos o en el correspondiente documento descriptivo, cuando concurren los dos requisitos siguientes:

2. Que figuren enumeradas de manera precisa, clara e inequívoca en los pliegos o en el documento descriptivo, no siendo admisibles cláusulas de tipo general.”

- o Es considera que es pot incórrer en causa de nul·litat de ple dret descrites a l'article 39 de la LCSP en quant a la manca d'esment en els plecs del que preveuen els paràgrafs tercer, quart i cinquè de l'apartat 2 de l'article 122 de la mateixa LCSP.

“En aquellos contratos cuya ejecución requiera el tratamiento por el contratista de datos personales por cuenta del responsable del tratamiento, adicionalmente en el pliego se hará constar:

c) La obligación de la empresa adjudataria de presentar antes de la formalización del contrato una declaración en la que ponga de manifiesto dónde van a estar ubicados los servidores y desde dónde se van a prestar los servicios asociados a los mismos.

d) La obligación de comunicar cualquier cambio que se produzca, a lo largo de la vida del contrato, de la información facilitada en la declaración a que se refiere la letra c) anterior.

e) La obligación de los licitadores de indicar en su oferta, si tienen previsto subcontratar los servidores o los servicios asociados a los mismos, el nombre o el perfil empresarial, definido por referencia a las condiciones de solvencia profesional o técnica, de los subcontratistas a los que se vaya a encomendar su realización. “

- En relació a l'obligació d'esmentar expressament per part del futur contractista la submissió a la normativa nacional i de la Unió Europea vigent en matèria de protecció de dades, únicament s'incorpora les condicions especials d'execució informació relativa al paràgraf quart de l'apartat 2 de l'article 122, tanmateix, la finalitat del contracte es errònia (s'indica pel servei d'expert en dret penal pel Comitè de Compliment Normatiu de ESPIMSA).
- No s'aporta tota la documentació que s'incorpora al plec administratiu.

DETALL	REBUT	COMENTARI
CERTIFICAT ESTAR AL CORRENT OBLIGACIONS TRIBUTARIS AJUNTAMENT TARRAGONA	-	NO S'APORTA
CONDICIONES ESPECIALES EXECUCIÓ	-	NO S'APORTA
ADSCRIPCIÓ DE MITJANS	-	S'APORTA UNA DECLARACIÓ RESPONSABLE SENSE CAP DETALL



- Es posa de manifest que degut a que les competències professionals del signant de l'informe no engloben l'àmbit els serveis informàtics, ens veiem amb una limitació a l'abast per poder realitzar un pronunciament sobre la idoneïtat del plec tècnic.

7.4.3 Anàlisi dels contractes menors celebrats en l'exercici 2021

- D'acord amb l'article 29.8 de la LCSP els contractes menors no poden tenir una durada superior a un any. A més, la Resolució de 6 de març de 2019 de la Oficina Independiente de Regulación y Supervisión de la Contratación, per la que es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer sobre contractes menors assenyala que:

“no podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios”.

A la revisió feta en aquest apartat es detecta l'existència de contractes menors de manteniment de caràcter recurrent i plurianual.

PROVEEDOR	IMPORT FACTURA SELECCIONADA	CONCEPTE	Nota
CHUBB IBERIA, S.L.	2.907,74	Revisió periòdica extintors	Recurrent
MANUSA DOOR SYSTEMS, S.L.U.	3.100,80	Contracte de manteniment 4 anys	Recurrent
MOVISTAR PROSEGUR ALARMAS, S.L.	40,35	Alarma	Recurrent
SERVEIS D'INTERNET JAVAJAN, SLU	8.485,00	Llicència plataforma mercagest (hi ha contracte manteniment anual)	Recurrent
TELEFONICA MOVILES ESPAÑA, SA	449,53	Telèfons	Recurrent
ZARDOYA OTIS, SA	1069,59	Contracte de manteniment	Recurrent

- L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2021.
- L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2021.
- Hi ha una sèrie de contractes on l'objecte del mateix no dona cobertura a la totalitat de despesa. S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis que informen la contractació pública. Aquests contractes son els següents:



Contracte	Adjudicatari	Import anual Contractat	Import facturat 2021	Import desviació	% Desviació
Serveis auxiliars de suport al personal d'ESPIMSA en el funcionament diari del Mercat Central de Tarragona i dels Aparcaments del Mercat Central	Esc. Servicios Integrales S.L.	291.396,00	554.285,33	262.889,33	90,22%
Serveis de Seguretat Privada dels Mercats de Marxants i Fires organitzades per ESPIMSA	integrales de Seguridad Española S.L.	149.996,42	266.856,48	116.860,06	77,91%

L'ampliació de la cobertura del contracte amb "Esc Servicios Integrales S.L. i amb "Prosegur" està regulada a la clàusula vuitena apartat 1 del contracte i en la clàusula 22 del Extracte del Plec de clàusules administratives, jurídiques, econòmiques i tècniques particulars, on s'especifica que per canvis normatius i/o per necessitat d'adaptar el servei a noves necessitats, el contracte es pot alterar fins a un 25% i fins un 50% si les causes són tècniques i econòmiques. Tanmateix, l'import durant l'exercici 2021 ha estat superior.

- En els contractes anteriors, els plecs reguladors del contracte estableixen l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se com a ocupador en les relacions laborals del personal que es relaciona en un annex del mateix plec. Es recomana incorporar en la fase de preparació de l'expedient de contractació de serveis un informe jurídic respecte a la procedència d'aquesta subrogació ja sigui legal (imposada per l'ET) o convencional (imposada per conveni col·lectiu), tenint en compte que el PCAP no pot ser font d'obligacions laborals així com manifestar-se respecte si la prestació de serveis es realitza sota les condicions pròpies d'una relació laboral o no.
- Hi ha una sèrie de contractistes amb els que la despesa realitzada en 2021 excedeix el límit de l'adjudicació directa i no s'han contractat mitjançant un procediment obert.
- En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa. Es recomana adjuntar a l'expedient un informe jurídic.

7.4.4 Altres procediments contractació

Dins dels procediments respecte a les parades que gestiona l'entitat, en relació al procediment revisat "Concurs per l'adjudicació d'autoritzacions, per l'ús privatiu de les parades vacants dels mercats periòdics no sedentaris de Tarragona" aprovat pel Consell d'Administració de data 16-09-2021:

- Referent a la publicitat del procediment, s'indica que la publicació de les bases s'efectuarà al Butlletí Oficial de la Província i al Perfil del Contractant, donant un



termini de 15 dies naturals per a la presentació de proposicions. Únicament s'ha efectuat a la web d'ESPIMSA.

7.5 ANÀLISI DEL FINANÇAMENT SUBSCRIT PER L'ENTITAT I EXAMEN DEL COMPLIMENT DE LA RESOLUCIÓ DE 4 DE JULIOL DE 2017 DE LA SECRETARIA GENERAL DEL TRESOR I POLÍTICA FINANCERA

L'entitat no està subjecta al compliment de la resolució de 4 de juliol de 2017, de la Secretaria General del Tresor i Política Financera.

7.6 ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE TRESORERIA

No es manifestes incidències rellevants de les proves i el treball efectuats.

7.7 ANÀLISI DEL COMPLIMENT DELS CIRCUITS DE CONTROL INTERN: TRESORERIA I VENDES

No es manifestes incidències rellevants de les proves i el treball efectuats.

7.8 ANÀLISI DEL COMPLIMENT D'ALTRES DISPOSICIONS NORMATIVES

Les disposicions normatives comprovades, així com les observacions efectuades són les següents:

- **Transparència:** S'adjunta un quadre resum a l'**Annex I** on s'analitza el compliment normatiu per part de l'empresa de la normativa que regula la transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals.
- **Prevenió del blanqueig de capitals:** Es conclou que ESPIMSA no és subjecte obligat.
- **Mesures de lluita contra la morositat:** Es conclou que l'entitat ha realitzat els pagaments de les operacions comercials en un termini de 39,93 dies, i que el rati d'operacions pagades és de 51,34 dies, superior als 30 dies establert per la normativa.
- **Mitjà propi:** Es conclou que cal revisar la qualificació de l'entitat com a mitjà propi de l'Ajuntament ja que actualment la seva activitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament i per tant, no pot acreditar el compliment de l'establert en l'article 32 de la LCSP. Tenint en compte allò establert a La Circular conjunta, de 22 de marzo de 2019, de la Abogacía General del Estado-Dirección del Servicio Jurídico del Estado y de la Intervención General de la Administración del Estado sobre criterios para el



cálculo del cómputo del requisito de la actividad exigido por la Ley 9/2017 i la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2021, sobre la consideració de la condició de mitjà propi en l'auditoria de comptes.

“Tendrán la consideración de medio propio personificado respecto de una única entidad concreta del sector público aquellas personas jurídicas, de derecho público o de derecho privado, que cumplan todos y cada uno de los requisitos que se establecen a continuación:

- c) Que más del 80% de las actividades del ente destinatario del encargo se lleven a cabo en el ejercicio de los cometidos que le han sido confiados por el poder adjudicador que hace el encargo y que lo controla o por otras personas jurídicas controladas del mismo modo por la entidad que hace el encargo”.

- **Pla d'igualtat:** En data 29 de juliol de 2021 el Consell d'Administració de l'Agrupació d'Empreses Municipals de Tarragona, AIE va aprovar els Plans d'igualtat a implantar a les cinc empreses municipals de l'AEMT, AIE. L'entitat ESPIMSA encara no ha desplegat l'esmentat pla.

- **Altres aspectes:**

Impacte fiscal concessions: En l'exercici 2017 l'Ajuntament de Tarragona va procedir a atorgar la concessió dels espais destinats al servei de mercat municipal. El caràcter deduïble de les quotes de l'IVA suportades per la societat en l'execució del projecte de “Remodelació del Mercat Central de Tarragona” està condicionat per la forma en què s'instrumenti la recuperació de la inversió esmentada.

Resta pendent de determinar el règim d'ús dels espais cedits i, en conseqüència, la possible regularització de les inversions realitzades per la Societat en la construcció dels mateixos. La Societat està analitzant les possibles alternatives i el tractament fiscal, a efectes de l'IVA, que se'n derivaria.

Cessions d'us: La Societat utilitza per a la seva activitat, béns immobles propietat de l'Ajuntament de Tarragona. Aquests elements adscrits i cedits no es mostren al Balanç de la Societat, tot i que sí que s'activen les obres realitzades en aquests béns. Tanmateix, l'entitat ens ha informat que considera que el valor raonable d'aquestes adscripcions es 0.



8. APÈNDIX III: COMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS EFECTUADES EN L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE L'EXERCICI 2021

De les proves i el treball efectuat se n'extrauen els següents resultats:

OBLIGACIONS MERCANTILS	
OBSERVACIONS	RESULTAT
Inscripció dels comptes anuals - L'empresa no ha presentat al Registre Mercantil els llibres oficials corresponents als exercicis 2010 i 2011.	L'entitat ha inscrit els llibres de l'exercici 2010 i 2011.
Poders - S'han detectat una sèrie d'apoderats que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten poders i que haurien d'estar revocats.	Com es pot veure al punt 5, encara no s'ha donat compliment.
Nomenaments - S'han detectat una sèrie de nomenaments que segons el Registre Mercantil de Tarragona ostenten càrrecs i que haurien d'estar revocats.	Com es pot veure al punt 5, encara no s'ha donat compliment.
Tramesa del pressupost - La tramesa del pressupost a l'Ajuntament de Tarragona per a l'exercici 2021 es va efectuar fora de termini, incomplint l'article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).	Com es pot veure al punt 5, encara no s'ha donat compliment.
Aprovació de tarifes - En data 10 de gener el Consell d'Administració va aprovar diferents tarifes, la competència d'aprovació de les quals podria correspondre al plenari d'acord amb el cos de l'informe. A aquests efectes, es considera que l'aprovació de tarifes per part del Consell requereix justificar que es tracta de prestacions no coactives i que es tracta dels conceptes atribuïts pel Plenari en els seus estatus, així com que es cobreix el cost del servei que justifica la seva imposició ja que sinó la competència per a la seva aprovació correspondria al Plenari Municipal d'acord amb el cos de l'informe.	No s'ha efectuat cap acció durant l'exercici 2021.
PERSONAL	
OBSERVACIONS	RESULTAT
Òrgans de selecció - Analitzades les instruccions internes de selecció de personal qui subscriu considera que per donar compliment	No s'han modificat les instruccions internes de selecció.



<p>als principis generals de la contractació laboral en el sector públic s'hauria d'haver tingut en compte l'article 60 del Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, el qual indica que en els òrgans de selecció no podrà figurar personal d'elecció o de designació política i que la pertinença als òrgans de selecció serà sempre a títol individual, de manera que no es pot tenir aquesta en representació o per compte de ningú. A aquests efectes s'ha de garantir tinguin la formació adequada en funció del perfil a seleccionar.</p>	
<p>Selecció de personal - En data 14 de març de 2019 el Consell d'Administració va aprovar unes instruccions internes de contractació de recursos humans. L'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del responsable del servei de contractació i assessoria jurídica d'ESPIMSA.</p>	<p>Hem seleccionat el procediment del CAP D'ÀREA GESTIÓ ADMINISTRATIVA i, em detectat que en part no s'ha complert amb el procediment establert a les instruccions internes de contractació de recursos humans aprovades pel Consell d'Administració.</p>
<p>Convocatòria de processos selectius - Les convocatòries de selecció de personal no es publiquen a cap butlletí oficial per a fer efectiu el principi de publicitat i concurrència.</p>	<p>No s'han modificat les instruccions internes de selecció.</p>
<p>Modificació jornada laboral exercici 2019 - L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que els funcionaris i personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA. L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, s'ha eliminat aquest plus.</p>	<p>No s'ha efectuat cap acció de reintegrament.</p>
<p>Condicions laborals del personal contractat - Durant l'exercici 2020 l'entitat ha realitzat una sèrie de modificacions de les condicions laborals dels empleats (plusos, categoria laboral,...).</p>	<p>Durant l'exercici 2021 no s'ha produït cap modificació substancial de les condicions de treball, únicament s'ha nomenat a RBM cap d'inspectors de manera temporal.</p>
<p>Remuneracions - Conveni Col·lectiu - Existeixen conceptes retributius abonats que no trobem cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació sense que hi hagi cap altre tipus de cobertura legal per als mateixos.</p>	<p>Es manté la recomanació per l'exercici 2021.</p>
<p>Aprovació hores extraordinàries - Durant l'exercici 2020 l'empresa va haver de modificar substancialment el lloc de treball de dos</p>	<p>Durant l'exercici 2021 no s'ha produït cap modificació substancial de les condicions de treball.</p>



<p>treballadors. No es disposa de cap document d'autorització. Es van autoritzar verbalment per part de la gerència i per tant suposa una falta de control intern.</p>	
<p>Remuneracions - Contracte d'alta direcció - Durant l'exercici 2020 se li ha abonat un variable a la gerència segons el contracte estipulat. Segons acord del Consell Plenari de data 28 de novembre de 2016:</p> <p>“Serà competència del Consell d'Administració/Consell rector de cadascuna de les empreses i OOA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat”.</p>	<p>Com es pot veure al punt 7 és manté la recomanació.</p>
CONTRACTACIÓ	
OBSERVACIONS	RESULTAT
<p>Modificacions contractuals - S'han modificat dos contractes tramitats a l'exercici 2018 sense cobertura legal, la qual cosa suposa un incompliment greu dels principis més elementals que informen la contractació pública, més tenint en compte la importància quantitativa dels contractes referenciats que resten sotmesos a regulació harmonitzada.</p>	<p>Com es pot veure al punt 8 es manté al recomanació.</p>
<p>Subrogacions - S'observa que els plecs reguladors del contracte estableixen l'obligació de l'adjudicatari de subrogar-se com a ocupador en les relacions laborals del personal que es relaciona en un annex del mateix plec.</p>	<p>Com es pot veure al punt 8 es manté al recomanació.</p>
<p>Obligacions de publicitat procediment de licitació parades buides - En relació als procediments de licitació relatius a les parades buides quan s'aprova per Consell d'Administració s'indica que la publicació s'efectuarà mitjançant anunci al Butlletí Oficial de la Província i al Perfil del Contractant, donant un termini de 15 dies naturals per a la presentació de proposicions. Tanmateix, l'entitat únicament fa publicació al Perfil del Contractant.</p>	<p>Els procediments relatius a la licitació de parades únicament es publiquen a la pàgina web, per tant, no es dona compliment.</p>
<p>Fraccionament de contractes - En la revisió del possible fraccionament de contractes, es conclou que l'entitat considera que tots els que ha efectuat són contractes menors per ser d'objecte diferent i per tant, la despesa realitzada no excedeix el límit d'adjudicació directa.</p>	<p>L'entitat utilitza un model de contracte menor amb el següent detall:</p> <p>a) Informe justificatiu.</p>



	<p>b) Objecte del contracte.</p> <p>c) Tipus de contracte (serveis, subministrament i obres)</p> <p>d) Pressupost estimat i existència de pressupost.</p> <p>e) Adjudicació.</p> <p>f) La correcta execució del treball</p> <p>g) L'aprovació de la factura.</p> <p>Dins de l'àmbit del model de contracte menor no s'analitza si la prestació té autonomia i substantivitat pròpia. Durant l'exercici 2021 existeixen 22 contractistes que l'import global facturat supera els 15.000 euros (import global d'aquests contractistes 825.777,42 euros)</p>
<p>Contractes menors de caràcter plurianual i recurrent - Es detecta l'existència de contractes menors de caràcter plurianual i recurrent.</p>	Com es pot veure al punt 7 encara es manté la recomanació.
<p>Contractes menors - Publicitat al Perfil del contractant - L'article 63.4 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes menors que s'ha de publicar al perfil del contractant. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.</p>	Com es pot veure al punt 7 encara es manté la recomanació.
<p>Contractes menors - Publicitat al Registre de Contractes del Sector Públic - L'article 346 de la LCSP indica una sèrie d'informació relativa als contractes que s'ha de publicar al Registre de Contractes del Sector Públic. L'entitat no ha efectuat publicitat durant l'exercici 2020.</p>	Com es pot veure al punt 7 encara es manté la recomanació.
CIRCUITS DE CONTROL INTERN: TRESORERIA I VENDES	
<p>Constància documental - No queda constància documental de les persones que aproven les factures i els pagaments. La qual cosa es una debilitat de control intern molt important que pot suposar possibilitats de frau o ineficiències en la gestió de la despesa pública.</p>	Veure revisió en punt 8.
TRANSPARÈNCIA	
OBSERVACIONS	RESULTAT
<p>Transparència - En data 3 de març de 2021 va entrar en vigor el Decret 8/2021, de 9 de febrer,</p>	Com es pot veure a l'annex I encara es manté la recomanació.



<p>sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública (RLTC). Aquesta disposició ha desenvolupat la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i per tant, ha clarificat molts aspectes procedimentals. De la revisió efectuada, es posa de manifest que l'entitat, després de la publicació de la nova disposició, ha d'actualitzar i adaptar la informació allotjada al portal de transparència al nou decret publicat.</p>	
ALTRA NORMATIVA	
OBSERVACIONS	RESULTAT
<p>Morositat - El rati de les operacions pagades és de 50,12 dies, superior a l'establert per la normativa.</p>	<p>Com es pot veure al punt 10.2 encara es manté la recomanació.</p>
<p>Impacte fiscal concessions - En l'exercici 2017 l'Ajuntament de Tarragona va procedir a atorgar la concessió dels espais destinats al servei de mercat municipal. El caràcter deduïble de les quotes de l'IVA suportades per la societat en l'execució del projecte de "Remodelació del Mercat Central de Tarragona" està condicionat per la forma en què s'instrumenti la recuperació de la inversió esmentada..</p>	<p>Com es pot veure al punt 10.4 encara es manté la recomanació.</p>
<p>Mitjà propi - Actualment l'activitat de l'entitat es centra en la pròpia del seu objecte social i no rep encàrrecs de gestió de l'Ajuntament.</p>	<p>No s'ha efectuat revisió de la qualificació de mitjà propi de l'Ajuntament.</p>
<p>Cessió d'ús - Les cessions d'ús que té l'empresa en els estats financers de l'entitat tenen un valor raonable de 0 al seus estats financers.</p>	<p>Com es pot veure al punt 10.4 encara es manté la recomanació.</p>



9. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Als efectes previstos en l'apartat 4 de la Norma Tècnica sobre els informes d'auditoria del Sector Públic el present informe es va remetre a l'entitat en dat 27 de setembre de 2022, per a que dins el termini de 15 dies ens presentés les al·legacions que considerés oportunes.

Dins del termini concedit, que finalitzava el dia 19 d'octubre de 2022, l'entitat no ha formulat al·legacions a l'informe provisional.

El present informe te caràcter definitiu.

A la data i les persones que figuren a la signatura electrònica.



• ANNEX I – COMPLIMENT NORMATIVA DE TRANSPARÈNCIA

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

A continuació, adjuntem un quadre resum on analitzem el compliment normatiu per part del **EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS S.A.**, de la normativa que regula la transparència, accés a la informació pública i bon govern a les entitats locals.

En primer lloc, indicar que l'article 3 del Decret 8/2021 manifesta que les Administracions públiques ha de designar una unitat o òrgan per dur a terme, com a mínim, amb les tasques relacionades amb la coordinació, la comunicació, el suport i l'assessorament a les unitats dependents i a la ciutadania en l'àmbit de la publicitat activa i l'accés a la informació pública. En el cas que ens ocupa, l'Ajuntament de Tarragona disposa d'un òrgan en aquest sentit.

En segon lloc, indicar que l'article 13 del Decret 8/2021 manifesta una sèrie d'obligacions generals i de forma de publicació:

■ L'article 13.2 manifesta que els portals propis s'hi ha de poder accedir des del Portal de la transparència de Catalunya, i, a aquest efecte, la unitat directiva competent en matèria de transparència de l'Administració de la Generalitat ha de facilitar la interconnexió i integració dels portals que es creïn amb el Portal de la transparència de Catalunya, de la anàlisi s'ha pogut constatar que el portal d'ESPIMSA no es pot accedir des del Portal de Transparència de Catalunya(<https://www.tarragona.cat/governobert/transparencia/empreses-municipals/espimsa>)

■ L'article 13.3 manifesta que l'actualització de la informació objecte de publicitat activa ha de ser permanent, amb indicació expressa de la data de la darrera actualització, així com de la data prevista de la propera actualització o del termini màxim d'actualització. No s'informa d'aquest extrem.

■ L'article 13.4 manifesta que la informació objecte de publicitat activa s'ha d'oferir en formats electrònics i ha d'utilitzar estàndards oberts que en permetin la reutilització. La major part de la informació està inclosa en format pdf, per tant, no es dona compliment.

En tercer lloc, l'article 15 del Decret 8/2021 manifesta que cada administració pública ha d'establir els procediments adequats per tal d'efectuar una anàlisi amb la finalitat d'avaluar el grau de compliment intern de les seves obligacions de



publicitat activa i donar-ne publicitat activa per tal de garantir el compliment dels requisits que, a aquest efecte, disposa l'apartat tercer de l'article 6 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre. L'entitat no ha establert cap sistema d'avaluació del compliment que s'hagi publicitat.

Finalment, per verificar el compliment de les obligacions de publicitat activa, hem comprovat que l'entitat té operatiu el Portal de la Transparència i que disposa de tota la informació que determina la Llei 19/2014, del 20 de desembre (Capítol II) i el que determina el Decret 8/2021, de 9 de febrer, sobre la transparència i el dret d'accés a la informació pública (Capítol II).

Per validar-ho hem entrat a la següent pàgina web <https://www.tarragona.cat/governobert/transparencia/empreses-municipals/espimsa>

1. Informació institucional i organitzativa			
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	1.1 Informació institucional	Observacions/ Data revisió
Art. 9.1 a, c	Art. 16.1	Competències i funcions	25/05/2022
Art. 9.1 a, b	Art. 16.17	Organigrama de l'ens	No actualitzat
Art. 9.1 a, b	Art. 16.1	Organismes dependents o vinculats	No aplica
Art. 9.1 a	Art. 16.1	Organismes dels que forma part	25/05/2022
Art. 9.1 a, b	Art. 16.1	Organismes que el formen	25/05/2022
Art. 55.3	Art. 33.1 b, c	Codi de conducta dels alts càrrecs i de bon govern	No s'informa
Art. 55.1 c	Art. 33.1 a	Agenda institucional dels als càrrecs	-
Art. 55.1 c	Art. 33.1 b	Relació d'obsequis a alts càrrecs	No s'informa
Art. 55.1 c	Art. 33.1 b	Relació d'invitacions als alts càrrecs	No s'informa
Recomanació XGT ²		Agenda d'activitats	No aplica
Art. 8.1 j, k		Dades generals de l'ens	25/05/2022
Recomanació XGT		Informació històrica del municipi	No aplica
Art. 8.1 k, d		Informació del terme municipal	No aplica
Art. 8.1 j		Dades estadístiques	No aplica
Art. 12.2 Llei 39/2015		Registre de funcionaris habilitats	No aplica
LLEI	DECRET	1.2 Organització política i retribucions	

² XGT: Xarxa de Governants Transparents de Catalunya



19/2014	8/2021		
Art. 9.1 a, b	Art. 18 i 28	Cartipàs: organització política	No aplica
Art. 9.1 b	Art. 18	Càrrecs electes	No aplica
Art. 9.1 a	Art. 28.2	Grups polítics/municipals	No aplica
Art. 9.1 c	Art. 16.4	Òrgans de govern i funcions	No aplica
Art 9, f i art. 11.1 b, c	Art. 18, 28, 29, 31 i 32	Alts càrrecs i càrrecs eventuais: perfil, dades de contacte, retribucions i activitats i béns	No actualitzat
Art. 11.1 d	Art. 32.3	Resolucions relatives a les declaracions d'activitats, patrimonials i d'interessos dels alts càrrecs	No s'informa
Art. 9.1 m	Art. 30	Resolucions sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs.	No s'informa
(Ítem propi)		Òrgan de gestió i representació	No s'informa
(Ítem propi)		Juntes Generals ESPIMSA	25/05/2022
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	1.3 Empleats Públics	
Art. 9.1 d	Art. 20.3	Plantilla d'empleats públics	No actualitzat
Art. 9.1 d	Art. 20.1 a	Relació de llocs de treball (RTL)	No actualitzat
Recomanació XGT		Tècnics de l'ens	Amagat
Recomanació XGT		Responsable de comunicació/premsa	Amagat
Art. 9.1 d	Art. 20.1 b	Relació de contractes temporals i d'interinatge	No actualitzat
Art. 11.1 e	Art. 25	Retribucions, indemnitzacions i dietes dels empleats públics	No s'informa
Art. 9.1 e	Art. 21.1 e, f	Convocatòries de personal	No s'informa
Art. 9.1 e	Art. 21.1	Resultats de les convocatòries de personal (Art. 8.1) m LTAIPBG)	Amagat
Art. 9.1 g	Art. 222.1	Llistes de personal per cada procés de formació i/o promoció	No s'informa
Art. 9.1 i	Art. 23	Convenis, acords, pactes de caràcter funcional, laboral o sindical	Únicament conveni
Art. 9.2	Art. 24	Alliberats sindicals	No s'informa
Art. 9.1 m	-	Resolucions sobre el règim d'incompatibilitats dels empleats públics	No s'informa
(Ítem propi)	Art. 26	Resolucions vigents d'autorització de compatibilitat	No s'informa
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	1.4 Protecció de dades personals	
Art. 9.1 c	-	Delegat/da de Protecció de Dades	No s'informa
Art. 12 Reglament UE 2016/679	Art. 34 Llei orgànica 3/2018	Exercici dels drets relatius a la protecció de dades personals	No s'informa



(RGPD)	(LOPDGD D)		
Art. 6 bis Llei orgànica 3/2018 (LOPDGD D)		Registre de les activitats de tractament de dades personals	No s'informa

2.GESTIÓ ECONÒMICA

LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	2.1 Pressupost	Observacions/ Data revisió
Art. 11.1 a	-	Pressupost	25/05/2022
Art. 11.1 a	-	Execució pressupostària trimestral	Falta 2021
Art. 11.1 a	-	Liquidació del pressupost	Falta 2021
Art. 11.1 c	-	Compte general	-
Art. 11.1 a	-	Modificació de pressupostos	No aplica
Art. 11.1 a	-	Compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària	No aplica
Art. 11.1 f	Art. 47.1	Cost de les campanyes institucionals	No s'informa
(Ítem propi)		Informe de gestió	25/05/2022
(Ítem propi)		Memòria	25/05/2022
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	2.2 Gestió econòmica	
Art. 11.1 a	-	Endeutament	No s'informa
Art. 11.1 a	-	Termini de pagament a proveïdors	No s'informa
Art. 11.1 c	-	Auditories de comptes	25/05/2022
Art. 8.1 b	-	Indicadors de gestió econòmica	No aplica
Art. 8.1 a	Llei 19/2013	Costi efectiu dels serveis	No aplica
Art. 6.2	Llei 19/2013	Pla anual de control financer	No aplica
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	2.3 Patrimoni	
Art. 11.2 a	Art. 48.1	Inventari general del patrimoni	25/05/2022
Art. 11.2	Art. 48.1	Inventari de béns mobles de valor històric i	No s'informa



a		artístic	
Recomanació XGT		Inventari de vehicles oficials	No aplica
Art. 11.2 b	Art. 48.2	Informació relativa a la gestió del patrimoni	No s'informa tota la informació

3. ACCIÓ DE GOVERN I NORMATIVA

LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	3.1 Acció de govern i partits polítics	Observacions/ Data revisió
Art. 10.1 a	-	Actes del ple	No aplica
Art. 10.1 a	-	Acords de junta de govern	No aplica
Art. 10.1 a	-	Acords d'òrgans de govern	No aplica
Art. 10.1 a	-	Resolucions i decrets	No aplica
Art. 10.1 c	-	Taules d'edictes i anuncis	No aplica
Art. 10.1 a	-	Convocatòries de sessions del Ple	No aplica
Art. 10.1 f	-	Actes administratius amb incidència al domini públic i als serveis públics	No aplica
Art. 10.1 g	Art. 39.1	Actes objecte de revisió en via administrativa	No aplica
Art. 10.1 h	Art. 40.1	Resolucions administratives i judicials rellevants	No aplica
Art. 10.1 i	Art. 41.1	Dictàmens de la Comissió Jurídica Assessora i altres òrgans consultius	No aplica
Recomanació XGT		Notícies i opinions sobre les actuacions de govern i de l'oposició	No aplica
Recomanació XGT		Opinions i propostes dels grups municipals	No aplica
Art. 14.3 Llei 19/2013		Resolucions de les sol·licituds d'accés a la informació pública	No s'informa
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	3.2 Normativa, plans i programes	
Art. 10.1 a	-	Estatuts	25/05/2022
Art. 10.1 a	-	Ordenances reguladores i reglaments	No aplica
Art. 10.1 a	-	Ordenances fiscals	No aplica
Art. 10.1 a	-	Plecs de clàusules generals	No aplica
Art. 10.1 a	-	Calendari i padrons fiscals	No aplica
Art. 10.1 a	-	Tipus impositius	No aplica
Art. 10.1 b	Art. 34	Directives, instruccions, circulars i respostes a consultes sobre les normes	No aplica
Art. 10.1 d	Art. 42	Memòries i documents dels projectes normatius en curs	No aplica
Art. 10.1 a	-	Avaluació de l'aplicació de les normes	No aplica
Art. 12.1	-	Plans i programes destacats sobre les polítiques públiques	No aplica
Recomanació XGT Basada art. 132 Llei		Pla anual normatiu	No aplica



39/15			
Ítem propi		Escriptura de constitució	25/05/2022
Ítem propi		Normativa d'aplicació	No s'informa
Ítem propi		Normes bàsiques indemnitzacions	No s'informa
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	3.3 Urbanisme	
Art. 10.1 a	-	Normativa d'urbanisme	No aplica
Art. 12.4	-	Planejament urbanístic	No aplica
Art. 12.4	-	Informació geogràfica d'urbanisme	No aplica
Art. 12.4	-	Plans territorials d'urbanisme	No aplica
Recomanació XGT		Estudis d'impacte ambiental i paisatgístic	No aplica
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	3.4 Gestió documental i arxiu	
Art.19	-	Calendari de conservació i règim d'accés documental	Amagat
Recomanació XGT. Basada art. 5.2 i 6.1 c) d) i e) de la LTC i en la llei 10/2001, d'arxius i gestió de documents		Quadre de classificació documental	Amagat
		Instruments de descripció documental	Amagat
		Registre d'eliminació de documents	Amagat

4. Contractes convenis i subvencions			
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	4.1 Relació de contractes	
Art. 13.1 b	-	Licitacions en tràmit (perfil del contractant)	25/05/2022
Art. 13.1 c	Art. 43.2	Contractes programats	No s'informa
Art. 13.1 d	Art. 43.3	Relació de contractes adjudicats	A partir de 4/06/2021 perfil
Art. 13.1 d	Art. 43.3	Relació de contractes menors	25/05/2022
Art. 13.1 e	Art. 43.4	Modificacions de contractes	A partir de 4/06/2021 perfil
Recomanació XGT		Registre de factures	Amagat
Art. 8.1 a	Llei 19/2013	Relació de proveïdors, adjudicatari i/o contractistes	Amagat
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	4.2 Informació de la contractació pública	
Art. 13.1 a	-	Òrgans de contractació	A partir de 4/06/2021 perfil
Art. 13.1 f	-	Registre de licitadors	No s'informa



Art. 13.1 f	-	Registre d'empreses classificades	No s'informa
Art.13.1 g	Art. 43.5	Criteris interpretatius de contractació	No s'informa
Art.13.1 h	Art. 43.5	Consultes més freqüents sobre contractació	No s'informa
Art.13.1 i	Art. 43.6	Resolucions de recursos, actes de desistiment, renúncia i resolució de contractes	No s'informa
Art.13.3	Art. 43.7	Informe de contractes adjudicats segons el procediment	No s'informa
Art. 9.1 h	Art. 43.9	Personal adscrit pels concessionaris i retribucions	No s'informa
Ítem propi		Instruccions internes de contractació	No aplica
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	4.3 Convenis i subvencions	
Art.14.2 a, b	Art. 44.1	Convenis de col·laboració	No s'informa
Art.14 Art.14.2 c	Art. 44.2	Convenis urbanístics	No aplica
Art.14.2 c	Art. 44.2	Informació de l'execució dels convenis	No s'informa
Art.15.1 a, b		Convocatòries de subvencions i ajuts	No aplica
Art.15.1 c	Art. 13.5	Subvencions atorgades	No aplica
Art.15.1 c	Art. 13.5	Ajuts atorgats	No aplica
Art.15.2	Art. 12	Retribució dels directius beneficiaris de subvencions	No aplica

5. Serveis i tràmits			
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	5.1 Estat dels serveis	
Art. 6.3	-	Indicadors de transparència	Amagat
Art. 59.1 h	-	Incidències de serveis	Amagat
Recomanació XGT		Incidències de trànsit	Amagat
Recomanació XGT		Informació de contaminació de l'aire	Amagat



Recomanació XGT		Informació de la contaminació acústica	Amagat
Art. 9.1 j		Avaluacions de les polítiques públiques	Amagat
Art. 12.1		Avaluacions de qualitat dels serveis públics	Amagat
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	5.2 Serveis	
Art. 9.1.1	-	Atenció ciutadana	No s'informa
Recomanació XGT		Calendari dies inhàbils	Amagat
Art. 9.1 j	-	Catàleg i cartes de serveis	No disponible
Art. 11.2	-	Equipaments municipals	No aplica
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	5.3 Tràmits	
Recomanació XGT		Instància genèrica	Amagat
Recomanació XGT		Gestió tributària	Amagat
Recomanació XGT		Notificacions electròniques	Amagat
Recomanació XGT		Factures electròniques	Amagat
Art. 18-44	Art. 53-73	Sol·licitud d'accés a la informació pública	No s'informa
Art. 61.1	-	Suggeriments, queixes i propostes	No s'informa
Recomanació XGT		El meu espai personal	Amagat
Art. 10.1 e	Art. 35	Catàleg de tràmits i procediments	No aplica
Recomanació XGT		Finestra única empresarial (FUE)	Amagat

6.Participació

LLEI 19/2014	DECRET 8/2021		
Art. 9.1 l	-	Espais de participació ciutadana	No s'informa
Recomanació XGT		Xarxes socials	No s'informa
Art. 9.1 l	-	Processos participatius en tràmit	Amagat
Art. 61.3		Consultes més freqüents rebudes pels ciutadans o organitzacions	Amagat
Recomanació XGT		Directoris d'associacions i entitats	Amagat
Art. 46.1	-	Registre de grups d'interès	No s'informa
Recomanació XGT		Normativa, reglaments i directrius de participació ciutadana	Amagat
Art. 55.1 c	-	Agenda i activitats de les associacions	Amagat
Art. 49.1 c	-	Codi de conducta dels grups d'interès	Amagat

Finalment, m'agradaria posar a col·lació el Reial decret 1112/2018, de 7 de setembre, sobre accessibilitat dels llocs web i aplicacions per a dispositius mòbils del sector públic. Entre d'altres obligacions, exigeix el següent:



- Requisits per a l'accessibilitat dels llocs web i les aplicacions per a dispositius mòbils.
- Mecanismes de comunicació, queixes i reclamacions.
- Control, revisió, seguiment i presentació d'informes; s'ha de nomenar un responsable d'accessibilitat, s'ha d'efectuar una revisió, s'han d'efectuar tres informes anuals (Informe sobre l'atenció de queixes i reclamacions, Informe de seguiment sobre el compliment dels requisits d'accessibilitat i Informe de seguiment sobre la promoció, conscienciació i formació dins del seu àmbit competencial) i s'han de presentar al Ministeri de Política Territorial i Funció Pública

