

Document	Informe Control Financer
Assumpte	Informe definitiu del compliment de l'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A. relatiu a l'exercici 2022
Unitat administrativa	CONTROL FINANCER (06.02)
Expedient	2023/06/G692.4 - Auditoria pública: comptes i compliment 2022

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

Exercici 2022

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 Personal
 - 5.3 Contractació
 - 5.4 Altres disposicions normatives
 - 5.5 Recomanacions efectuades per l'auditoria de compliment exercici 2021
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
 - Annex I – Compliment normativa de transparència
 - Annex II – Al·legacions presentades per l'entitat
 - Annex III – Anàlisi al·legacions presentades per l'entitat

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'EMPRESA DE SERVEIS I PROMOCIONS D'INICIATIVES MUNICIPALS, S.A.** (en endavant ESPIMSA) corresponents a l'exercici 2022.

En aquest informe de compliment, s'han utilitzat els treballs realitzats per la UCE (Informe de control de la gestió de l'exercici 2022) 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 2023, 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 2023:

- 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, reconeixin i compreguin 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 de 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 es consideri 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, 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 amb les normes tècniques complementàries publicades per l'IGAE i per l'ICAC (com a norma supletòria), que es trobin en vigor.

Els auditors i el personal funcionari 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 matèria, i 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 al descrit en el present informe, s'arriba a les següents conclusions que donen lloc a les recomanacions que exposem a continuació:

5.1 OBLIGACIONS MERCANTILS

5.1.1 Obligacions Mercantils – Formulació comptes anuals

Observació: La formulació dels comptes anuals de l'exercici 2021 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 doni compliment a l'article 253 del Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la LSC.

5.1.2 Obligacions Mercantils – Tramesa del pressupost

Observació: La tramesa de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2023 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)

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

5.1.3 Consell d'Administració – Acord inici expedient d'extinció concessió per impagament

Observació: En data 5/10/2022, el Consell d'Administració va aprovar l'inici d'expedients d'extinció de concessió per l'impagament de quotes. Dels dos clients seleccionats s'observa que l'empresa ha aturat els expedients perquè es van efectuar els pagaments.

Recomanació: Es recomana que l'empresa aprovi un procediment que reguli, en el moment de l'atorgament del dret als paradistes, totes les obligacions i penalitats relacionades amb els impagaments.

5.1.4 Clients dels mercats de venda no sedentària sense contracte inicial

Observació: En referència als clients dels mercats de venda no sedentària, no existeix un contracte inicial com a tal, ja que la relació amb l'empresa ve de molt lluny. Des de l'any 2020 disposen, d'uns documents de renovació de l'autorització d'ús de les parades on s'acredita que el marxant està al corrent de la documentació necessària.

Pel que fa referència als nous marxants que han entrat a partir del 2020, aquests sí disposen de document de cessió d'ús a resultes dels diferents concursos públics que s'han fet per a la transmissió o adjudicació de paradetes.

Recomanació: S'hauria de regularitzar la situació dels clients dels mercats de venda no sedentària sense contracte inicial, a través d'una nova licitació.

5.1.5 Ingressos per serveis prestats en fires i congressos organitzats per l'entitat

Observació: S'observa que diferents organitzacions s'adrecen a l'empresa de Mercats i li sol·licita una sèrie de serveis de gestió i suport per poder realitzar les fires. Aquest encàrrec s'estudia i es pressuposta per part de l'empresa de Mercats i un cop aquest pressupost és acceptat, es redacta el corresponent contracte de servei i es presta el servei sol·licitat. Per tant, la factura final és correspon al pressupost acceptat, sempre i quan no s'hagin sol·licitat serveis extraordinaris que s'haurien de facturar a banda.

Recomanació: Caldria que es regulés la realització d'aquest serveis a través de l'Ordenança de prestacions patrimonials de caràcter no tributari en quant aquest servei de Control Financer de l'Ajuntament no considera aquesta repercussió com un preu privat. Si bé en la realització d'aquest serveis podria ser difícil l'aprovació d'un preu degut a que els serveis prestats poden variar depenent el tipus de fira o servei prestat, si es necessari l'aprovació d'un marge mínim de forma que la facturació d'aquest tipus de serveis no sigui discrecional.

5.2 PERSONAL

5.2.1 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 que 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.

5.2.2 Selecció personal – Contractació temporal

Observació: Durant l'exercici 2022, s'ha efectuat un procés de selecció del responsable de gestió documental de clients per un període d'un any.

S'estableix la contractació mitjançant la modalitat de pràctiques per un any. El lloc de treball de responsable de gestió documental de l'àrea de clients es troba inclòs al nou conveni laboral aprovat per l'empresa. Es considera un lloc de treball estructural i, per tant, no es donen les casuístiques que determina la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2022, per articular-se mitjançant un contracte de duració determinada.

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.

Tenint en compte aquesta observació, la contractació temporal únicament es podrà realitzar per circumstàncies de la producció o per substitució.

5.2.3 Selecció personal – Procediments de contractació

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 de nou personal.

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. Cal analitzar l'exigència de responsabilitats, si de l'actuació realitzada s'ha produït la contractació amb caràcter fixe, sense seguir els processos que garanteixen que es compleix amb els principis que han de regir la selecció de personal.

5.2.4 Selecció personal – Contractació personal

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: 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), 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,

5.2.5 Remuneracions - Complementos salarials

Observació: L'Ajuntament de Tarragona al mes de gener de 2019, va aprovar que el personal funcionari i el personal laboral passarien a realitzar 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA, tanmateix, per cobrir les hores necessàries va haver d'aplicar un plus addicional. L'any 2020 s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, es va eliminar aquest plus.

Recomanació: 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 pertoquin tenint en compte el perjudici que s'ha pogut produir en els fons públics.

5.2.6 Remuneracions – Conveni Col·lectiu

Observació: Existeixen conceptes retributius abonats, que no troben cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació i no han sigut aprovats pel Consell d'Administració.

Observació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

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. Així mateix, cal exigir les responsabilitats pertinents per la realització de despeses que no tenen cobertura legal.

5.2.7 Remuneracions – Contracte d'alta direcció

Observació: Durant l'exercici 2022 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 OAAA l'aprovació del pagament del complement variable, tant pel concepte com per la temporalitat".

El Consell del 31 de gener de 2022 va aprovar la memòria d'activitats de 2021, l'acord va ser el següent:

"Sisè Punt: Aprovació memòria d'activitats 2021.

El Sr. Gerent demana que s'aprovi, com exponent d'aprovar els objectius de gerència de l'any 2021.

Per part del Sr. Gerent es presenta la memòria d'activitats de l'any 2021, que s'aprova per unanimitat."

El Consell d'Administració no va definir prèviament els objectius de la gerència de l'exercici 2021 pagats durant l'exercici 2022, per tant, no s'ha donat compliment al regulat a la DA 12ª LBRL. Únicament, s'ha aprovat una memòria d'activitats de l'exercici 2021.

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 12ª LBRL.

5.2.8 Remuneracions base – Personal d'alta direcció

Observació: En data 20 de desembre de 2019, es va subscriure un contracte laboral indefinit d'alta direcció, a l'empara del RD.1382/1985 pel que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció. En data 4 de novembre de 2020, el Consell d'Administració va aprovar un increment d'aquestes remuneracions per una acumulació de tasques.

Segons la gerència no es va marcar adequadament l'increment de remuneracions per part del Consell d'administració de 4 de novembre de 2020 (40% del Sou del Responsable de manteniment) i s'ha arrastrat l'error amb els augments salarials segons LPGE.

Tanmateix, el Consell d'Administració de data 04 de novembre de 2020 no va determinar un xifra estimativa, sinó una quantitat fixa per l'exercici 2020, 18.320 euros. A partir de l'exercici 2021 i següents, en base a aquesta quantitat, se li apliquen els increments retributius.

Per tant, no es pot modificar unilateralment per la gerència aquesta quantitat aprovada pel Consell d'Administració amb l'argumentació que es considera que es va fixar de forma errònia.

Observació modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

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

5.2.9 Remuneracions antiguitat – Personal d'alta direcció

Observació: El contracte d'alta direcció indica: "En quan als augments percentuals anuals, seran d'aplicació els acordats pel Conveni Col·lectiu de l'Empresa ESPIMSA, així com els complements per llei aplicables, com ara l'antiguitat"

L'antiguitat segons el article 9 del conveni "S'estableix en triennis al 6% del Salari Base". El Gerent ha considerat que li és d'aplicació l'antiguitat que ostentava com a cap de manteniment.

Si es considera únicament l'antiguitat de la gerència (contracte de 20/12/2019), el primer trienni es genera el 20/12/2022, per tant, durant l'exercici 2022 únicament aplicaria 78,70 euros. No correspon el cobrament que s'ha efectuat en concepte d'antiguitat referent al contracte d'alta direcció analitzat en els exercicis 2021 i 2022.

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

5.3 CONTRACTACIÓ

5.3.1 Contractes sense licitació

Observació: Existeixen una sèrie de contractes (carpes, recollida selectiva, grups d'electrògens, productes de neteja) que son de caràcter recurrent, que superen el límit quantitatiu de la contractació menor i no s'han licitat.

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

5.3.2 Elaboració de plecs i procediments de contractació

Observació: De la revisió del procediment de contractació d'un dels contractes licitats durant l'exercici 2022, posem de manifest les següents observacions:

- L'entitat no ha donat compliment a l'article 204.1 LCSP perquè ha calculat les modificacions tenint en compte el preu inicial del contracte més les futures pròrrogues.
- L'entitat no ens ha aportat justificació del desglossament dels costos directes i indirectes (art.100.2 LCSP).

Article modificat arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

- L'entitat sol·licita com a solvència econòmica que, el futur contractista, tingui un valor anual de negocis de 1,5 vegades el valor estimat, és a dir, 3.132.720,00 euros. Tanmateix, posteriorment inclou únicament 652.650 euros, és a dir, un 75% del pressupost base de licitació.
- L'entitat en el punt 14.5 del Plec Administratiu indica que "14.5.- L'anunci de formalització del contracte i el corresponent contracte es publicaran al Perfil de contractant, en un termini no superior a 15 dies a comptar des del seu perfeccionament i al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE)."

Però, l'article 154.3 de la LCSP indica que en el termini màxim de 10 dies s'ha d'enviar l'anunci de la formalització al DOUE. Per tant l'article 14.5 del Plec Administratiu no compleix amb l'article 154.. de la LCSP.

- En relació als criteris d'adjudicació manifestar el següent:
 - No existeix justificació de la fórmula seleccionada (art.146.2 LCSP).
 - S'introdueix una millora en relació a les condicions laborals. Els tribunals han valorat aquesta qüestió i han considerat que, les millores salarials preses com a criteri d'adjudicació, no estan vinculades amb l'objecte del contracte (Resolució núm. 344/2019 TACRC i Resolució 257/2019 del Tribunal Administratiu de Recursos Contractuals de la Junta d'Andalusia).
 - S'introdueix una millora amb un caràcter indeterminat incomplint article 145.7 LCSP.
- No s'ha donat compliment en relació als participats de la mesa de contractació. L'article 326.5 LCSP indica, en termes generals, que qui participa en la redacció de la documentació tècnica del contracte que es tracti, no pot ser un membre de la mesa de contractació.

Tots els documents de la licitació estan firmats per la gerència de l'entitat. A més, és el responsable del contracte, president de la mesa i tècnic que valora l'oferta sotmesa a criteris subjectius.

- Altres incidències:
 - A la clàusula Quarta es fa referència al procediment regulat a l'article 20 LCSP. Aquesta clàusula es refereix a "Contractes d'obres, concessió d'obres i concessió de serveis subjectes a una regulació harmonitzada"
 - A la clàusula 27 es fa referència al Reial decret-Llei 3/2020, de 4 de febrer que no és d'aplicació a l'entitat.
 - D'acord amb l'article 122.22, s'ha d'incloure al plec de clàusules administratives particulars: l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni Col·lectiu sectorial d'aplicació. No s'ha detectat la seva inclusió.

Recomanació: Es recomana que, en la preparació dels contractes, es compleixi amb la normativa contractual per tal de fer efectius els principis de la contractació pública de lliure accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

5.3.3 Adjudicació de contractes – Garantia definitiva

Observació: En relació al contracte del servei auxiliars de cabina dels aparcaments titularitat i/o gestionats per ESPIMSA, licitat durant l'exercici 2022, l'entitat no ha donat compliment a l'article 150.2 LCSP, ni a la clàusula 12.7 del plec de condicions administratives, en relació als terminis per exigir el dipòsit de la garantia definitiva.

Recomanació: Donar compliment a l'article 150.2 LCSP i a les estipulacions que marquen els plecs de condicions administratives particulars, per tal de fer efectius els principis de la contractació pública de lliure accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors.

5.3.4 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 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”.

5.3.5 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.

5.3.6 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 informat de la totalitat de contractes de valor estimat superior a 5.000,00€, únicament ha publicat 4 contractes.

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

5.3.7 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 i 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 és possible la seva modificació, d'acord amb la normativa, cal tramitar una nova contractació d'acord amb els principis de la contractació pública.

5.3.8 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.

5.4 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, de 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 Morositat

Observació: El rati de les operacions pagades és de 31,31 dies, superior a l'establert 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.

5.4.3 Cessió d'ús

Observació: Les cessions d'ús de l'empresa als seus estats financers tenen un valor raonable de 0,00€.

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.

5.4.4 Impacte fiscal concessions

Observació: 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 2021

Observació: L'entitat no ha donat compliment a moltes de les recomanacions efectuades a l'informe de auditoria de compliment de l'exercici 2022, referents a l'exercici 2021. (Veure apartat 8. Apèndix III).

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 l'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.

Prevençió i lluita contra el frau

- Llei 7/2012 de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per la intensificació de les actuacions en la prevençió 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 2021 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".

- 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 2022, és negatiu per import d'1.805.000,00 €. L'aportació de fons, prevista en el pressupost prorrogat de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de Tarragona a la Societat, per a l'exercici 2022 ascendeix a 2.763.440,55 euros.

El fons de maniobra a 31 de desembre de 2022, és negatiu d'1.805 milers d'euros (2.310 milers d'euros al 31/12/2022). L'aportació de fons prevista en el pressupost de l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Tarragona a la Societat ascendeix a 3.300.707,08€. Les aportacions del pressupost de l'Ajuntament de Tarragona per a l'exercici 2022, van ser de 3.170.002,85€.

- La tramesa de l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2022, 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).
- 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 és el Consell d'Administració, sent òrgan incompetent per a l'aprovació de l'expedició de llicències d'ús privatiu per l'ocupació directa del domini públic.
- El Consell d'Administració, en data 5/10/2022, va aprovar l'inici dels expedients d'extinció de concessió per impagament de quotes. Dels dos clients seleccionats, s'observa que l'empresa ha aturat els expedients per pagament d'aquests.

7.2 ANÀLISI DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El següent quadre recull les dades de exercici 2022 comparades amb les dades de l'exercici 2021 i amb el pressupost de l'exercici 2022:

DESCRIPCIÓ	2021	2022	% Variació 2022 vs 2021	Pressupost 2022	% Execució Presupuesto 2022
1. Importe neto cifra de negocios	2.191.812,02	2.558.239,06	16,72%	2.715.889,50	94,20%
5. Otros ingresos de explotación	2.965.292,29	3.426.583,95	15,56%	2.970.867,61	115,34%
Total ingresos	5.157.104,31	5.984.823,01	16,05%	5.686.757,11	105,24%
4. Aprovisionamientos	-1.024.447,88	-960.490,05	-6,24%	-1.092.799,69	87,89%
6. Gastos de personal	-1.459.316,07	-1.299.208,30	-10,97%	-1.541.046,13	84,31%
7. Otros gastos de explotación	-1.158.651,47	-1.476.875,59	27,47%	-1.335.882,78	110,55%
8. Amortización del inmovilizado	-1.286.360,89	-1.313.611,58	2,12%	-1.303.020,22	100,81%
9. Imputación subvenciones inmovil.no financ	287.325,26	346.169,98	20,48%	237.151,68	145,97%
11. Deterioro i resultat per alienació de l'Immobilitzat	1.884,01	0	-100,00%		
13 Otros resultados	-285,70	1.997,83	-799,28%	-2.000,00	-99,89%
Total despeses	-4.639.852,74	-4.702.017,71	1,34%	-5.037.597,14	93,34%
A) Resultado explotación (del 1 al 13)	517.251,57	1.282.805,30	148,00%	649.159,97	197,61%
14. Ingresos financieros	598,23	498,08	-16,74%		
a) Imp. subvenciones, donanc. y legados					
b) Otros ingresos financieros	598,23	498,08	-16,74%		
15. Gastos financieros	-383.132,28	-464.525,26	21,24%	-433.188,56	107,23%
16. Variación valor razonable instrum. finan					
17. Diferencias de cambio	-11,77	0,01	-100,08%	-50,5	-0,02%
B) Resultado financiero (14+15+16+17+18+19)	-382.545,82	-464.027,17	21,30%	-433.239,06	107,11%
C) Resultado antes de impuestos (A+B)	134.705,75	818.778,13	507,83%	215.920,91	379,20%
20. Impuestos sobre beneficios					
D) Resultado del ejercicio (C+20)	134.705,75	818.778,13	507,83%	215.920,91	379,20%

Els principals aspectes que expliquen les desviacions en els ingressos i les despeses són els següents:

- El detall de la rúbrica "Import net de la xifra de negocis" es mostra en el quadre següent:

Import net de la xifra de negocis	Exercici 2021	Exercici 2022	Variació 2022 vs 2021	% Variació 2022 vs 2021
Mercats	833.953,47	910.596,06	76.642,59	9,19%
Mercadets	703.622,47	965.852,67	262.230,20	37,27%
Fires i Congressos	108.964,41	131.889,80	22.925,39	21,04%
Aparcaments	545.271,67	549.831,11	4.559,44	0,84%
Serveis Mercat a Casa	0,00	69,42	69,42	100,00%
Total	2.191.812,02	2.558.239,06	366.427,04	16,72%

A continuació es detallen les incidències més destacades del procés de vendes:

- Pel que fa als clients dels mercats de venda no sedentària, no existeix un contracte inicial com a tal, ja que la relació amb l'empresa ve de molt lluny.

El que sí que disposen des del 2020, és d'uns documents de renovació de l'autorització d'ús de les parades on s'acredita que el marxant està al corrent de la documentació necessària.

Pel que fa referència als nous marxants que han entrat a partir del 2020, aquests sí disposen de document de cessió d'ús a resultes dels diferents concursos públics que s'han fet per la transmissió o adjudicació de parades.

S'hauria de regularitzar la situació dels clients dels mercats de venda no sedentària sense contracte inicial a través d'una nova licitació.

- Procediment de facturació de les fires i congressos organitzats per l'empresa: S'observa que diferents organitzacions s'adrecen a l'empresa de Mercats sol·licitant una sèrie de serveis de gestió i suport per poder realitzar les fires. Aquest encàrrec s'estudia i es pressuposta per part de l'empresa de Mercats i, un cop aquest pressupost és acceptat, es redacta el corresponent contracte de servei i es presta el servei sol·licitat. Per tant, la factura final es correspon al pressupost acceptat, sempre que no s'hagin sol·licitat serveis extraordinaris que s'haurien de facturar a banda.

Caldria que es regulés la realització d'aquests serveis a través de l'ordenança de prestacions patrimonials de caràcter no tributari, en tant que el Servei de Control Financer de l'Ajuntament no considera aquesta repercussió com un preu privat. Si bé en la realització d'aquests serveis, podria ser difícil l'aprovació d'un preu ja que els serveis prestats poden variar depenent del tipus de fira o servei prestat, sí és necessària l'aprovació d'un marge mínim, de forma que la facturació d'aquest tipus de serveis no sigui discrecional.

- Les despeses de personal a nivell global s'han reduït durant l'exercici 2022 en un 10,97%, respecte a l'exercici anterior (veure Taula 1). Però és important remarcar que, durant l'exercici 2020, l'entitat va efectuar una provisió per indemnitzacions per valor de 300.000,00€ perquè va rebre una demanda per part d'un treballador que va ser acomiadat el 31/12/2020, en matèria d'acomiadament nul. (per vulneració de drets fonamentals) i reclamació de quantitat.

Com a conseqüència d'això, l'entitat va realitzar una provisió per si l'acomiadament era declarat improcedent per part del jutge i calia indemnitzar. Finalment s'ha rebut sentència del Tribunal Superior resolent a favor de l'empresa, declarant l'acomiadament procedent sense dret a indemnització, per la qual cosa, s'ha procedit a retrocedir la provisió aplicada en l'exercici 2020.

I per tant, si s'analitzen les xifres sense tenir en compte l'efecte d'aquesta disminució de despesa per import de 300.000,00€, les despeses de personal s'han incrementat en un 9,59% (veure Taula 2).

El detall és el següent:

Taula 1: Anàlisi global despeses de personal

Concepte	Import 2021	Import 2022	Variació 2022 vs 2021	% Variació 2022 vs 2021
Sous i salaris	1.101.323,52	1.208.370,98	107.047,46	9,72%
Seguretat social a càrrec de l'empresa	326.169,75	373.236,95	47.067,20	14,43%
Indemnitzacions	0,00	290,21	290,21	100,00%
Dietes Secretaria i Consell Administració	14.874,75	13.372,25	-1.502,50	-10,10%
Altres despeses de personal	16.948,05	3.937,91	-13.010,14	-76,76%
Excés de provisions - Indemnitzacions		-300.000,00	-300.000,00	-100,00%
Total despeses personal	1.459.316,07	1.299.208,30	-160.107,77	-10,97%
Plantilla mitjana (segons comptes anuals)	27,69	30,45	2,76	9,97%
Sou mitjà	39.773,33	39.683,78	-89,55	-0,23%
Seguretat social / Sous i Salaris	29,62%	30,89%	1,00%	4,29%

Taula 2: Anàlisi remuneracions abonades (sense incloure la partida d'excés de provisions – indemnitzacions)

Concepte	Import 2021	Import 2022	Variació 2022 vs 2021	% Variació 2022 vs 2021
Sous i salaris	1.101.323,52	1.208.370,98	107.047,46	9,72%
Seguretat social a càrrec de l'empresa	326.169,75	373.236,95	47.067,20	14,43%
Indemnitzacions	0,00	290,21	290,21	100,00%
Dietes Secretaria i Consell Administració	14.874,75	13.372,25	-1.502,50	-10,10%
Altres despeses de personal	16.948,05	3.937,91	-13.010,14	-76,76%
Total despeses personal	1.459.316,07	1.599.208,30	139.892,23	9,59%
Plantilla mitjana (segons comptes anuals)	27,69	30,45	2,76	9,97%
Sou mitjà	39.773,33	39.683,78	-89,55	-0,23%
Seguretat social / Sous i Salaris	29,62%	30,89%	1,00%	4,29%

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 de personal – Òrgans de selecció

- Analitzades les instruccions internes, cal tenir en compte que, d'acord la DA 1^a del TREBEP, els principis continguts dels 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 són 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 i 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, en el que es refereix a 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.

7.3.2 Anàlisi nou conveni col·lectiu

- A l'article 14 s'estableix una jornada de 37,5h. Segons la nostra opinió qualsevol reducció de jornada que impliqui major despesa de personal o major cost de serveis subcontractats considerem que no s'adequa a la norma. És a dir, no es pot reduir la qualitat en la prestació dels serveis, ni suposar més despesa per a l'entitat del sector públic, ni incrementar la taxa de temporalitat. Tal i com es va informar a aquest respecte en exercicis passats.

7.3.3 Anàlisi processos selectius dels procediments de contractació efectuats durant l'exercici 2022

A) Analitzades les bases del procediment de contractació del **responsable gestió documental clients**:

- S'estableix la contractació, mitjançant la modalitat de pràctiques per un any. El lloc de treball de responsable de gestió documental de l'àrea de clients es troba inclòs al nou conveni laboral aprovat per l'empresa. Es considera un lloc de treball estructural i, per tant, no es donen les casuístiques que determina la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2022, per articular-se mitjançant un contracte de duració determinada.

- Les bases, una vegada aprovades, es publicaran:
 - A la seu electrònica d'ESPIMSA, i a la pàgina web. **Ok publicat.**
 - Al portal de transparència de l'empresa. **No publicat.**
 - A la seu electrònica de l'Ajuntament de Tarragona. **No publicat.**
- Les bases en la seva estipulació quarta, a més dels requisits generals, indiquen una sèrie de requisits específics:

"Estar en possessió del títol de grau en dret o equivalent. "

El responsable de gestió documental de clients està dins del Grup II, el conveni recull el següent en relació a la titulació requerida:

"a) Coneixements: es considera adient estar en possessió d'un grau universitari, llicenciatura, estudis superiors o equivalent i/o demostrar un domini i autonomia considerable en l'exercici de les funcions pròpies del lloc de treball, assegurant eficàcia i agilitat en la resolució de problemes."

L'entitat informa adequadament dels requisits generals, tal i com es manifesta a les instruccions en el seu punt 4.2.B.

B) Analitzades les bases del procediment de contractació del cap d'àrea gestió administrativa gestió documental clients:

- Les bases en la seva estipulació cinquena indiquen que les bases es publicaran:
 - A la seu electrònica d'ESPIMSA, i a la pàgina web. **Ok publicat.**
 - Al portal de transparència de l'empresa. **No publicat.**
 - A la seu electrònica de l'Ajuntament de Tarragona. **No publicat.**
- En el procediment no hi ha cap acta del Tribunal. La resposta de la gerència ha estat:

"Anuncis del procediment- Les nostres actes en els processos selectius les fem a mode d'anunci. Són documents que, de manera pública, anuncien el resultat del procés i qui hi ha participat. Tenen la mateixa validesa que les actes i segueixen rigorosament l'establert a les instruccions internes de contractació. En aquests anuncis es publiquen les puntuacions i resultats dels candidats."

- Ordre de realització de les proves.

Com a requisit per a poder-hi participar, s'ha demanat posseir el certificat de nivell de suficiència de català (C1).

Segons les bases, el primer exercici havia de ser "Coneixement de llengües". Tanmateix, el Tribunal ha efectuat aquesta prova com a últim exercici, després de la valoració de mèrits.

Les bases indiquen "La prova es qualificarà com a apte/a o no apte/a. Les persones que obtinguin la qualificació de no apta seran eliminades del procés selectiu."

El Tribunal ha modificat unilateralment les bases del procediment.

- Referent als resultats del procés selectiu:

Els mèrits presentats per dos dels aspirants no s'han puntuat de forma equivalent perquè a A.E.A. se li han atorgat: 2 punts, per un grau en relacions laborals i ocupació i, 1 punt per un curs universitari d'especialització prova pericial de documents (140h), sense que tingui cap relació amb el lloc de treball "*gestionar les tasques que es generin en relació als mercadets de venda no sedentària gestionats per ESPIMSA*". I a l'aspirant A.R. no se li ha puntuat formació complementària perquè l'empresa al·lega que no s'ajustava a les tasques del lloc de treball.

Per tant, el procés s'hauria de considerar nul de ple dret per incomplir l'article 55 del TREBEP que afirma el dret de tots els ciutadans d'accedir a l'ocupació pública amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat.

7.3.4 Selecció de personal – 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.

7.3.5 Modificació jornada laboral exercici 2019

- El mes de gener de 2019, l'Ajuntament de Tarragona, va aprovar que el personal funcionari i el personal laboral passarien a realitzar una jornada laboral de 35 hores a la setmana. Aquesta modificació va ser també aplicada per l'entitat ESPIMSA, tanmateix, per cobrir les hores necessàries va haver d'aplicar un plus addicional. L'any 2020, s'ha tornat a la jornada anterior que tenien segons conveni, i per tant, es va eliminar aquest plus.

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.

7.3.6 Remuneracions - Complementos salarials

- Plus coronavirus i Plus pàrquing Bonavista.

Durant l'exercici 2021, la Sra. M.J.A. va cobrar la quantitat de 4.400 euros en concepte de Plus coronavirus.

Durant l'exercici 2022, ha cobrat la quantitat de 3.700 euros en concepte de Plus coronavirus i 800 euros, en concepte de Plus pàrquing Bonavista.

La resposta de la gerència ha estat:

"Tal com ja vàrem explicar l'any passat; Aquest plus el cobrava de manera puntual (tal com es descriu a l'annex del seu contracte. (Annex 12)), la Maria Jesús Àvila. Aquest plus solament el cobrava els diumenges que realitzava el servei de suport al mercadet de Bonavista en les tasques d'implantació del Pla d'autoprotecció o de mesures de prevenció del Covid (col·locació de carpes informatives i tanques, col·locar cartells, repartir extintors, difusió del material informatiu, repartiment de circulars informatives...). Aquestes tasques són necessàries per donar suport als inspectors.

Entenent que la petició realitzada a la treballadora per anar a treballar els diumenges al matí al mercat de Bonavista, eren una modificació substancial del seu lloc de treball, aquesta modificació es va haver de consensuar amb la treballadora i per tant es va buscar un acord de compensació econòmica que ajudés a l'acceptació d'aquesta modificació.

En el moment que aquestes tasques ja no son necessàries es realitza un escrit a la treballadora, donant per finalitzats aquest servei extra que es feia a l'empresa. (Annex 12).

Així i tot, apareix la necessitat de donar cobertura laboral a l'aparcament de Bonavista que s'obre els diumenges pel matí.

Entenent que la petició realitzada a la treballadora per gestionar l'aparcament dels diumenges pel matí a Bonavista, és una modificació substancial del seu lloc de treball, aquesta modificació ha de ser consensuada amb la treballadora i per tant es busca un acord de compensació econòmica que ajudi a l'acceptació d'aquesta modificació. És per aquesta raó que es genera un annex al seu contracte on s'estipula un plus salarial per acceptar puntualment l'horari laboral els diumenges al matí a l'aparcament de Bonavista. (Annex 12).

Aquesta decisió no ha de passar per consell d'administració donat que els poder que té el gerent donen cobertura legal per executar aquestes actuacions. I en cap cas s'augmenta l'import pressupostat per despeses laborals de l'empresa."

Qui subscriu considera que les tasques de cada lloc de treball han de ser fixades en funció de les necessitats del servei que constitueix l'objecte de l'empresa. És per aquest motiu que, reiteradament, s'ha considerat que és necessari comptar amb un instrument d'ordenació de personal que pugui garantir la prestació eficaç i eficient dels serveis públics, ja que aquest instrument hauria de determinar i organitzar els diferents llocs de treball que són necessaris per a aquella prestació, de manera que s'ordini al personal en funció del treball a desenvolupar.

L'exercici de la potestat d'organització es caracteritza per la seva discrecionalitat, però aquesta discrecionalitat no pot suposar arbitrarietat, per la qual cosa fora del tot necessari determinar de manera clara, en funció dels serveis a prestar, el següent:

- Llocs de treball necessaris per a prestar-los.
- Descripció de les funcions i activitats a desenvolupar.
- Anàlisi del seu contingut.
- Valoració de diferents punts o factors.
- Aplicació d'aquests resultats a les retribucions.

A judici de qui subscriu, no consta acreditat que sigui aquest lloc de treball el que hagi de desenvolupar aquesta tasca, respecte a altres llocs de treball de la pròpia empresa. No consta tampoc acreditat ni objectivitzada la quantificació del complement tenint en compte l'estructura salarial de l'empresa. Per altra banda a judici de qui subscriu, la gerència no pot modificar les facultats.

- Durant l'exercici 2022, no s'ha realitzat cap promoció interna. Però, cal indicar que no s'ha regularitzat la situació del cap de comunicació informada l'exercici anterior i, s'ha consolidat un increment retributiu per damunt de la LPGE, en els termes ja informats.
- S'observa que existeixen conceptes retributius abonats que no troben cobertura al Conveni Col·lectiu d'aplicació. Detall a continuació:

DETALL	IMPORT	CONVENI
DISPONIBILIDAD	10.850,62	NO CONVENI
PLUS ACTIVI.	1.778,73	NO CONVENI
VOLUNTARI	6.923,54	NO CONVENI
COMPLEMENT	11.673,40	NO CONVENI
PLUS PK. BONAVIDA	800,00	NO CONVENI
COMPLEMENT LLOC DE TREBALL ALTRES	422,68	NO CONVENI

Taula modificada arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

- S'observa que el complement variable del 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.

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

7.3.7 Remuneracions base – Personal d'alta direcció

- En data 20 de desembre de 2019, es va subscriure un contracte laboral indefinit d'alta direcció a l'empareda del RD 1382/1985, pel que es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

En data 04 de novembre de 2020, el Consell d'Administració va aprovar un increment d'aquestes remuneracions.

La remuneració base, així com l'increment aprovat en data 04 de novembre de 2020, s'ha incrementat amb un 0,9% a l'exercici 2021 i durant l'exercici 2022 amb un 3,5%. La diferència de l'any 2021 i 2022, es deu a que l'entitat durant l'exercici 2022, va aplicar l'increment de les remuneracions segons llei de pressupostos de l'Estat (2%).

Tanmateix, l'acord de l'increment de remuneració va ser el 4 de novembre de 2020, per tant, considerem que no correspon aquest increment. S'hauria de regularitzar la situació i retornar les quantitats abonades en excés.

7.3.8 Remuneracions antiguitat – Personal d'alta direcció

- El contracte d'alta direcció indica:

“En quan als augments percentuals anuals, seran d'aplicació els acordats pel Conveni Col·lectiu de l'Empresa ESPIMSA, així com els complements per llei aplicables, com ara l'antiguitat”.

L'antiguitat segons el article 9 del conveni “S'estableix en triennis al 6% del Salari Base”. El gerent ha considerat que li és d'aplicació l'antiguitat que ostentava com a cap de manteniment.

Concepte abonat	2022	2021
Antiguitat	2.661,60	1.746,72

Si es considera únicament l'antiguitat de la gerència (contracte de 20/12/2019), el primer trienni es genera el 20/12/2022, per tant, durant l'exercici 2022 únicament aplicaria 78,70 euros. Per tant, no correspon el cobrament que s'ha efectuat en concepte d'antiguitat en els exercicis 2021 i 2022. S'hauria de regularitzar la situació i retornar les quantitats abonades en excés.

7.3.9 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 les diferències són poc significatives. Únicament s'ha detectat una diferència significativa en la Sra. GCM. La gerència ha donat la següent resposta:

“Existeixen llocs de treball, les bases del concurs de les quals, marcava un sou amb 14 pagues. Per aquesta raó, les pagues extra tenien els mateixos complements que les pagues normals.

Amb l'aprovació del nou conveni col·lectiu, això s'ha corregit i la part proporcional de les 14 pagues que poguessin ser de plusos fora del salari base, antiguitat o conveni, estan de manera proporcional dins els Ad personam. A final d'any el sou és el mateix, però les pagues extra ja compleixen el definit a conveni.

Adjuntem nomines de juny i de la extra de juny del 2022 on es pot veure que es dona compliment a les bases del concurs de directora, on s'especifica que seran 14 pagues iguals. I adjuntem també la nomina de maig i extra de juny del 2023, on es veu la correcció a la extra i l'augment del complement a la nomina mensual per tal de garantir igualment el compliment descrit a les bases del concurs que havien de ser 14 pagues iguals”.

7.4 ANÀLISI DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EN MATÈRIA DE CONTRACTACIÓ

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

7.4.1 Procediments de contractació celebrats en l'exercici

A) Licitació del “SERVEI DE NETEJA DELS EQUIPAMENTS D'ESPIMSA”

A.1) En relació als plecs de clàusules del “SERVEI DE NETEJA DELS EQUIPAMENTS D'ESPIMSA”

- L'entitat ha calculat les modificacions, tenint en compte el preu inicial del contracte més les futures pròrrogues.

*“D'acord amb l'article 204.1 LCSP “Els contractes de les administracions públiques es poden modificar durant la seva vigència fins a un **màxim del vint per cent del preu inicial** quan en els plecs de clàusules administratives particulars s'hagi advertit expressament d'aquesta possibilitat.”*

- L'entitat no ha aportat justificació del desglossament dels costos directes i indirectes (art. 100.2 LCSP).

Article modificat arran de les al·legacions presentades per l'entitat

- L'entitat sol·licita com a solvència econòmica que, el futur contractista tingui un valor anual de negocis d'1,5 vegades el valor estimat, és a dir, 3.132.720,00 euros. Tanmateix, posteriorment s'indica únicament 652.650 euros, és a dir, un 75% del pressupost base de licitació.
- En relació als criteris d'adjudicació manifestar el següent:

- No existeix justificació de la fórmula seleccionada (art.146.2 LCSP).
- S'introdueix una millora amb un caràcter indeterminat. S'indica textualment:

"Altres tipus de millores que, relacionades amb l'objecte del contracte, no li siguin ja exigides o be formin part del pla de gestió del servei ... fins a un màxim de 5 punts.

En aquest apartat es valorarà:

- o La incidència positiva de la millora en relació a la gestió del servei.
- o La claredat de la descripció de la millora
- o El grau de relació amb l'objecte del contracte."

L'article 145.7 de la LCSP indica:

"7. En el caso de que se establezcan las mejoras como criterio de adjudicación, estas deberán estar suficientemente especificadas. Se considerará que se cumple esta exigencia cuando se fijen, de manera ponderada, con concreción: los requisitos, límites, modalidades y características de las mismas, así como su necesaria vinculación con el objeto del contrato"

Es considera que aquesta clàusula no compleix amb aquest requisit.

- L'article 326.5 LCSP indica el següent:
"Tampoc no podrà formar part de les meses de contractació el personal que hagi participat en la redacció de la documentació tècnica del contracte de què es tracti, llevat dels supòsits a què es refereix la disposició addicional segona."

Tots els documents de la licitació estan firmats per la Gerència de l'entitat. A més, és el responsable del contracte i president de la mesa.

Finalment, indicar que l'informe de valoració de l'oferta també està signat per la Gerència.

- A la clàusula quarta es fa referència al procediment regulat a l'article 20 LCSP. Aquesta clàusula fa referència a "Contractes d'obres, concessió d'obres i concessió de serveis subjectes a una regulació harmonitzada".
- A la clàusula 27, es fa referència al Reial decret-Llei 3/2020, de 4 de febrer que no és d'aplicació a l'entitat.
- D'acord amb l'article 122.2, s'ha d'incloure al plec de clàusules administratives particulars: l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni Col·lectiu sectorial d'aplicació.

No s'ha detectat la seva inclusió.

A.2) En relació al procediment de contractació del "SERVEI DE NETEJA DELS EQUIPAMENTS D'ESPIMSA":

DESCRIPCIÓ	NORMATIVA	OBSERVACIÓ	NOTES
ANUNCI DE LICITACIÓ AL PERFIL I DOU	ART. 135 LCSP	17/11/2022 i 4/11/2022	((1))
PRESENTACIÓ DE SOL·LICITUDS	ART.156.6	12/12/2022	Més de 35 dies des de enviament DOU
OBERTURA SOBRE 1 (20 DIES) /DATA PERFIL	ART. 157.3 LCSP	15/12/2022	MENYS DE 20 DIES
OBERTURA SOBRE 2	ART. 157.3 LCSP	15/12/2022	-
OBERTURA SOBRE 3	ART. 157.3 LCSP	12/01/2023	-
CLASSIFICACIÓ OFERTES I ELEVACIÓ PROPOSTA	ART. 150.2 LCSP	-	No s'efectua.
REQUERIMENT DE LA DOCUMENTACIÓ (10 DIES HÀBILS) I RECEPCIÓ	ART. 150.2 LCSP	16/01/2023	FINALITZA 30/01/2023
ADJUDICACIÓ 5 DIES HÀBILS	ART. 150.3 LCSP	06/02/2023	OK
COMUNICACIÓ RESOLUCIÓ ADJUDICACIÓ (15 DIES)	ART. 151.1 LCSP	15/02/2023	-
FORMALITZACIÓ CONTRACTE (15 DIES HÀBILS)	ART. 153.3 LCSP	22/03/2023	-
COMUNICACIÓ FORMALITZACIÓ	ART. 154.1 LCSP	27/03/2023 i 28/03/2023 DOUE	-

((1)) "14.5.- L'anunci de formalització del contracte i el corresponent contracte es publicaran al Perfil de contractant, en un termini no superior a 15 dies a comptar des del seu perfeccionament i al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE)."

L'article 154.1 i 3 de la LCSP indica:

*"1. La formalización de los contratos deberá publicarse, junto con el correspondiente contrato, **en un plazo no superior a quince días tras el perfeccionamiento del contrato en el perfil de contratante del órgano de contratación.** Cuando el contrato esté sujeto a regulación armonizada, el anuncio de formalización deberá publicarse, además, en el «Diario Oficial de la Unión Europea».*

3. El órgano de contratación, cuando proceda, enviará el anuncio de formalización al «Diario Oficial de la Unión Europea» a más tardar 10 días después de la formalización del contrato.”

Per tant, la publicitat al perfil no pot superar el període de 15 dies, mestre que al DOE com a màxim són 10 dies.

▪ En relació als criteris d'adjudicació manifestar el següent:

a) No existeix justificació de la formula seleccionada (art.146.2 LCSP).

b) S'introdueix una millora en relació a les condicions laborals. Els tribunals han valorat aquesta qüestió i han considerat que les millores salarials preses com a criteri d'adjudicació no estan vinculades amb l'objecte del contracte (Resolució núm. 344/2019 TACRC i Resolució 257/2019 del Tribunal Administratiu de Recursos Contractuals de la Junta d'Andalusia).

c) S'introdueix una millora amb un caràcter indeterminat incomplint article 145.7 LCSP.

▪ No s'ha donat compliment en relació als participats de la mesa de contractació. L'article 326.5 LCSP indica el següent:

“Tampoc no podrà formar part de les meses de contractació el personal que hagi participat en la redacció de la documentació tècnica del contracte de què es tracti, llevat dels supòsits a què es refereix la disposició addicional segona.”

Tots els documents de la licitació estan firmats per la gerència de l'entitat. A més, és el responsable del contracte, president de la mesa i tècnic que valora l'oferta sotmesa a criteris subjectius.

▪ Altres incidències:

- A la clàusula Quarta es fa referència al procediment regulat a l'article 20 LCSP. Aquest clàusula fa referència a “Contractes d'obres, concessió d'obres i concessió de serveis subjectes a una regulació harmonitzada”.

- A la clàusula 27 es fa referència al Reial decret-Llei 3/2020, de 4 de febrer que no és d'aplicació a l'entitat.

- D'acord amb l'article 122.2 s'ha d'incloure al plec de clàusules administratives particulars: *l'obligació de l'adjudicatari de complir les condicions salarials dels treballadors conforme al Conveni Col·lectiu sectorial d'aplicació.* No s'ha detectat la seva inclusió.

B) Aprovació de l'adjudicació guanyadora del concurs per la licitació del servei d'auxiliars de cabina dels aparcaments de propietat i gestionats per ESPIMSA.

L'entitat no ha donat compliment a l'article 150.2 LCSP, ni a la clàusula 12.7, del plec de condicions administratives.

L'article 150.2 LCSP indica:

*"2. Una vez aceptada la propuesta de la mesa por el órgano de contratación, los servicios correspondientes requerirán al licitador que haya presentado la mejor oferta, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 145 para que, **dentro del plazo de diez días hábiles**, a contar desde el siguiente a aquel en que hubiera recibido el requerimiento, presente la documentación justificativa de las circunstancias a las que se refieren las letras a) a c) del apartado 1 del artículo 140 si no se hubiera aportado con anterioridad, tanto del licitador como de aquellas otras empresas a cuyas capacidades se recurra, sin perjuicio de lo establecido en el segundo párrafo del apartado 3 del citado artículo; de disponer efectivamente de los medios que se hubiese comprometido a dedicar o adscribir a la ejecución del contrato conforme al artículo 76.2; **y de haber constituido la garantía definitiva que sea procedente**. Los correspondientes certificados podrán ser expedidos por medios electrónicos, informáticos o telemáticos, salvo que se establezca otra cosa en los pliegos.*

De no cumplimentarse adecuadamente el requerimiento en el plazo señalado, se entenderá que el licitador ha retirado su oferta, procediéndose a exigirle el importe del 3 por ciento del presupuesto base de licitación, IVA excluido, en concepto de penalidad, que se hará efectivo en primer lugar contra la garantía provisional, si se hubiera constituido, sin perjuicio de lo establecido en la letra a) del apartado 2 del artículo 71.

En el supuesto señalado en el párrafo anterior, se procederá a recabar la misma documentación al licitador siguiente, por el orden en que hayan quedado clasificadas las ofertas."

A més, la Clàusula 12.7 del plec de condicions administratives indica:

"En cas de que s'exigeixi, justificant de constitució de la garantia definitiva. En cas de que en el termini atorgat a l'efecte el candidat proposat com a adjudicatari no presentés la garantia definitiva, s'efectuarà la proposta d'adjudicació a favor del següent candidat en puntuació, atorgant-li el corresponent termini per constituir l'esmentada garantia."

El Consell d'Administració de data 11 de novembre de 2022, acorda l'adjudicació amb una condició suspensiva de presentar i dipositar aval, abans del 24 de novembre.

C) Contractistes amb els que la despesa realitzada en 2022 excedeix el límit de l'adjudicació directa i no s'han contractat mitjançant un procediment obert, s'indiquen en el quadre següent:

Proveïdor	Saldo	Concepte	Recurrent (SI/NO)	Explicació
BERNATE PEREZ, ALIRIO A.	47.296,34	Diferents serveis de manteniment o obres menors	NO	Estem parlant de diferents tasques d'inversions, millores o reparació. No son tasques recurrents i per tant no poden estar dins el plec dels manteniments preventius ni correctius.
KONE ELEVADORES, S.A.	38.492,69	Manteniment muntacàrregues i rampes Mercat Central		Ve donat per les obres del Mercat Central on es va instal·lar la marca Kone. A l'any 2023 publicaran les bases per la licitació de totes les tasques de manteniment preventiu.
EMP.MPAL.MISTA D'AIGUES DE TGNA, SA	35.948,80	Subministrament aigua	SI	Companyia única subministradora d'aigua
PROJECTES I EQUIPAMENTS TARRACO, SA	31.026,99	Inversions, reparacions i manteniment preventiu	Si/no	La major part de les factures son d'inversions i reparacions. Aquestes no serien recurrents. Les factures de 4.900,50€/trimestrals, sí corresponen al manteniment preventiu i sí son recurrents. A l'any 2023 publicaran les bases per la licitació de totes les tasques de manteniment preventiu.
ENVELATS ELIAS, SL	25.906,00	Carpes fires	Si	Considerem que s'hauria de licitar
CENTRE DE GESTIÓ MEDIAMBIENTAL, S.L	25.843,90	Recollida selectiva	Si	A l'any 2023 publicaran les bases per la licitació de la recollida selectiva
ESCARDÒ SERVEIS TÈCNICS, S.L.	21.555,89	Diferents serveis de manteniment o obres menors	No	Son serveis menors de reparacions d'objectes diferents, per tant no son recurrents
IBERCAJA LEASING Y FINANCIACIÓN, SA	20.211,78	Maquinaria aparcament Corsini	No	-
MORILLO ENERGY RENT, S.A.U.	16.851,97	Grups electrògens per diferents esdeveniments	Si	Es considera que s'hauria de licitar
IVEMON AMBULANCIAS EGARA, S.L.U.	15.558,00	Servei obligatori per donar compliment al PAU de Bonavista	Si	A l'any 2023 està prevista la licitació d'aquest servei d'ambulàncies
CIAL. IND. DE NETEJA MAQ. ART. QUIM	15.241,03	Compres de productes de neteja	Si	Es considera que s'hauria de licitar

293.933,39

7.4.2 Anàlisi dels contractes menors celebrats durant l'exercici 2022

- 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 caràcter recurrent i plurianual. Entre d'altres es troba el del proveïdor, Sistema de oficina integra SL, per import de 1.116,41 €.

- Cost del Servei Ambulància suport vital bàsic per import de 15.558,00 euros, facturat per l'empresa IVEMON AMBULANCIAS EGARA, S.L.U. Aquest servei supera l'import del contracte menor i no ha estat licitat.
- Cost del servei de Muntatge Fires: La principal despesa correspon a l'import facturat per l'empresa ENVELATS ELIAS, SL. El detall imputat en aquest compte és el següent:

Empresa	Detall	Import
ENVELATS ELIAS, SL	Fira oli - Casetes de fusta	6.090,00
ENVELATS ELIAS, SL	Fira Nadal - Casetes de fusta	5.136,00
ENVELATS ELIAS, SL	Fira artesanía - Jaimes	6.772,00
		17.998,00

Encara que correspongui a fires diferents, es considera que al superar l'import del contracte menor, l'entitat hauria d'haver licitat aquest servei.

- Cost del servei d'Organització d'Actes Fires/Congres-Altres:

Paràgrafs eliminats arran de les al·legacions presentades per l'entitat.

- 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 2022.
- 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 informat de la totalitat de contractes de valor estimat superior a 5.000,00€, únicament ha publicat 4 contractes.

7.4.3 Anàlisi dels contractes celebrats en exercicis anteriors

Durant l'any 2018 es van tramitar els següents procediments contractuals:

- El 16 de maig de 2018, es va adjudicar el contracte pels Serveis auxiliars de suport al personal d'ESPIMSA en el funcionament diari del Mercat Central de Tarragona i dels Aparcaments del Mercat Central, per import de 291.396,00 euros anuals més l'IVA corresponent, per un import de 61.193,16 euros, que fa un total de 352.589,16 euros anuals adjudicat a "Esc. Servicios Integrales S.L.", amb una durada de 4 anys més dos de pròrroga. La despesa realitzada l'exercici 2022 ascendeix a 507.651,62 euros, iva no inclòs. Per tant, l'objecte de contracte no donaria cobertura a la totalitat de les necessitats de serveis auxiliars de suport al personal de la Societat (diferencial del 74,21%).

El contracte ha vençut durant l'exercici 2022, sense que s'hagi prorrogat. En data 16/01/2023 s'ha formalitzat nou contracte amb BARNÀ PORTERS S.L.

- Contracte pels serveis de seguretat Privada dels mercats de marxants i fires organitzades per ESPIMSA, per import de 149.996,42 euros anuals més l'IVA corresponent, per un import de 31.499,25 euros, que fa un total de 181.495,67 euros anuals, adjudicat a Prosegur Soluciones Integrales de Seguridad España, S.L, amb una durada de 4 anys més dos de prorroga. La despesa realitzada durant l'exercici 2022 ascendeix a 237.929,06 euros, iva no inclòs. Per tant, l'objecte de contracte no donaria cobertura a la totalitat de les necessitats de seguretat (diferencial del 58,62%).

El contracte ha vençut durant l'exercici 2022, sense que s'hagi prorrogat. En data 17/03/2023 s'ha formalitzat nou contracte amb Prosegur Soluciones Integrales de Seguridad España, S.L.

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 de l'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 2022 ha estat superior.

- Hi ha una sèrie de contractistes amb els que la despesa realitzada el 2022, excedeix el límit de l'adjudicació directa i no s'han contractat mitjançant un procediment obert.

7.4.4 Altres procediments contractació

Durant l'exercici 2022, s'han produït diferents procediments respecte a les parades que gestiona l'entitat. Del 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, se n'extreuen les següents observacions:

- Segons l'article 11 de l'ordenança reguladora de la venda no sedentària al municipi de Tarragona;

"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."

Per tant, encara que la gestió pugui estar encomanda a ESPIMSA, la competència per autoritzar hauria de fer-se per l'Ajuntament de Tarragona.

- 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.
- No s'ha aportat cap acta de la mesa de contractació.
- Es recomana incloure als plecs una puntuació mínima. El paradista seleccionat ha obtingut 35 punts de 200, és a dir, un 1,75 sobre 10.

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 manifesten incidències rellevants de les proves i els treballs efectuats.

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

No es manifesten incidències rellevants de les proves i els treballs 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.
- **Prevenició 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 34,68 dies, i que el rati d'operacions pagades és de 33,31 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:

a) 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".

- **Altres aspectes:**

Liquidació ITP adquisició UTEs: La Societat va interposar davant el Tribunal Econòmic Administratiu un recurs contra la liquidació del l'ITP per import d'1.340 milers d'euros, per l'adquisició del 90% de la participació de les UTEs "Joan XXIII", "President Companys" i

"Avinguda Catalunya", formalitzada en la 2010. El pagament de la liquidació es va realitzar l'any 2015 i constava comptabilitzat com a dret de cobrament en l'actiu no corrent.

L'any 2018 es va provisionar la despesa d'1.339.990,99 euros, corresponent al pagament realitzat en la liquidació de l'ITP, practicada en el seu dia per l'Agència Tributària, per la compra de les participacions de LUBASA en les UTES "Joan XXII", "President Companys" i "Avinguda Catalunya", l'any 2010, que constava registrada com actiu financer a llarg termini.

Contra aquesta liquidació es va interposar recurs que va ser desestimat per l'AEAT per considerar que s'havia presentat fora de termini. Així mateix, contra aquesta resolució es va interposar recurs en el Tribunal Econòmic Administratiu, el qual va declarar en data 20 de juny de 2018, la inadmissibilitat del recurs. En data 3 de setembre de 2018, s'anuncia la interposició del recurs, presentant demanda en data 3 de desembre de 2018 davant el TSJC. El fonament de la demanda va ser que la Societat entén que les concessions administratives i els elements patrimonials a elles afectes no es poden considerar immobles, d'acord amb la redacció de l'article 108 de la Llei 24/1998, entre el 28 d'octubre 2009 i el 30 d'octubre de 2012.

En data 21 de setembre de 2020, es va dictar sentència número 3646 del TSJC on es va desestimar el recurs presentat per ESPIMSA.

Segons manifestacions de la gerència: "La responsabilitat però de la manca de resposta s'ha descobert recentment que va ser de l'antiga direcció de l'empresa (Sr. Prunor i Sra Alins)". Aquest fet així va ser explicat al Consell d'administració de 3 de febrer del 2021, on el Sr President explica la situació donada.

Cal exigir les responsabilitats pertinents pel perjudici ocasionat a ESPIMSA per haver presentat un recurs fora de termini. Durant l'exercici 2022 no s'ha efectuat.

Impacte fiscal concessions: 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.

L'article 107 LIVA, assenyala que les quotes deduïbles per l'adquisició o importació de béns d'inversió hauran de regularitzar-se:

- Durant els quatre anys naturals següents a aquell en què els subjectes passius realitzin les citades operacions, la seva utilització efectiva o posada en funcionament o,
- Durant els nou anys naturals següents a la corresponent adquisició, la seva utilització efectiva o posada en funcionament, quan es tracti de terrenys o edificacions.

Per tant, encara no ha prescrit.

Cessions d'ús: 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.

Recomanen 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 al balanç 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.

Tanmateix, l'entitat ens ha informat que considera que el valor raonable d'aquestes adscripcions és 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'extreuen els següents resultats:

OBLIGACIONS MERCANTILS	
OBSERVACIONS	RESULTAT
<p>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.</p>	<p>Durant l'exercici 2022 no hem detectat cap modificació de les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari que no s'hagi efectuat mitjançant el procediment establert a l'ordenança.</p>
<p>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 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.</p>	<p>La Junta General de data 16 de desembre de 2022 va aprovar la modificació dels estatuts de la societat municipal de capital íntegrament municipal de L'Empresa de Serveis i Promocions d'Iniciatives Municipals, SA (ESPIMSA), en el sentit d'incorporar un nou article 33 bis.</p>
<p>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.</p>	<p>L'entitat ha modificat annex III de l'Ordenança de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.</p>
<p>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</p>	<p>L'entitat ha modificat annex III de l'Ordenança de prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari en el sentit següent: <i>"Disposició transitòria De forma excepcional</i></p>

<p>2022. Així com l'aprovació d'una taula de bonificació en alguns mercats de venda no sedentària a partir de l'any 2022..</p>	<p><i>i per causa de la COVID 19, ESPIMSA no repercutirà als titulars de parades de venda no sedentària del mercats de Tarragona (amb la excepció de les parades de venda d'alimentació), part del cost del servei de l'any 2021. Aquest cost equival a les tarifes pels mesos d'octubre a desembre de 2021”</i></p>
<p>PERSONAL</p>	
<p>OBSERVACIONS</p>	<p>RESULTAT</p>
<p>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.</p>	<p>Durant l'exercici 2022 s'ha efectuat un procés de selecció del RESP.GESTIÓ DOCUMENTAL CLIENTS per un període d'un any.</p> <p>S'estableix la contractació mitjançant la modalitat de pràctiques per un any. El lloc de treball de responsable de gestió documental de l'àrea de clients es troba inclòs al nou conveni laboral aprovat per l'empresa. Es considera un lloc de treball estructural i, per tant, no es donen les casuístiques que determina la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2022, per articular-se mitjançant un contracte de duració determinada. 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.</p>
<p>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.</p>	<p>Durant l'exercici 2022 s'han efectuat les següents altes de personal:</p> <ul style="list-style-type: none"> •VIDAL GRIÑO, SANDRA. Alta 15/02/2022 i baixa 15/05/2022 <p>En data 24 de febrer de 2022 el gerent va donar compte al Consell d'Administració de la contractació per emergència de 3 mesos d'una oficial 3A d'administració per la tramitació dels expedients de contractació.</p> <ul style="list-style-type: none"> •RAFAEL MAIRELES COBACHO. Alta 18/01/2022- Inspector de mercats (fix) (el procés es va realitzar durant l'exercici 2021.

	<p>•ESTRADERA AZANUY, ANDREA. Alta el 21/06/2022 en pràctiques de RESP.GESTIÓ DOCUMENTAL CLIENTS per un període d'un any.</p> <p>Com s'observa al punt 7 d'aquest informe, l'entitat no ha seguit aquest procediment establert en la contractació del cap d'àrea de gestió administrativa d'ESPIMSA.</p>
<p>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 posen de manifest incidències.:</p>	<p>Durant l'exercici 2022 no s'ha realitzat cap promoció interna. També indicar que no s'ha regularitzat la situació del Cap de Comunicació.</p>
<p>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.</p>	<p>Durant l'exercici 2022 no s'ha regularitzat la situació.</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>Durant l'exercici 2022 s'ha aprovat un nou conveni i no s'ha regularitzat la situació per complet, a més no s'han exigit responsabilitats.</p>
<p>Remuneracions – Pagues Extra - D'acord amb el conveni col·lectiu de treball, en les pagues extres només es retribuiran els conceptes de salari base, antiguitat i plus conveni. S'ha efectuat una revisió i s'observa que s'estan abonant imports superiors.</p>	<p>Com es pot veure en el punt 7 s'ha regularitzat la situació amb el nou conveni, tanmateix no s'han demanat responsabilitats.</p>
<p>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 OAAA 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.</p>	<p>Com es pot veure al punt 7, aquesta incidència no s'ha esmenat</p>
CONTRACTACIÓ	
OBSERVACIONS	RESULTAT
<p>Modificacions contractuals - S'han modificat dos</p>	<p>Com es pot veure al punt 7 es manté al</p>

<p>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>recomanació.</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>Com es pot veure al punt 7, aquesta incidència no s'ha esmenat.</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 data 27 de setembre de 2023, per a que dins el termini de 15 dies presentés les al·legacions que considerés oportunes.

Dins del termini concedit, l'entitat va sol·licitar una ampliació del termini establert per presentar al·legacions. D'acord amb l'article 32 de la Llei 39/2015 de 1 de octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, aquest termini queda ampliat fins al màxim legal permès. L'entitat presenta al·legacions el dia 31 d'octubre de 2023, dins del termini concedit. El text de les mateixes s'incorpora com annex II al present informe, que té caràcter de definitiu.

En relació al contingut i com s'han tractat les al·legacions cal destacar el següent:

1. Totes les al·legacions han estat analitzades detingudament.
2. És precís assenyalar que, excepte en els casos concrets que així ho requereixin, no es valoren les al·legacions que confirmen deficiències o irregularitats assenyalades a l'informe; que exposin criteris i opinions sense suport documental o normatiu, o bé que no rebatin el contingut de l'informe, sinó que es tracti d'explicacions o justificacions sobre les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
3. Les al·legacions admeses han estat incorporades al contingut de l'informe. En aquells supòsits on es modifica total o parcialment el contingut d'algun punt de l'informe, s'indicarà aquest fet expressament

El text de les al·legacions formulades, així com la resposta que motiva l'estimació o desestimació d'aquestes per part de la Vice-Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona s'incorporen com els annexos II i III respectivament al present informe.

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, s'adjunta un quadre resum on s'analitza 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 han de designar una unitat o òrgan per dur a terme, com a mínim, 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 als 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 l'anàlisi s'ha pogut constatar que al portal d'ESPIMSA s'hi 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. L'entitat gestiona el portal de transparència per mitjà del Consorci Administració Oberta de Catalunya (AOC). Aquest sistema compleix amb aquest estàndard, aportem evidència.
- 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 directament al sistema.

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 publicat.

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	31/05/2023 no s'informa
Art. 9.1 a, b	Art. 46 17	Organigrama de l'ens	31/05/2023
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	No aplica
Art. 9.1 a, b	Art. 16.1	Organismes que el formen	No aplica
Art. 55.3	Art. 33.1 b, c	Codi de conducta dels alts càrrecs i de bon govern	31/05/2023
Art. 55.1 c	Art. 33.1 a	Agenda institucional dels als càrrecs	31/05/2023 (president)
Art. 55.1 c	Art. 33.1 b	Relació d'obsequis a alts càrrecs	31/05/2023
Art. 55.1 c	Art. 33.1 b	Relació d'invitacions als alts càrrecs	31/05/2023
Recomanació XGT ¹		Agenda d'activitats	31/05/2023
Art. 8.1 j, k		Dades generals de l'ens	31/05/2023
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 19/2014	DECRET 8/2021	1.2 Organització política i retribucions	
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 eventuals: perfil, dades de contacte, retribucions i activitats i béns	31/05/2023
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

¹ XGT: Xarxa de Governants Transparents de Catalunya

(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 s'inclou
Art. 9.1 d	Art. 20.1 a	Relació de llocs de treball (RTL)	31/05/2023
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	31/05/2023
Art. 11.1 e	Art. 25	Retribucions, indemnitzacions i dietes dels empleats públics	31/05/2023
Art. 9.1 e	Art. 21.1 e, f	Convocatòries de personal	31/05/2023
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	31/05/2023
Art. 9.1 i	Art. 23	Convenis, acords, pactes de caràcter funcional, laboral o sindical	31/05/2023 (Únicament conveni)
Art. 9.2	Art. 24	Alliberats sindicals	No aplica
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	31/05/2023
Art. 12 Reglament UE 2016/679 (RGPD)	Art. 34 Llei orgànica 3/2018 (LOPDGDD)	Exercici dels drets relatius a la protecció de dades personals	31/05/2023
Art. 6 bis Llei orgànica 3/2018 (LOPDGDD)		Registre de les activitats de tractament de dades personals	31/05/2023

2.GESTIÓ ECONÒMICA			
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	2.1 Pressupost	Observacions/ Data revisió
Art. 11.1 a	-	Pressupost	31/05/2023
Art. 11.1 a	-	Execució pressupostària trimestral	31/05/2023
Art. 11.1 a	-	Liquidació del pressupost	31/05/2023
Art. 11.1 c	-	Compte general	31/05/2023
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	31/05/2023

(Ítem propi)		Informe de gestió	31/05/2023
(Ítem propi)		Memòria	31/05/2023
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	31/05/2023
Art. 11.1 c	-	Auditories de comptes	S'informa dins pestanya informe gestió
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	31/05/2023
Art. 11.2 a	Art. 48.1	Inventari de béns mobles de valor històric i artístic	No aplica
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

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	31/05/2023
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 39/15		Pla anual normatiu	No aplica
Ítem propi		Esriptura de constitució	31/05/2023
Ítem propi		Normativa d'aplicació	31/05/2023
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)	31/05/2023
Art. 13.1 c	Art. 43.2	Contractes programats	No s'informa
Art. 13.1 d	Art. 43.3	Relació de contractes adjudicats	31/05/2023
Art. 13.1 d	Art. 43.3	Relació de contractes menors	31/05/2023
Art. 13.1 e	Art. 43.4	Modificacions de contractes	31/05/2023 (RPC)
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	31/05/2023
Art. 13.1 f	-	Registre de licitadors	31/05/2023
Art. 13.1 f	-	Registre d'empreses classificades	31/05/2023
Art.13.1 g	Art. 43.5	Criteris interpretatius de contractació	31/05/2023
Art.13.1 h	Art. 43.5	Consultes més freqüents sobre contractació	31/05/2023
Art.13.1 i	Art. 43.6	Resolucions de recursos, actes de desistiment, renúncia i resolució de contractes	31/05/2023

Art.13.3	Art. 43.7	Informe de contractes adjudicats segons el procediment	31/05/2023
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	31/05/2023
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 aplica
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	No s'inclou informació	
Art. 59.1 h	-	Incidències de serveis	31/05/2023	
		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. 9.11 l	-	Atenció ciutadana	31/05/2023	
		Recomanació XGT	Calendari dies inhàbils	Amagat
Art. 9.1 j	-	Catàleg i cartes de serveis	31/05/2023	
Art. 11.2	-	Equipaments municipals	No aplica	
LLEI 19/2014	DECRET 8/2021	5.3 Tràmits		
		Recomanació XGT	Instància genèrica	31/05/2023
		Recomanació XGT	Gestió tributària	Amagat
		Recomanació XGT	Notificacions electròniques	31/05/2023
		Recomanació XGT	Factures electròniques	31/05/2023
Art. 18-44	Art. 53-73	Sol·licitud d'accés a la informació pública	31/05/2023	
Art. 61.1	-	Suggeriments, queixes i propostes	31/05/2023	

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	31/05/2023
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		Directori 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, s'hauria de 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

