

**INFORME- RESUM D'INTERVENCIÓ ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERN,
EXERCICI 2024 DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA
Informe 154/2025**

ÍNDEX

1. Introducció.....	2
2. Abast de l'informe.....	3
2.1. Funció interventora.....	3
2.2. Control permanent.....	5
2.3. Auditoria pública.....	7
2.4. Mitjans necessaris.....	8
3. Conclusions i recomanacions.....	8
3.1. Funció interventora.....	9
3.2. Control permanent.....	10
3.3. Auditoria pública.....	14
4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció.....	34
5. Valoració del pla d'acció.....	35

La Intervenció General de l'Estat (IGAE) va aprovar en data 2 d'abril de 2020, que estableix les instruccions a les que s'ha d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum que s'ha d'elaborar pels òrgans de control intern local. Aquest informe ha de contenir els resultats més significatius, a judici de l'òrgan de control, que en derivin de totes les actuacions de control realitzades durant l'exercici anterior, tant en funció interventora com en control permanent i auditoria pública.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent de l'informe anual de les resolucions adoptades pel president de l'ens local contraris a les objeccions efectuades i a les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, i l'informe anual dels resultats obtinguts de control dels comptes a justificar i les bestretes de caixa fixa previstos als article 15.6 i 27 del RDCIEL.

1. Introducció

PRIMER. La Intervenció a l'empara dels articles 213 i 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i desenvolupat (TRLRHL) i de l'article 3 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RDCIEL), exerceix el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic local, en la seva triple accepció de funció interventora, control financer i controls de eficàcia i eficiència, amb plena independència respecte a les autoritats.

Els resultats de l'esmentat control intern, d'acord amb l'article 37 RDCIEL, hauran de recollir-se en el corresponent informe resum anual, quan s'aprovi el compte general. D'acord amb el mandat imposat pel punt tercer d'aquest mateix article, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat va dictar la Resolució de 2 d'abril de 2020, per la qual s'establien les instruccions a les quals s'han d'ajustar el contingut, estructura i format de l'informe resum.

De conformitat amb l'exposat, s'emet aquest informe en el qual s'inclou un resum anual dels principals resultats obtinguts en les actuacions inherents a la funció interventora i el control financer en l'exercici 2024 d'aquest ens, i ens adscrits al perímetre de consolidació.

SEGON. La funció interventora, ha de controlar els actes, sigui quina sigui la seva qualificació, que generin el reconeixement de drets o la realització de despeses, així com els ingressos i pagaments que se'n derivin, i la inversió o aplicació en general dels fons públics, que s'aplica en aquesta entitat en règim de fiscalització limitada de requisits bàsics, en el cas de les despeses, i posterior, en el cas dels ingressos, tal i com s'estableix a l'Acord de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics en règim ordinari de l'Ajuntament de Tortosa i de les entitats del seu sector públic subjectes a funció interventora, aprovat primerament en sessió plenària en data 3 de desembre de 2018, i modificat la darrera vegada, en data 19 d'octubre de 2023. El règim de control al qual es troba sotmès de l'Ajuntament de Tortosa, és el règim ordinari.

TERCER. El control financer, exercit mitjançant el control permanent i l'auditoria pública, té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte econòmic financer per comprovar el compliment de la normativa i de les directrius que el regeixen, i en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

S'exerceix de la següent forma: El control financer permanent s'ha exercit amb l'abast i mitjançant les actuacions identificades en el Pla anual d'actuacions de control de 2023 a realitzar a 2024 sobre l'Ajuntament de Tortosa; l'auditoria pública, amb l'abast i mitjançant les actuacions identificades en el Pla anual d'actuacions de control de 2023: Auditoria de comptes, de compliment i operativa. I finalment, s'exerceix el control de subvencions sobre entitats col·laboradores i beneficiaris de subvencions, d'acord amb l'establert a la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.

S'ha de fer constar que les auditories de compliment de 2022 es van finalitzar a 2024 i va ser aquest exercici quan es van posar en coneixement del ple, en conseqüència en formen part d'aquest informe.

QUART. Aquest informe es traslladarà a l'Alcaldia perquè en faci remissió al Ple i també es traslladarà a la Intervenció General de l'Estat en el transcurs del primer quadrimestre de l'any, amb ocasió de l'aprovació del compte general.

2. Abast de l'informe

2.1. Funció interventora

En aplicació de l'article 13 del RDCIEL, el ple de l'Ajuntament de Tortosa va aprovar el 3 de desembre de 2018 el règim de fiscalització i intervenció prèvia limitada i els requisits bàsics per al seu exercici a l'Ajuntament i consorcis adscrits. Aquest acord va ser modificat en data 6 de juny de 2020 i 19 d'octubre de 2023.

No es disposa de cap aplicació informàtica per dur a terme la fiscalització i la intervenció prèvia limitada. Tampoc es disposa a la corporació d'un gestor d'expedients electrònic que sigui àgil, que faciliti l'automatització dels expedients (el que hi ha no disposa de fluxos, i és molt deficient la consulta i l'explotació de dades, entre d'altres); aquest gestor d'expedients tampoc es troba implantat a tots els serveis i en tots els expedients administratius.

2.1.1. Resolucions adoptades pel president de l'ens local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció

Durant l'exercici 2024, s'han emès 1.179 informes dels quals 1.107 són de funció interventora. D'aquests informes de funció interventora, 248 informes són amb objeccions i s'han aprovat 23 decrets contraris a les objeccions (alguns porten agrupades diverses relacions de factures); si bé pot existir alguna variació respecte el

total d'aquests nombre atès que no es disposa d'una aplicació informàtica per realitzar el control intern; en no disposar d'un aplicatiu informàtic no podem tampoc enumerar les objeccions dels informes a quina fase comptable són referides (fase A, fase D, fase AD, fase ADO, intervenció material de la inversió, fase O, fase P, fase R) tal i com s'ha de fer constar.

La relació hi figura en **l'annex 1**: Decrets d'aixecament de les objeccions i informes als quals en fa referència.

2.1.2. Resolucions adoptades pel president de l'ens local contràries a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

Per a l'aprovació de les resolucions contràries a les objeccions emeses per la Intervenció no s'ha sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

2.1.3. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció

Són els acords adoptats per aprovar les factures en l'expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit.

2.1.4. Acords adoptats pel ple de l'entitat local contraris a les objeccions efectuades per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya

Per a l'aprovació d'acords de ple contraris a les objeccions emeses per la Intervenció no s'ha sol·licitat opinions a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

2.1.5. Informes d'omissió de la funció interventora (article 28 d RCIL)

S'han emès 8 informes d'omissió de la funció interventora, que no tenen naturalesa de fiscalització (6 dels 8 informes responen a expedients tramitats com a reconeixement extrajudicial de crèdits). La convalidació ha estat aprovada per Alcaldia. La relació hi figura en **l'annex 2**

2.1.6. Intervenció de la comprovació material de la inversió (article 20 d RCIL i la disposició addicional tercera de la LCSP)

Al llarg de l'exercici s'ha realitzat 1 acta de control de la comprovació material de la inversió, per la qual va ser designat un tècnic qualificat amb coneixements en la matèria com a assessors de la Intervenció. El resultat va ser favorable.

2.1.7. Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

2.2. Control permanent

S'ha emès 66 informes de control permanent (40 no planificables i 24 planificables).

Es posa de manifest de nou, que la no existència d'una aplicatiu informàtic del control intern pot comportar que les dades del nombre d'informes no siguin correctes.

La relació hi figura en l'**annex 3**

2.2.1. Actuacions en control permanent no planificable (article 32.1 d RCIL)

Les actuacions de control permanent no planificat amb caràcter previ a l'adopció d'acords, deriven d'una obligació legal, per haver-se establert en el model de control intern o en altres acords municipals.

2.2.2. Actuacions de control permanent planificable obligatòries (article 31.2 RCIL)

Els informes de control permanent planificables obligatoris emesos durant l'exercici són els següents:

- Informe 73, de data 20 de febrer de 2024, relatiu al control del compte 413 «creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost»
- Informe 72, de data 19 de febrer de 2024, anual de morositat exercici 2023.

L'informe anual de morositat es va posar en coneixement del ple acompanyant l'aprovació del compte general que es va realitzar en sessió plenària de data 26 de setembre de 2024. L'informe relatiu al control del compte 413 es desconeix si es va posar en coneixement del ple en aprovació del compte general o acompanyant la liquidació del pressupost 2023.

No s'ha realitzat l'auditoria de sistemes per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament que preveu la Llei 25/2013, i la normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades al punt general d'entrada de factures electròniques en cap de les fases del procés, establert en l'article 12.3 de la Llei 25/2013. Aquest informe ha estat impossible fer-ho amb els mitjans humans que disposa la Intervenció.

2.2.3 Actuacions de control permanent planificable seleccionades (article 31.2 RCIL)

En el Pla anual d'actuacions de control de l'Ajuntament de Tortosa, a desenvolupar durant l'exercici 2024, signat per la Intervenció en data 23 de novembre de 2023 del qual se'n va donar compte al Ple en sessió plenària ordinària de data 4 de desembre de 2024 i que va ser modificat en data 15 de novembre de 2024 (la modificació va consistir en eliminar el contingut del control de subvencions públiques en els termes previstos a la Llei General de Subvencions per manca de mitjans humans per dur-lo a terme) i posat en coneixement del ple en data 2 de desembre de 2024, es van establir els següents objectius específics i abast en funció de l'àmbit de l'activitat i àrea de despesa:

Àrea de personal: Verificar sobre una mostra de nòmines de l'exercici 2024, que les percepcions abonades als empleats són conforme a la normativa legal i reglamentària en matèria de funció pública, règim local i pressupostari: Que el salari base, triennis i complement de destí són correctes d'acord als límits fixats en la llei de pressupostos (LLGPE) per a cada grup o categoria professional, que el nivell de complement de destí s'ajusta als límits mínims i màxims que es determina en la LLGPE, que el complement específic s'adequa a la relació de llocs de treball aprovada, que és correcte el càlcul de base i tipus de cotització de seguretat social, conciliar els conceptes de retenció que figuren en les nòmines i les respectives comptes creditors extrapressupostàries (IRPF, retencions judicials, quotes sindicals, etc) i verificar la seva liquidació.

Àrea de personal: Verificar sobre una mostra de contractes de personal laboral temporal de l'exercici 2023, que s'ajusten a les limitacions de la LLGPE relatives a l'excepcionalitat i la concurrència de necessitats urgents i inajornables, verificar que aquestes contractacions es realitzen de conformitat amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, comprovar que es dona compliment als terminis màxims legals en aquestes contractacions, verificar l'adequació del contracte a la normativa vigent.

Àrea de contractació (capítols 2 i 6): Contractes menors: Verificar que els contractes menors (que representen en gestió de la despesa un volum important) s'han realitzat en compliment del procediment adequat i compleixen les dues limitacions legals: import i termini. En especial, s'analitzarà la repetició dels contractes amb un mateix objecte i/o mateix creditor per determinar si han estat objecte de fraccionament de la contractació, així com la repetició d'aquests contractes anualment per atendre necessitats recurrents o periòdiques. Es prendrà com a base del contracte menor els documents comptables AD/ADO de Sicalwin.

Àrea de contractació (capítols 2 i 6): Tramitació emergència: Comprovació de la correcta tramitació dels expedients: justificació de la necessitat, existència de càlculs previs per a la determinació i adequació del preu, definició de l'objecte del contracte, designació d'un responsable, formalització i publicació del contracte en el perfil del contractant, i registre del contracte en el registre públic de contractes.

Àrea d'ingressos: Control financer de la gestió de les concessions: Cànon a percebre per l'Ajuntament. Es comprovarà que s'han realitzat totes les liquidacions

corresponents i els ingressos són d'acord amb l'establert als respectius actes administratius d'aprovació

Àrea d'ingressos: Devolució d'ingressos: Anàlisi de la normativa d'aplicació i l'especificitat de les circumstàncies que van motivar la devolució: Que existeix un ingrès efectiu previ, que es paga al mateix tercer que va fer l'ingrès, que la devolució es troba fonamentada, que existeix decret i que el suport documental és adequat i suficient.

2.3. Auditoria pública

Per dur a terme les treballs d'auditoria s'ha disposat de col·laboració privada.

2.3.1. Auditoria de comptes

De conformitat amb l'article 29,3,a del RD 424/2017, es troben subjectes a la realització d'auditories de comptes els següents ens dependents:

- Gestió Sanitària i Assistencial, SA
- Tortosa Salut, SL

A més d'aquests ens, en el Pla anual d'actuacions de control de l'Ajuntament de Tortosa a desenvolupar exercici 2024, signat per la Intervenció en data 23 de novembre de 2023 del qual se'n va donar compte al Ple en sessió plenària ordinària de data 4 de desembre de 2023 i modificat en data 15 de novembre de 2024 (i posat en coneixement del ple aquesta modificació en data 2 de desembre de 2024), es van establir el següent pla d'auditoria:

Auditoria de comptes:

- Consorcis adscrits a l'Ajuntament de Tortosa (Consorti Turístic Ruta dels Tres Reis)
- Entitats Públiques Empresariales i empreses o societats amb capital majoritari municipal (EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Gestió Sanitària i Assistencial S.A., Tortosa Salut S.L., Tortosa Media S.L., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A., Tortosasport S.L., Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L., Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

L'auditoria pública de comptes, pel que fa referència al consorcis, s'entendrà implícita en l'informe-anàlisi que dels mateixos es du a terme per la Intervenció abans d'agregar-les amb les de l'Ajuntament, sense perjudici de que es practiquin les verificacions i comprovacions que es creguin oportunes en ordre a determinar que són un reflex fidel de la realitat econòmic-financera i patrimonial dels referits ens.

Durant l'any 2024 s'han realitzat la totalitat d'auditories de comptes, i en compliment amb l'article 29.3.a) s'han realitzat sobre els comptes anuals de l'exercici 2023.

Les auditories de comptes s'han posat en coneixement del ple en sessió de 26 de setembre de 2024, en aprovació del compte general.

2.3.2. Auditories de compliment i operatives

En el pla anual d'actuacions de control de l'Ajuntament de Tortosa, exercici 2024, també hi ha auditories de compliment i operatives s'aplicaran en tot cas:

- Entitats Públiques Empresarials i empreses o societats amb capital majoritari municipal (EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Gestió Sanitària i Assistencial S.A., Tortosa Salut S.L., Tortosa Media S.L., Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A., Tortosasport S.L., Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L., Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

Durant l'any 2024 s'han realitzat la totalitat d'auditories de compliment de l'exercici 2023.

2.4. Mitjans necessaris

Tal i com es va fer constar en el pla anual de control financer els mitjans personals disponibles que disposa la Intervenció són totalment insuficients per afrontar les actuacions previstes en el pla, i és per això, que entre d'altres, hi ha actuacions que es realitzen a través del corresponent procediment de contractació de firmes privades d'auditoria. Es fa esment també, que resulta totalment necessari la contractació de personal per realitzar i supervisar l'execució del control financer.

És conseqüència de la manca de mitjans la modificació del pla de control, ja que hi ha una sèrie d'actuacions que no es van poder realitzar amb els recursos humans que se'n disposa al departament d'Intervenció.

Així mateix, cal posar de manifest que tampoc no es disposa d'un aplicatiu informàtic de control intern, i que a la Corporació actualment tampoc existeix un gestor d'expedient de tramitació electrònica eficaç, la qual cosa dificulta molt el tractament i l'anàlisi de les dades de la funció de control.

Per tant, i en atenció a l'exposat, no s'ha disposat de mitjans necessaris i suficients per desenvolupar un model de control eficaç en els termes establerts en l'article 4 del RD 424/2017.

3. Conclusions i recomanacions

De l'anàlisi de les actuacions de control realitzades al llarg de l'exercici 2022, se'n obtenen les següents conclusions:

3.1. Funció interventora

a) Resultats

Caldria que tota la despesa, en atenció especial als contractes menors, fora legalment compromesa, i que disposés de tota la documentació preceptiva i adoptar l'acord del compromís de despesa.

Caldria licitar a través dels procediments ordinaris previst en la LSCP, serveis/prestacions que per la seva naturalesa, objecte idèntic de la prestació i la repetició periòdica any rere any no es poden tramitar com a contracte menor.

En matèria de subvencions hi ha hagut deficiències en la proposta d'aprovació dels comptes justificatius i en el contingut dels convenis reguladors de subvencions directes.

Dels treballs de fiscalització en funció interventora efectuats a llarg de 2024, s'ha posat de manifest en molts casos, certes dificultats en la tramitació dels expedients, així com una manca d'agilitat en la gestió dels mateixos, tot el qual deriva, principalment, de la no disponibilitat d'un programa de gestió d'expedients electrònic i de la manca de formació del personal.

b) Recomanacions

Es necessari planificar en un horitzó de curt i mitjà termini les necessitats de contractació de cada servei i emprar els contractes menors només per cobrir necessitats esporàdiques i imprevistes que hagin de ser adjudicades amb celeritat. I en cas de tramitar als contractes menors, cal que aquests disposen de la documentació i tràmits preceptius.

Fora recomanable l'existència de normes internes que obliguin per a l'adjudicar els contractes menors a partir d'un import determinat a publicar anuncis per a la presentació d'ofertes o a sol·licitar un mínim de tres ofertes que permeti reduir els riscos dels principis de publicitat i concurrència

Caldria que en els instruments reguladors de l'atorgament de les subvencions hi figurés el cost de l'actuació objecte de subvenció, i que el termini d'execució i/o justificació restés ben determinat.

Caldria disposar de les eines informàtiques per poder realitzar els assentaments comptables d'autorització i disposició de la despesa de personal de forma automàtica en aprovació de pressupost, en compliment de l'annex de personal aprovat.

Es recomana la implementació d'un gestor d'expedients electrònics que permeti integrar tota la gestió administrativa, de manera que els expedients puguin ser gestionats i tramesos de manera més eficaç. I alhora, implementar també un programa informàtic per al control intern, el qual permetria realitzar moltes de les tasques de control i de fiscalització amb més agilitat i de manera més eficient i poder donar compliment als terminis de fiscalització.

3.2. Control permanent

Control financer planificable.

Aquests informes de resultats del control financer es van posar en coneixement del Ple en sessió de data 7 de d'octubre de 2024.

En matèria de contractes

a) Conclusions en matèria de contractes menors

Manca una font complerta i fiable que reculli la totalitat dels contractes menors gestionats en un exercici. Per disposar d'aquest seguiment i control dels expedients de contractes menors, caldria disposar d'una aplicació informàtica de gestió de la contractació que compregui tota la informació dels contractes menors.

No hi ha normes internes que obliguin per a l'adjudicar els contractes menors a partir d'un import determinat a publicar anuncis per a la presentació d'ofertes o sol·licitar un mínim de tres ofertes que permeti reduir els riscos dels principis de publicitat i concurrència

En atenció al caràcter recurrent i reiterat de la despesa, a que les següents prestacions no atenent necessitats puntuals i esporàdiques, que constitueixen la unitat operativa i l'import de la despesa (en alguns casos), les següents prestacions han de ser objecte de licitació:

- Prestació del servei de neteja d'edificis, escoles públiques i dependències municipals
- Prestació de connexió d'alarmes i instal·lació de sistemes de seguretat
- Subministrament, estris i manteniment per reparacions i manteniment de via pública
- Prestacions de serveis de centraleta telefònica

Dels expedients analitzats: Hi ha les següent **incidències**

- En relació al tercer TARRACO SAU, la factura número 3, certificació 1 i única de l'obra de reposició asfaltat carrers Paüls, Olivera i Arnes, s'ha tramitat com a contracte menor quan superava la limitació incomplint la limitació per quantia establerta en l'article 118 de la LCSP.
- En relació al tercer CLANSER SA, considerant la unitat operativa identificada, el caràcter recurrent i reiterat, la prestació del servei de neteja d'edificis i escoles, hauria de ser objecte de licitació.
- En relació al tercer Security Pla SL, considerant les diverses unitats operatives identificades, s'aprecien indicis de fraccionament dels serveis de connexió alarma i

sistemes de seguretat, i considerant el caràcter recurrent i reiterat de la despesa acumulada, hauria de ser objecte de licitació.

- En relació al tercer Herraiz Maquinària ICA, considerant les diverses unitats operatives identificades, s'aprecien indicis de fraccionament dels subministrament, estris per a manteniment i rehabilitació via pública i considerant el caràcter recurrent i reiterat de la despesa acumulada, hauria de ser objecte de licitació.
- En relació al tercer Telefónica de España SL, considerant les diverses unitats operatives identificades, s'aprecien indicis de fraccionament dels serveis de facturació concertada fixa i en el resum de serveis, i considerant el caràcter recurrent i reiterat de la despesa acumulada, hauria de ser objecte de licitació.
- En relació al tercer Hispano fuentes en Segures, SA, en a prestació del servei adaptat s'aprecien indicis de fraccionament dels serveis de connexió alarma i sistemes de seguretat, i considerant el caràcter recurrent i reiterat de la despesa acumulada, hauria de ser objecte de licitació.

b) Recomanacions en matèria de contractes menors.

- L'article 26 de la LCSP estableix la necessitat de planificar la contractació pública que es durà a terme per part de les administracions públiques. A més, els òrgans de control extern i altres òrgans consultius estatals i autonòmics insisteixen en que els contractes menors només poden fer-se servir per cobrir necessitats esporàdiques i imprevistes que hagin de ser adjudicades amb celeritat. Cal tenir en compte que segueix vigent la prohibició de fraccionar l'objecte dels contractes (art.99 LCSP) amb la finalitat de disminuir la quantia del mateix i eludir així els requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.
- Es necessari planificar en un horitzó de curt/mitjà termini les necessitats del servei centraleta telefònica, servei de neteja edificis, escoles públiques i dependències municipals, connexió d'alarmes i instal·lacions de sistemes de seguretat, i subministrament d'eines i material divers per al manteniment de la via pública, amb la finalitat de valorar quins són els procediments adequats de contractació a portar a terme.
- De conformitat amb la Instrucció de la Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació número 1/2019, de data 28 de febrer de 2019, fora aconsellable que l'òrgan de contractació sol·liciti tres pressupostos/ofertes i que aquest fet restés acreditat en l'expedient. L'existència de tres pressupostos respon a l'obligació de salvaguardar la lliure concurrència, que és un dels principis bàsics que recull l'article 1 de la LCSP. La sol·licitud de tres pressupostos dona compliment al principi de competència, essent possible justificar motivadament la no procedència d'aquesta petició (quan no sigui tècnicament possible o en els supòsit d'actuacions artístiques quan es vol contractar a una artista concreta). No caldrà sol·licitar tres ofertes si s'ha publicitat la licitació a través d'un mitjà al que qualsevol interessat hi pugui tenir accés.

c) Conclusions i incidència de la tramitació de l'emergència en la contractació, de l'exercici 2023:

- Els contractes tramitats mitjançant tramitació d'urgència només s'han produït en declaracions de ruïna.

Incidència: Caldria que s'hagués donat publicitat del contracte en el perfil del contractant en un termini no superior a 15 dies des de la perfeccionament del contracte (el contracte es perfecciona mitjançant l'acceptació de la resolució d'adjudicació per part del contractista)

c) Recomanacions de la tramitació de l'emergència en la contractació, de l'exercici 2023:

- Caldria que el departament de contractacions en tingues coneixement dels expedients tramitats per emergència a fi de donar compliment a tots els requisits legals per exemple: publicitat, i alhora centralitzar en un departament la contractació de tota l'entitat a fi de millorar l'eficàcia a tot el procés.

En matèria de personal:

a) Conclusions de la gestió de despesa de personal en contractes de personal laboral temporal de l'exercici 2023:

- Tota la contractació laboral de durada determinada ha estat emprada per formació i pel foment de l'ocupació.
- Els resultats del procés selectiu en la contractació del personal de formació no han estat publicats, donant incompliment a les bases de selecció.

b) Recomanacions de la gestió de despesa de personal en concepte de productivitat:

- S'hauria de publicar els resultats del procés selectiu del personal contractat en formació.

c) Conclusions de la gestió de despesa de personal en relació amb els conceptes retributius que integren la nòmina:

- Hi ha una distorsió entre el número de fitxa del lloc de treball de la RVLT, dels individus número 1,2 i 3 que tenen adscripcions expresses i el número que en la RVLT en vigor tenen aquestes fitxes. No afecta a la retribucions.

d) Recomanacions de la gestió de despesa de personal en relació amb els conceptes retributius que integren la nòmina

- S'hauria de vetllar en cada variació i/o modificació de la RLT, que el document resultant guardi analogia i coherència amb el número de fitxa assignada a cada treballadors, i sinó, en cas contrari, es tornés a fer noves assignacions si canvien els números de fitxa, ja que l'assignació de cada treballador a un concret lloc de treball és el que determina el seu règim retributiu.
- A efectes de facilitar els càlculs i evitar diferències derivades de les actualitzacions de retribucions, caldria establir per acord d'òrgan competent els preus actuals de tots els complements que de forma procedent hagin de constar en nòmina.

En matèria d'ingressos

a) Conclusions i incidències de l'anàlisi dels cànons a percebre per concessions, anualitat 2023

Respecte a la concessió demanial per a l'ús privatiu d'una zona de la plaça dels Banys

Incidència:

1. No consta cap document de pròrroga de la concessió, en conseqüència aquesta concessió es trobaria caducada a partir del 27 de juliol de 2023.
2. Hi ha una diferència de 1,95 euros en la liquidació del cànon. Aquesta diferència es deu a que s'ha aplicat incorrectament el percentatge de l'IPC. Aquesta incidència comporta CORRECCIÓ FINANCERA.
3. No consta el pagament en període voluntària de la liquidació del cànon, així mateix no consta que s'hagi dictat providència de constrenyiment i s'hagi iniciat la recaptació en període executiu.

Concessió de dret d'explotació del servei de barra i cafeteria de la barra tortosina durant la celebració de la Fira expoebre 2023

Incidència: El cànon es troba subjecte a IVA La Direcció General de Tributs considera en consultes vinculants que les ocupacions de domini públic per activitats de bar i cafeteria es troben subjectes a IVA.

Cànon de l'explotació EMSP SL, primer trimestre

Incidència:

1. No hi ha una operació comptable en fase de dret reconegut que reconegui l'import total i anual del cànon. Quan és fa és de caràcter trimestral.
2. S'han exhaurit els terminis de pagament del cànon sense que s'hagi iniciat la via executiva.

b) Recomanacions de l'anàlisi de l'anàlisi dels cànon a percebre per concessions, anualitat 2023

Caldria revisar i adequar la imputació de la classificació pressupostària d'alguns cànon a fi de que foren adequat a l'ordre d'estructura del pressupostos i /o a la denominació dels subconceptes on s'imputen.

c) Conclusions i incidències de l'anàlisi de la devolució ingressos, anualitat 2023

Devolució de taxes pagades ús privatiu del domini públic, altres categories Tercer: Comunitat de propietaris del Carrer Despuig-Carrer La Salle, núm. 27

Incidència: No existeix emparament legal per establir bonificació en la taxa per ocupació de la via pública

d) Recomanació de l'anàlisi de la devolució ingressos, anualitat 2023

1. Caldria adequar l'ordenança fiscal número 12 de taxa d'ocupació de la via pública en l'apartat de bonificacions tributàries a l'expressament establert en les normes amb rang de llei, ja que regeix el principi de reserva de llei tributària
2. Caldria emetre liquidació definitiva d'ICIO.

3.3. Auditoria pública

3.3.1 Auditoria de Comptes

A continuació es fa esment dels aspectes més importants del resultat dels treballs d'auditories de comptes classificats per ens i de les recomanacions reflectides en l'informe: aquests informes es van posar en coneixement del ple en sessió de data 26 de setembre de 2024, en l'aprovació del compte general de l'exercici 2023.

1. TORTOSA MEDIA, SL

Es considera que els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa a 31 de desembre de 2023, així com, dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

2. EMPRESA MIXTA ESCORXADOR MUNICIPAL

Es considera que els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

3. EMPRESA MUNICIPAL SERVEIS PÚBLICS, SL

Es considera que els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

4. TORTOSASPORT, SL

Es considera que els comptes anuals abreujats expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

5. TORTOSA SALUT, SLU

Es considera que els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Cal fer constar que aquesta auditoria no s'ha fet sota la supervisió de la Intervenció municipal.

6. EPEL HOSPITAL I LLARS DE LA SANTA CREU DE TORTOSA

Dels treballs d'auditoria i de l'anàlisi es desprenen les següents incidències i observacions:

- No es pot determinar la raonabilitat del saldo a 31 de desembre de 2023 de l'epígraf de Patrimoni Net "Subvencions, donacions i llegats rebuts" que segons l'Entitat ascendeix a 1.564 milers d'euros, ni de la correcta imputació a pèrdues i guanys de l'exercici 2023 que segons l'Entitat ascendeix a 111 milers d'euros, donat que la societat no ens pot facilitar la totalitat dels elements afectes a les subvencions.
- Degut a l'antiguitat dels moviments, l'Entitat no disposa de documentació que permeti validar l'epígraf de "Capital", que a 31 de desembre de 2023 està registrat per un import de 3.741 milers d'euros, pel que no és possible determinar la raonabilitat de l'epígraf de "Capital" del balanç adjunt.
- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud de confirmació de saldos i altra informació addicional realitzada a una entitat financera amb la que opera l'Entitat, ni s'ha pogut satisfer mitjançant procediments alternatius de la raonabilitat del saldo de Tresoreria que l'Entitat mantenia registrat a 31 de desembre de 2022 amb aquesta entitat financera, per import de 1.751,15 euros, ni del saldo d'instruments de patrimoni de l'epígraf d'inversions financeres a llarg termini, per import de 2.127,63 euros. Addicionalment, no s'ha pogut concloure sobre la possible existència d'altres actius, passius o compromisos que pugui tenir l'Entitat amb aquesta entitat financera, i, en el seu cas, del seu registre i/o revelació adequada en els comptes anuals adjunts.

Es considera que l'evidència d'auditoria que s'ha obtingut, exceptuant les incidències i observacions anteriors esmentades, proporciona una base suficient i adequada per concloure sobre els esmentats comptes anuals.

Per tant, excepte per les incidències i observacions comentades anteriorment, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

7. GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, SA- GESAT

Es considera que els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa a 31 de desembre de 2023, així com, dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Cal fer constar que aquesta auditoria no s'ha fet sota la supervisió de la Intervenció municipal.

3.3.2 Auditoria de compliment 2022

A continuació es fa esment dels aspectes més importants del resultat dels treballs d'auditories de compliment de l'exercici 2022; es va posar en coneixement del Ple en sessió de data 6 de maig de 2024.

1. TORTOSA MEDIA, SL

01. En matèria de personal

- A tots els treballadors que s'han considerat homogenis se'ls ha aplicat correctament els increments salarials i dins el termini correcte.
- Una de les treballadores de la societat rep unes gratificacions que es corresponen a un complement variable en comissions que no està regulat en cap conveni o acord de condicions laborals, sinó en un contracte de la treballadora.
- Una treballadora ha superat el total d'hores extraordinàries, no s'han retribuit econòmicament sinó han estat compensat amb dies de festa.

02. En matèria de contractació

- La societat no ha formalitzat cap tipus de contracte ni major ni menor.
- S'han realitzat compres i subministraments i serveis sense observar la Llei de Contractes del Sector Públic.
- No s'han detectat factures de 2022 comptabilitzades a 2023.
- La societat compleix els requisits per ser considerada per l'Ajuntament mitjà propi.
- No ha procedir a la publicació en el perfil del contractant dels encàrrecs de gestió per import superior a 50.000 iva exclòs .
- En matèria de transparència, la societat NO ha publicat cap dels contractes, ni al perfil del contractant ni s'han envit el registre de contractes del sector públic.

03. En matèria d'ingressos

- En quant a la coproducció no s'ha obtingut evidència que les tarifes hagin estat aprovades.

04. En matèria de morositat

- No s'han detectat incidències.

05. Verificar si s'han adoptat mesures sobre observacions i recomanacions exercici anterior.

- No s'han adoptat mesures correctores:

- No hi ha un circuit administratiu que defineixi els òrgans que poden autoritzar la despesa.
- Les retribucions variables de productivitat no estan recollides a conveni.
- No existeix conveni col·lectiu.
- La societat no ha formalitzat cap tipus de contracte, es continua sense complir la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- No s'ha adoptat cap mesura per donar compliment a la normativa estatal i autonòmica en matèria de transparència pública de la contractació.
- En matèria d'ingressos no s'ha adoptat cap mesura correctora.

2. EMPRESA MIXTA ESCORXADOR MUNICIPAL

01. En matèria de personal

- Hi ha un treballador que ha experimentat un increment percentual superior al que mara la LLGPE 2022.
- Pel que fa a que als treballadors se'ls retribueixi pels conceptes que consten en el conveni, s'ha detectat que existeix un complement anomenat "quantitat-qualitat" que no està regulat per conveni sinó per acta de l'assemblea.
- No està regularitzat el contracte de gerent com a contracte especial d'alta direcció.

02. En matèria de contractació

- La societat no ha formalitzat cap tipus de contracte, ni majors ni menors. Es contracten serveis sense seguir un procés de contractació.
- La societat no ha aplicat les normes de contractació previstes a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic .
- Hi ha quatre proveïdors que excedeixen la xifra de 15.000 €, s'hauria d'haver procedir a realitzar contractes majors. També hi ha subministrament i serveis que no han estat tramitats com a contracte menor.
- En matèria de transparència, no es publica cap contracte, no es disposa de perfil del contractant, no hi ha registre públic de contractes.

03. En matèria d'ingressos

- S'ha verificat que en l'exercici 2022 es compleix amb les tarifes aprovades en les ordenances i acords.

04. Morositat: Verificar si les dades que es transmeten trimestralment a l'Ajuntament són correctes

- No s'han detectat incidències a destacar.

05. Verificar si s'han adoptat mesures sobre observacions i recomanacions exercici anteriors.

- No s'ha adoptat mesura correctora:
 - Autorització de despeses i ordenació de pagaments per òrgan competent
 - Hi ha increment salarial per sobre del que marca la llei de pressupostos de l'Estat
 - Es retribueix als treballadors per conceptes de fora del conveni, en quant al personal directiu tampoc s'ha regularitzat el contracte de gerent.
 - Continua sense haver un manual que estableixi els protocols a seguir per la contractació de personal.
 - Continua sense regulació el contracte especial d'alta direcció del gerent.
 - En matèria de contractació es continua incomplint la llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
 - La societat no dona compliment a la normativa estatal i autonòmica en matèria de transparència pública de contractació.

3. EMPRESA MUNICIPAL SERVEIS PÚBLICS, SL

01. En matèria de personal

- En l'exercici 2022 s'ha comprovat que a tots els treballadors que s'han considerat homogenis se'ls ha aplicat correctament els increments salarials i que s'ha realitzat dins del termini correcte. No s'han detectat incidències.
- Aigües de Tortosa no disposa de personal directiu, no obstant això, s'ha comprovat que el Gerent disposa de poders sobre l'Entitat, escripturats amb data 25 de novembre de 2014, per tant, es considera que el Gerent hauria de formalitzar un contracte d'alta direcció.

02. En matèria de contractació

- No s'han detectat incidències en els contractes majors.
- Aigües de Tortosa tramita els contractes menors segons el manual de contractació del que disposen. Les incidències en la tramitació dels contractes menors són les següents: en general, no disposen d'informe inicial signat per l'òrgan de contractació on s'indiqui l'objecte del contracte, la justificació de la necessitat i el procediment seleccionat. En cap expedient es disposa una acta o informe d'adjudicació signat per l'òrgan de contractació, on indiqui l'adjudicatari, l'aprovació de l'expedient, el preu i el concepte
- Es detecta una sèrie de proveïdors que, tot i que en alguns d'ells no superen el límit que marcat la LCSP, són compres de productes molt similars. En aquests casos es considera que hi ha fraccionament ja que els objectes dels expedients tenen la mateixa funció tècnica econòmica, és a dir són tasques o subministraments que tenen la mateixa capacitat i són tècnicament similars.
- Recurrència de contractes: Hi ha alguns proveïdors als quals se'ls contracta en diversos exercicis per subministrar el mateix tipus de material o serveis a través del contracte menor.

- No hi ha factures de 2022 que hagin estat comptabilitzades a 2023, si bé hi ha un saldo pendent anterior a 2022 per import de 38.514'64 €.
- Transparència en contractació pública: En el registre de contractes de la Generalitat de Catalunya, no s'han publicat la totalitat dels contractes subscrits l'any 2022.

03. En matèria d'ingressos

- S'ha verificat que en l'exercici 2022 es compleixen amb les tarifes aprovades en les ordenances i acords.

04. Morositat i verificació si les dades que es trameten a l'Ajuntament són correctes

- No es detecten incidències en les dades trameses a l'Ajuntament.
- Se supera el màxim de 30 dies que pot tenir el PMP en el sector públic.

05. Verificar si s'han adoptat mesures sobre observacions i recomanacions exercici anteriors

- No s'han adoptat mesures correctores:
 - No s'han adequat les despeses i ingressos als programes d'actuació.
 - El nivell d'autorització de la despesa no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que en té la competència.
 - Continua el termini de pagament a proveïdors superant els 30 dies.
 - No s'ha formalitzat contractes d'alta direcció.
 - Continua havent saldos de factures anteriors a l'exercici en curs.

4. GUMTSA, SA

01. En matèria de personal

- L'increment salarial de l'any 2021 es va aplicar durant l'exercici 2022. A 2022 es va aplicar l'increment màxim que permet el conveni.
- Els treballadors estan aollits al conveni col·lectiu del sector. I pel que fa al complement de productivitat i que té el seu origen en el conveni col·lectiu anterior, no hi ha evidència de quins càlculs s'ha realitzat per obtenir-lo.
- No es disposa de cap tipus de control horari.
- No existeix cap persona treballadora que assumeixi les funcions directives.

02. En matèria de contractació

- S'han realitzat dos contractes menors sense incidència.
- Hi ha incidència en la contractació pel servei d'assistència comptable, mercantil i pressupostària ja que és tracta d'una contractació recurrent. També hi hauria contractació recurrent en el subministrament de roba i calçat.

- Existeixen proveïdors en imports per sota de 3000 euros en facturació anual, sobre els que no s'ha fet cap tipus de contractació.
- No hi ha factures rebudes dins de l'exercici que no hagin estat comptabilitzades.
- Transparència pública en contractació: Sense incidència.

03. En matèria d'ingressos

- No s'han detectat incidències a destacar, a excepció que només es disposa del contracte de lloguer d'un pis

04. Morositat: Verificar si les dades que es transmeten trimestralment a l'Ajuntament són correctes

- No s'han detectat incidències a destacar.

03. En matèria de recomanacions

- No s'han adoptat mesures correctores.
 - Hi ha una retribució variable de productivitat no recollida al conveni
 - No hi ha control horari.
 - Continua havent incidències en matèria de contractació que no compleixen la norma d'aplicació en referència al fraccionament dels contractes.

5. TORTOSASPORTS, SL

01. En matèria de personal

- Les retribucions satisfetes en 2022 no superen els increments retributius de la LLGPE 2022.
- Existeix un complement salarial que no està vinculat a les circumstàncies objectives del lloc de treball, sinó que té la categoria de "ad personam". S'anirà compensant amb els increments retributius de cada any.
- Existeix un plus anomenat «coordinació» que es retribueix quan un treballador assumeix alguna responsabilitat superior a les seves tasques habituals. Aquest complement no consta regulat al conveni.
- Es fa publicitat en els processos de selecció de personal.

02. En matèria de contractació

- En quant a la licitació de contractes major: No es disposa de les actes de la mesa ni el procediment d'obertura de sobres
- No s'ha formalitzat cap contracte menor. En conseqüència, s'han realitzat subministraments i prestacions de serveis que no han passat el procés de contractació.

- La societat no ha formalitzat contractes tot i que hi ha proveïdors que superen el límit del contracte menors: Oxidine Water Technology i Llatje electrohidràulica. Els altres 20 proveïdors no superen el límit del contracte menor si bé no han passat per cap procés de contractació.
- Hi ha una sèrie de proveïdors que tenien un volum mínim de 3.000'00 € que ja tenien imports a 2022.
- No s'han detectat factures de 2021 comptabilitzades a 2022. No hi ha incidències a destacar en les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2022.
- La societat compleix els requisits per ser considerat mitjà propi de l'Ajuntament.
- Transparència pública de la contractació: No hi ha res publicat ni al registre públic de contractes ni al perfil del contractant.

03. En matèria d'ingressos

- Es compleix amb les tarifes aprovades en les ordenances i acords.

04. Morositat i verificació si les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament son correctes

- En les dades trameses a l'Ajuntament no hi ha incidències, llevat: En quant a dades d'emissió, de 40 factures s'han detectat diferències entre 2 o més dies en 8 de les factures revisades.
- Se supera el màxim de 30 dies que pot tenir el PMP en el sector públic.

05. En matèria de recomanacions

- No s'han adoptat mesures correctores.
 - La societat no adequat els ingressos i despeses als programes d'actuació.
 - No s'han formalitzat ni contractes majors ni contractes menors, hi ha creditors que superen els 15.000'00 €. S'han realitzat subministraments i prestacions de serveis que no han passat per un procés de contractació.

6. TORTOSA SALUT, SLU

01. En matèria de personal.

- No hi ha incidències en aquest apartat.

02. En matèria de contractació.

- No hi ha incidències en contractes majors.
- En contractes menors no hi ha incidències. Malgrat això, hi ha proveïdors que a 2022 superen els límits del contracte menors sense que disposin de contractes majors que justifiquin la contractació.

- Hi ha proveïdors (metges) que suposen un volum de facturació molt significatiu sense que s'hagi realitzat processos de contractació.
- Existeixen proveïdors recurrents, amb contractacions en diferents exercicis, sense haver realitzat cap expedient de contractació major.
- No s'han detectat factures de l'exercici 2022 comptabilitzades a 2023.
- Pel que fa a GESAT no es compleix tots els requisits indicats a l'article 32 de la LSCP perquè pugui ser considerat un mitjà propi.
- Transparència en contractació pública: no hi ha incidències.

03. En matèria d'ingressos

- S'apliquen les tarifes que es troben regulades en el respectiu acord o conveni.

04. En matèria de morositat

- No s'ha facilitat la documentació sol·licitada, en conseqüència no s'ha pogut revisar.
- La societat no compleix amb la normativa del PMP, paga en un termini superior a 30 dies.

05. En matèria de recomanacions

- No s'han adoptat mesures correctives:
 - Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació: No hi ha pla estratègic a 2022.
 - S'han adoptat procediments i protocols per les retribucions variables, per tant, s'han adoptat mesures correctores.
 - En matèria de contractació no hi ha compliment de tots els aspectes que preveu la Llei de Contractes del Sector Públic
 - S'ha adoptat mesures correctores en contractes majors.
 - En quant a mitjà propi: Amb GESAT no es compleix amb tots els requisits indicats en l'article 32 LLCSP.
 - En matèria d'ingressos s'han adoptat mesures correctores: A 2022 s'han actualitzat i aprovat tarifes.

7.EPEL HOSPITAL I LLARS DE LA SANTA CREU DE TORTOSA

01. En matèria de personal

- No hi ha personal en plantilla

02. En matèria de contractació

- S'ha revisat un contracte major i en resulta que el seu objecte no forma part d'alguns dels serveis que conformen l'objecte social de l'entitat

- Contractació menor i fraccionament: No s'ha detectat proveïdors que superin el límit del contracte menor, llevat un proveïdor que no ha passat per cap procés de contractació: NEMEA SISTEMES CONTRA INCENDIES SL
- No s'observen incidències en contractacions recurrent al llarg de diferents exercicis
- L'entitat no disposa d'inventari/control documentat.
- No es disposa de factures de l'exercici 2022 que han estat comptabilitzades a l'exercici 2023. Hi ha una provisió comptable pel projecte SAP Argos, iniciat a 2018; no es disposa de documentació contractual, ni factura ni s'han realitzat pagaments relacionats amb la transacció.
- Es conclou que no és d'aplicació l'article 32 de la LCSP ja que no s'han formalitzat encàrrecs amb l'Ajuntament de Tortosa. Pel que fa a l'encomanda a la GESAT no compleix amb tots els requisits de l'article 32. No disposa de tarifes aprovades amb la GESAT.
- En matèria de transparència en contractació pública: en el perfil del contractant no s'han publicat trimestralment sino anual. Tres dels cinc contractes menors no han estat publicats al registre públic de contractes.

03. En matèria d'ingressos.

- Sense incidències

04. En matèria de morositat

- Respecte a les dades que es transmeten trimestralment a l'Ajuntament no s'han detectat incidències a destacar.

05. En matèria de recomanacions i observacions d'exercicis passats

- No s'han adoptat mesures correctives:
 - L'aprovació de la formulació de l'estat de previsió de despeses i ingressos s'ha realitzat en posterioritat.
 - No s'han adequat les despeses i ingressos als programes d'actuacions.
 - En quant a la contractació continuen havent despeses que no han passat per cap procediment de contractació
 - Continua sense disposar d'inventari/control d'estocs.
 - No s'han aplicat mesures correctores en la verificació de si la societat té la consideració de mitjà propi: Pel que fa a l'encomanda a la GESAT no compleix amb tots els requisits de l'article 32 de la LCSP.
 - En matèria de transparència pública no s'ha adoptat mesures : Continuen publicant-se anualment els contractes menors i tots els contractes menor no figuren en el registre públic de contractes

8. GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, SA- GESAT

01. En matèria de personal

- Sense incidències.

02. En matèria de contractació

- S'han realitzat compres de bens i serveis per imports inferiors a 5.000,00 € sense cap procés de contractació.
- Existeixen proveïdors que presenten saldos per import superior al contracte menor.
- Existeixen proveïdors els quals han tingut contractacions en diferents exercicis de forma recurrent sense haver realitzat un procés de contractació major. Els que tenien un import superior a 15.000,00 €, a l'exercici 2022 són: Active Medical Disposable SA, Linde Gas España, SAU i Becton Dickinson SA.
- No s'han detectat factures de l'exercici 2022 que han estat comptabilitzades en l'exercici 2023.
- Es conclou que no es d'aplicació l'article 32 LCSP ja que no s'han formalitzat encàrrecs amb l'Ajuntament de Tortosa. Pel que fa amb Tortosa Salut SLU no compleix amb tots els requisits indicats, en no disposar d'un encàrrec de gestió signat. I l'EPEL tampoc els compleix perquè no disposa de tarifes aprovades per GESAT.
- En matèria de transparència pública de contractació: Els contractes menors no es publiquen trimestralment sinó anualment. No hi ha incidències en l'apartat del registre públic de contractes.

03. En matèria d'ingressos

- S'apliquen les tarifes que estan regulades en el respectiu conveni o acord.

04. En matèria de morositat

- No s'ha facilitat la documentació sol·licitada, en conseqüència no s'ha pogut revisar.

05. En matèria de recomanacions i observacions d'exercicis anteriors

- No s'han adoptat mesures correctives:
 - Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació: No hi ha pla estratègic a 2022
 - En matèria de contractació: A 2022 es tornen a detectar possibles fraccionaments.
 - L'encomana de gestió de l'EPEL Hospital i Llars Sant Creu de Tortosa no compleix amb tots els requisits per ser considerat un mitjà propi establert a l'article 32 de la LCSP ja que no disposa de tarifes aprovades amb GESAT. Tampoc Tortosa Salut SL compleix amb els requisits ja que no disposa d'un encàrrec de gestió signat.

- En matèria de transparència pública de la contractació, s'han adoptat mesures correctores parcialment: s'han publicat els contractes al Registre Públic de Contractes i els contractes menors s'han publicat anualment i no trimestralment.

3.3.3 Auditoria de compliment 2023

A continuació es fa esment dels aspectes més importants del resultat dels treballs d'auditories de compliment de l'exercici 2023; es va posar en coneixement del Ple en sessió de data 2 de desembre de 2024.

1. TORTOSA MEDIA, SL

01. En matèria de personal

- A tots els treballadors que s'han considerat homogenis se'ls ha aplicat correctament els increments salarials i dins el termini correcte.
- Una de les treballadores de la societat rep unes gratificacions que es corresponen a un complement variable en comissions que no està regulat en cap conveni o acord de condicions laborals, sinó en un contracte de la treballadora.
- Una treballadora ha superat el total d'hores extraordinàries, no s'han retribuint econòmicament sinó han estat compensat amb dies de festa.
- La societat hauria de tramitar l'adhesió a l'acord de condicions de treball de l'Ajuntament de Tortosa, ja que no té conveni.

02. En matèria de contractació

- La societat no ha formalitzat cap contracte ni majors ni menors.
- S'han realitzat compres i subministraments i serveis sense observar la Llei de Contractes del Sector Públic.
- No s'han detectat factures de 2023 comptabilitzades a 2024.
- La societat compleix els requisits per ser considerada per l'Ajuntament mitjà propi.
- No ha procedir a la publicació en el perfil del contractant dels encàrrecs de gestió per import superior a 50.000 iva exclòs .
- En matèria de transparència, la societat NO ha publicat cap dels contractes, ni al perfil del contractant ni s'han envit el registre de contractes del sector públic

03. En matèria d'ingressos

- En quant a la coproducció no s'ha obtingut evidència que les tarifes hagin estat aprovades.

04. En matèria de morositat

- S'han detectat les següents incidències respecte a les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament.
- Pel que fa a les dates d'emissió, de les 40 factures, s'han detectat diferències de 17 dies en 1 de les factures revisades. La data que s'indica a la factura és posterior a la data que s'informa al llistat.
- 13 de les factures revisades presenta una diferència de 2 a 11 dies entre la data de pagament que s'indica en el llistat amb la que informa el justificant de pagament. En 4 dels casos amb incidència la data que s'informa és més recent que la data que indica el justificant de pagament.
- En 8 de les 40 factures revisades es supera el límit de 30 dies per a realitzar el pagament.

05. Verificar si s'han adoptat mesures sobre observacions i recomanacions exercici anterior. (Són igual a les de l'exercici 2022 emeses al 2023 i que tampoc es van corregir)

- No s'han adoptat mesures correctores:
 - No hi ha un circuit administratiu que defineixi els òrgans que poden autoritzar la despesa.
 - Les retribucions variables de productivitat no estan recollides a conveni
 - No existeix conveni col·lectiu
 - La societat no ha formalitzat cap tipus de contracte, es continua sense complir la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
 - No s'ha adoptat cap mesura per donar compliment a la normativa estatal i autonòmica en matèria de transparència pública de la contractació
 - En matèria d'ingressos no s'ha adoptat cap mesura correctora

2. EMPRESA MIXTA ESCORXADOR MUNICIPAL

01. En matèria de personal

- Hi ha un treballador que ha experimentat un increment percentual superior al que mara la LLGPE 2023. Pel que fa a que als treballadors se'ls retribueixi pels conceptes que consten en el conveni, s'ha detectat que existeix un complement anomenat "quantitat-qualitat" que no està regulat per conveni sinó per acta de l'assemblea.
- No es defineixen els procediments de contractació de personal i de promoció interna.
- No està regularitzat el contracte de gerent com a contracte d'alta direcció.

02. En matèria de contractació

- La societat no ha formalitzat cap tipus de contracte, ni major, ni menor. Es contracten serveis sense seguir un procés de contractació.

- La societat no ha aplicat les normes de contractació previstes a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic .
- Hi ha quatre proveïdors que excedeixen la xifra de 15.000 €, s'hauria d'haver procedir a realitzar contractes majors. També hi ha subministrament i serveis que no han estat tramitats com a contracte menor.
- En matèria de transparència, no es publica cap contracte, no es disposa de perfil del contractant, no hi ha registre públic de contractes.

03. En matèria d'ingressos

- S'ha verificat que en l'exercici 2023 es compleix amb les tarifes aprovades en les ordenances i acords.

04. Morositat: Verificar si les dades que es transmeten trimestralment a l'Ajuntament són correctes

- Respecte a les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament no s'han detectat incidències a destacar.
- En 18 de 40 factures revisades se supera el límit de 30 dies per a realitzar el pagament.

05. Verificar si s'han adoptat mesures sobre observacions i recomanacions exercici anteriors

- No s'ha adoptat mesura correctora:
 - Autorització de despeses i ordenació de pagaments per òrgan competent: El Consell d'Administració hauria de formalitzar les competències que té atorgades el president en relació a la realització de pagament de forma mancomunada de despeses a càrrec de la societat. Tampoc resta constància de l'autorització
 - Es retribueix als treballadors per conceptes de fora del conveni, en quant al personal directiu tampoc s'ha regularitzat el contracte de gerent.
 - Continua sense haver un manual que estableixi els protocols a seguir per la contractació de personal.
 - Continua sense regulació el contracte especial d'alta direcció del gerent.
 - En matèria de contractació es continua incomplint la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
 - No hi ha hagut cap licitació. Hi ha 4 proveïdors que superen els 15,000,00 € de facturació. La resta de proveïdors no han seguit cap procediment de contracte menor.
 - La societat no dona compliment a la normativa estatal i autonòmica en matèria de transparència pública de contractació.
 - En matèria de morositat continuen les mateixes incidències que a 2023.

3. EMPRESA MUNICIPAL SERVEIS PÚBLICS, SL

01. En matèria de personal

- En l'exercici 2023 s'ha comprovat que a tots els treballadors que s'han considerat homogenis se'ls ha aplicat correctament els increments salarials i que s'ha realitzat dins del termini correcte. No s'han detectat incidències.
- Aigües de Tortosa no disposa de personal directiu, no obstant això, s'ha comprovat que el Gerent disposa de poders sobre l'Entitat, escripturats amb data 25 de novembre de 2014, per tant, es considera que el Gerent hauria de formalitzar un contracte d'alta direcció.

02. En matèria de contractació

- No s'han detectat incidències en els contractes majors.
- Aigües de Tortosa tramita els contractes menors segons el manual de contractació del que disposen. Les incidències en la tramitació dels contractes menors són les següents: en general, no disposen d'informe inicial signat per l'òrgan de contractació on s'indiqui l'objecte del contracte, la justificació de la necessitat i el procediment seleccionat. En cap expedient es disposa una acta o informe d'adjudicació signat per l'òrgan de contractació, on indiqui l'adjudicatari, l'aprovació de l'expedient, el preu i el concepte
- Es detecta una sèrie de proveïdors que, tot i que en alguns d'ells no superen el límit que marcat la LCSP, són compres de productes molt similars. En aquests casos es considera que hi ha fraccionament ja que els objectes dels expedients tenen la mateixa funció tècnica econòmica, és a dir són tasques o subministraments que tenen la mateixa capacitat i són tècnicament similars. Existeixen també contractes, independentment de l'anterior, que superen els límits de la contractació menor.
- Recurrència de contractes: Hi ha alguns proveïdors als quals se'ls contracta en diversos exercicis per subministrar el mateix tipus de material o serveis a través del contracte menor.
- No hi ha factures de 2023 que hagin estat comptabilitzades a 2024, si bé hi ha un saldo pendent anterior a 2023 per import de 20.413'12 €
- Transparència: existeix plataforma on s'identifica el perfil del contractant. Es dona publicitat al perfil del contractant dels contractes menors. En quant al registre de contractes de la Generalitat de Catalunya, no s'han publicat la totalitat dels contractes subscrits l'any 2023.

03. En matèria d'ingressos

- S'ha verificat que en l'exercici 2023 es compleixen amb les tarifes aprovades en les ordenances i acords.

04 Morositat i verificació si les dades que es trameten a l'Ajuntament són correctes

- 13 de les factures revisades presenten una diferència entre 2 i 7 dies entre la data de pagament que s'indica en el llistat amb la que informa el justificant de pagament.
- 35 de les 40 factures revisades superen el límit dels 30 dies

05 Verificar si s'han adoptat mesures sobre observacions i recomanacions exercici anteriors

- No s'han adoptat mesures correctores:
 - El nivell d'autorització de la despesa no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que en té la competència;
 - No s'ha formalitzat contractes d'alta direcció.
 - En matèria de contractes menors no es disposa de l'informe inicial que indiqui l'objecte del contracte, la justificació de la necessitat i el procediment seleccionat; continua faltant l'acta o informe d'adjudicació signat per l'òrgan de contractació; continua la incidència en el caràcter recurrent d'algunes contractacions que es realitzen cada exercici.
 - Continua havent saldos de factures anteriors a l'exercici en curs.
 - No s'han adoptat mesures correctores en matèria de morositat, en concret, en les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament. En termini de pagament a proveïdors (el període mitjà se situa a 195 dies a l'exercici 2022).

5. TORTOSASPORTS, SL

01. En matèria de personal

- Existeix un complement salarial que no està vinculat a les circumstàncies objectives del lloc de treball, sinó que té la categoria de "ad personam". Anteriorment tenia caràcter transitori i s'anava compensant amb els increments retributius anuals dels treballadors públics. En l'actualitat aquest complement no és ni compensable ni absorbible.
- Existeix un plus anomenat «coordinació» que es retribueix quan un treballador assumeix alguna responsabilitat superior a les seves tasques habituals. Aquest complement no consta regulat al conveni.

02. En matèria de contractació

- No s'ha adjudicat ni formalitzat cap contractació major, ni tramitat cap contracte menor. En conseqüència, s'han realitzat subministraments i prestacions de serveis que no han passat el procés de contractació.
- La societat no ha formalitzat contractes tot i que hi ha proveïdors que superen el límit del contracte menors: Llatje electrohidràulica, Oxidine Water Technology i Radu Antoine.
- Hi ha una sèrie de proveïdors que tenien un volum mínim de 3.000'00 € que ja tenien imports a 2022.
- No s'han detectat factures de 2022 comptabilitzades a 2023. No hi ha incidències a destacar en les factures pendents de rebre a 31 de desembre de 2023

- La societat compleix els requisits per ser considerat mitjà propi de l'Ajuntament.
- Transparència: Registre públic de contractes: no hi ha publicació trimestral dels contractes menors, només es publiquen factures. No hi ha res publicat al perfil del contractant.

03. En matèria d'ingressos

- Es compleix amb les tarifes aprovades en les ordenances i acords.

04. Morositat i verificació si les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament son correctes

- En quant a dades d'emissió, de 40 factures s'han detectat diferències entre 3 i 4 dies en 2 de les factures revisades
- 1 de les factures revisades presenta una diferència de 118 dies entre la data de pagament que s'indica en el llistat amb la que informe el justificant de pagament
- 21 de les 40 factures revisades superen el límit de 30 dies per realitzar el pagament.

05. En matèria de recomanacions

- No s'han adoptat mesures correctores.
 - La societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici més enllà del pressupost anual.
 - Continua existint el plus salarial C233 Coordinació sense que es trobi regulat a conveni.
 - No s'han formalitzat ni contractes majors ni contractes menors, hi ha creditors que superen els 15.000'00 €. Se supera el màxim de 30 dies que ha de tenir el PMP
 - No es compleix tots els aspectes que assenyala la Llei 9/2017, de 8 de novembre de 2017 (LLCSP)
 - No s'han complert mesures correctores en matèria de transparència pública de la contractació
 - En matèria de morositat en quant a les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament a 2023 es desprenen les mateixes incidències que anteriorment.

6. TORTOSA SALUT, SLU

01. En matèria de personal.

- No hi ha incidències en aquest apartat.

02. En matèria de contractació.

- En contractes menors no hi ha incidències. Malgrat això, hi ha proveïdors que a 2023 superen els límits del contracte menors sense que disposin de contractes majors que justifiquin la contractació.
- Hi ha proveïdors que suposen un volum de facturació molt significatiu sense que s'hagi realitzat processos de contractació.
- Existeixen proveïdors recurrents per un import superior al contracte menor, sense que s'hagi endegat un procediment de contracte major.
- No s'han detectat factures de l'exercici 2023 comptabilitzades a 2024
- Pel que fa a GESAT no es compleix tots els requisits indicats a l'article 32 de la LSCP perquè pugui ser considerat un mitjà propi.
- Transparència: En l'apartat del perfil del contractant no hi ha incidències a destacar. En quant al registre públic de contractes: L'expedient en codi TS20231601 no es troba publicat.

03. En matèria d'ingressos

- S'apliquen les tarifes que es troben regulades en el respectiu acord o conveni.

04. En matèria de morositat

- En les dades que es trameten trimestralment a l'Ajuntament no s'han detectat incidències.

05. En matèria de recomanacions

- No s'han adoptat mesures correctives:
 - L'aprovació de la formulació de l'estat de previsió de despeses i ingressos s'ha realitzat en data posterior.
 - No es disposa d'un pla estratègic.
 - En matèria de contractació menor i fraccionament no s'ha adoptat mesures correctores
 - En quant a mitjà propi: Amb GESAT no es compleix amb tots els requisits indicats en l'article 32 LLCSP.
 - En matèria de transparència s'ha adoptat mesures correctores parcialment, s'han publicat tots els contractes, llevat un.

7.EPEL HOSPITAL I LLARS DE LA SANTA CREU DE TORTOSA

01. En matèria de personal

- No hi ha personal en plantilla

02. En matèria de contractació

- No s'ha realitzat cap contracte major al 2023
- Fraccionament contractació menor: hi ha un proveïdor que se'l contracta diversos exercicis pel subministrament del mateix tipus de material o servei: GIRICOPI SL..
- L'entitat no disposa d'inventari/control documentat.
- No es disposa de factures de l'exercici 2023 que han estat comptabilitzades a l'exercici 2024. Hi ha una provisió comptable pel projecte SAP Argos, iniciat a 2018; no es disposa de documentació contractual, ni factura ni s'han realitzat pagaments relacionats amb la transacció.
- Es conclou que no és d'aplicació l'article 32 de la LCSP ja que no s'han formalitzat encàrrecs amb l'Ajuntament de Tortosa. Pel que fa a l'encomanda a la GESAT no compleix amb tots els requisits de l'article 32. No disposa de tarifes aprovades amb la GESAT.
- En matèria de transparència hi ha un expedient no publicat al perfil del contractant ni tampoc al registre públic de contractes.

03. En matèria d'ingressos.

- Sense incidències

04. En matèria de morositat

- Respecte a les dades que es transmeten trimestralment a l'Ajuntament no s'han detectat incidències a destacar.

05. En matèria de recomanacions i observacions d'exercicis passats

- No s'han adoptat mesures correctives:
 - L'aprovació de la formulació de l'estat de previsió de despeses i ingressos s'ha realitzat en posterioritat.
 - No s'han adequat les despeses i ingressos als programes d'actuacions.
 - En quant a la contractació continuen havent despeses que no han passat per cap procediment de contractació
 - Continua sense disposar d'inventari/control d'estocs.
 - No s'han aplicat mesures correctores en la verificació de si la societat té la consideració de mitjà propi: Pel que fa a l'encomanda a la GESAT no compleix amb tots els requisits de l'article 32.
 - En matèria de transparència pública s'ha adoptat mesures parcialment: Al perfil del contractant es publiquen tots els contractes llevat un, en canvi al registre públic de contractes no s'ha publicat cap contracte menor.
 - En matèria de morositat s'han adoptat mesures correctores.

8. GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, SA- GESAT

01. En matèria de personal

- Sense incidències.

02. En matèria de contractació

- S'han realitzat compres de bens i serveis per imports inferiors a 5.000,00 € sense cap procés de contractació.
- Existeixen proveïdors que presenten saldos per import superior al contracte menor.
- Existeixen proveïdors els quals han tingut contractacions en diferents exercicis de forma recurrent sense haver realitzat un procés de contractació major. Els que tenien un import superior a 2023 són: Active Medical Disposable SA, Alimentació JJ, SL, Becton Dickinson SA.
- No s'han detectat factures de l'exercici 2023 que han estat comptabilitzades en l'exercici 2024 .
- Es conclou que no es d'aplicació l'article 32 LCSP ja que no s'han formalitzat encàrrecs amb l'Ajuntament de Tortosa. Pel que fa amb Tortosa Salut SLU no compleix amb tots els requisits indicats, en no disposar d'un encàrrec de gestió signat.
- Es compleix la normativa en matèria de transparència pública de contractació.

03. En matèria d'ingressos

- S'apliquen les tarifes que estan regulades en el respectiu conveni o acord.

04. En matèria de morositat

- En quant a les dades que es transmeten a l'Ajuntament no s'han detectat incidències a destacar.

05. En matèria de recomanacions i observacions d'exercicis anteriors

- No s'han adoptat mesures correctives.
 - L'aprovació de la formulació de l'estat de previsió de despeses i ingressos de l'entitat corresponent a l'exercici 2023 s'ha realitzat en data posterior. Aquesta incidència és anterior a la revisió de 2018.
 - L'entitat no disposa d'un pla estratègic
 - En matèria de contractació: No s'han realitzat mesures correctives ni en els contractes menors ni en fraccionament.
 - En matèria de transparència pública de la contractació, s'han adoptat mesures parcialment, ja que no s'han publicat el tercer i el quart trimestre.
 - En matèria de morositat s'han adoptat mesures correctores.

4. Deficiències que requereixen l'adopció de mesures correctores a través d'un pla d'acció

- Endegar processos de contractació per licitar les prestacions/serveis que no poden ser objecte de contractes menors ja que concorre el requisit d'unitat funcional i/o són recurrents en el temps.
- Automatització de procediments.
- Dotació de mitjans personals (tècnic) suficients a l'òrgan de control intern per dur a terme el control financer i el seguiment, si fos el cas, del pla d'acció.
- Revisió de l'operativitat de la de gestió i liquidació d'ingressos amb la finalitat d'aconseguir dur a terme la liquidació de tributs en temps i forma (en especial les liquidacions d'ingrés directe), i alhora disposar d'una recaptació en voluntària eficaç i endegar mecanismes d'inspecció i comprovació de tot tipus de tributs
- Es realitzen cada any auditories de compliment i les entitats auditades no adopten les mesures correctores proposades, les incidències es repeteixen anualment. Caldria establir amb els responsables de cada entitat un pla d'acció per revertir les incidències que any rere any es posen de manifest en les auditories de compliment.

5. Valoració del pla d'acció

No s'ha realitzat un pla d'acció derivat de l'informe resum de control intern anual de 2023. El pla d'acció hauria de determinar les mesures a adoptar per esmenar les debilitats, deficiències, errades i incompliments que es posen de manifest en compliment de normativa incorporant mesures correctores de millora en diversos àmbits que donin suport a l'equip de govern per aconseguir l'eficàcia i l'eficiència en el marc de la legalitat.

Tortosa, a la data de signatura

La Interventora,

ANNEX I

	Num Informe	Data	Area	Concepte	Fiscalització	Import	Decret	Data
1	41	05/02/2024	SER	Relació factures de subministraments i serveis SER ADO reparo	Reparo suspensiu	7.150,80	644/2024	04/03/24
2	59	13/02/2024	INT	Relació factures lloguer d'habitatges socials IMA ADO reparo	Reparo suspensiu	977,40	644/2024	04/03/24
3	79	21/02/2024	POL	Relació de factures subministrament i servei POL ADO reparo	Reparo suspensiu	422,68	644/2024	04/03/24
4	80	21/02/2024	IMA	Relació factures lloguer d'habitatges socials IMA ADO reparo	Reparo suspensiu	993,05	644/2024	04/03/24
5	113	06/03/2024	INT	Relació factures de subministraments i serveis SER ADO reparo	Reparo suspensiu	6.860,31	711/2024	08/03/24
6	133	12/03/2024	SER	Relació factures de subministraments i serveis SER ADO reparo	Reparo suspensiu	7.944,84	1204/2024	19/04/24
7	184	27/03/2024	REG	Relació factures serveis REG ADO Reparó	Reparo suspensiu	882,09	1935/2024	14/06/24
8	185	27/03/2024	VIN	Relació factures serveis VIN ADO Reparó	Reparo suspensiu	72,60	1935/2024	14/06/24
9	186	27/03/2024	PRO	Relació factures subministraments PRO ADO Reparó	Reparo suspensiu	3.870,72	1204/2024	19/04/24
10	187	27/03/2024	GER	Relació factures diversos serveis PRE ADO Reparó	Reparo suspensiu	4.356,00	1204/2024	19/04/24
11	188	27/03/2024	IMA	Relació factures lloguer d'habitatges socials IMA ADO Reparó	Reparo suspensiu	993,05	1204/2024	19/04/24
12	189	27/03/2024	ASC	Relació factures diversos serveis ASC ADO Reparó	Reparo suspensiu	951,24	1204/2024	19/04/24
13	190	27/03/2024	EQU	Relació factures de subministraments i serveis SER ADO Reparó	Reparo suspensiu	166.942,62	1204/2024	19/04/24
14	191	27/03/2024	POL	Relació factures subministrament i serveis POL ADO Reparó	Reparo suspensiu	6.918,82	1204/2024	19/04/24
15	226	16/04/2024	PRO	Relació factures subministrament i serveis PRO ADO Reparó	Reparo suspensiu	257,19	1271/2024	24/04/24
16	227	16/04/2024	MOB	Relació factures subministrament i serveis MOB ADO Reparó	Reparo suspensiu	21.912,88	1935/2024	14/06/24
17	228	16/04/2024	POL	Relació factures subministrament i serveis POL ADO Reparó	Reparo suspensiu	3.348,82	1204/2024	19/04/24
18	229	16/04/2024	SEC	Relació factures subministrament i serveis SEC ADO Reparó	Reparo suspensiu	20.608,20	1271/2024	24/04/24
19	230	16/04/2024	SER	Relació factures subministrament i serveis SER ADO Reparó	Reparo suspensiu	83.066,73	1271/2024	24/04/24
20	231	16/04/2024	ASC	Relació factures subministrament i serveis ASC ADO Reparó	Reparo suspensiu	101,72	1690/2024	27/05/24
21	232	16/04/2024	FES	Relació factures subministrament i serveis FES ADO Reparó	Reparo suspensiu	17.867,50	1271/2024	24/04/24
22	233	16/04/2024	IMA	Relació factures subministrament i serveis IMA ADO Reparó	Reparo suspensiu	49.287,97	1835/2024	07/06/24
23	234	16/04/2024	REG	Relació factures subministrament i serveis REG ADO Reparó	Reparo suspensiu	61,96	1271/2024	24/04/24
24	312	29/04/2024	FES	Aprovació relació factures F/2024/17. Fiscalització suspensiva	Reparo suspensiu	17.867,50	1350/2024	30/04/24
25	321	02/05/2024	ASC	Relació factures diversos serveis ASC amb reparo	Reparo suspensiu	557,48	1690/2024	27/05/24
26	322	02/05/2024	SEC	Relació factures diversos serveis SEC amb reparo	Reparo suspensiu	11.664,40	1690/2024	27/05/24
27	323	02/05/2024	PRE	Relació factures diversos serveis PRE amb reparo	Reparo suspensiu	1.452,00	1935/2024	14/06/24
28	324	02/05/2024	BSO	Relació factures diversos serveis BSO amb reparo	Reparo suspensiu	108.616,95	1690/2024	27/05/24
29	325	02/05/2024	SER	Relació factures diversos serveis i subministraments SER amb reparo	Reparo suspensiu	10.305,85	1690/2024	27/05/24
30	389	24/05/2024	ASC	Factures serveis ASC	Reparo suspensiu	535,83	1835/2024	07/06/24
31	390	24/05/2024	SER	Relació factures amb reparo SER	Reparo suspensiu	74.029,21	1835/2024	07/06/24
32	392	27/05/2024	SEC	Aprovació factures SEC material eleccions 12M	Reparo suspensiu	139,84	1686/2024	27/05/24
33	437	09/06/2024	ASC	Factures reparo suspensiu ASC	Reparo suspensiu	478,44	2604/2024	12/08/24
34	438	09/06/2024	IMA	Relació factures reparo suspensiu IMA	Reparo suspensiu	993,05	2604/2024	12/08/24
35	439	09/06/2024	POL	Relació factures reparo suspensiu POL	Reparo suspensiu	2.470,48	2177/2024	03/07/24
36	440	09/06/2024	SER	Relació factures reparo suspensiu SER	Reparo suspensiu	82.324,25	1935/2024	14/06/24
37	441	09/06/2024	PRE	Relació factures reparo suspensiu PRE	Reparo suspensiu	763,32	1935/2024	14/06/24
38	442	09/06/2024	BSO	Factura amb reparo suspensiu BSO	Reparo suspensiu	3.799,99	2374/2024	18/07/24
39	443	09/06/2024	REG	Factura amb reparo suspensiu REG	Reparo suspensiu	765,93	2374/2024	18/07/24
40	444	09/06/2024	TUR	Factura amb reparo suspensiu TUR	Reparo suspensiu	3.321,48	2374/2024	18/07/24
41	445	10/06/2024	MOB	Factura reparo suspensiu MOB	Reparo suspensiu	12.873,60	1935/2024	14/06/24
42	482	18/06/2024	PRE	Informe relació factures amb reparo PRE	Reparo suspensiu	802,41	2177/2024	03/07/24
43	483	18/06/2024	MOB	Informe factures MOB amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	20.020,57	2177/2024	03/07/24
44	484	18/06/2024	FES	Informe factura amb reparo suspensiu FESTES	Reparo suspensiu	812,82	2374/2024	18/07/24
45	485	18/06/2024	ASC	Informe factures amb reparo suspensiu ASC	Reparo suspensiu	221,74	3056/2024	23/09/24
46	486	18/06/2024	SER	Informe factures amb reparo suspensiu SERVEIS	Reparo suspensiu	14.840,01	2604/2024	12/08/24

47	487	18/06/2024	POL	Informe factures amb reparo suspensiu POL	Reparo suspensiu	2.824,95	2177/2024	03/07/24
48	505	26/06/2024	EQU	Informe factures SER amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	15.597,93	2177/2024	03/07/24
49	506	26/06/2024	MOB	Informe factures MOB amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	12.288,40	2177/2024	03/07/24
50	507	26/06/2024	FIR	Informe factures FIR amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	1.384,24	2374/2024	18/07/24
51	508	26/06/2024	IMA	Informe factures IMA amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	993,05	2716/2024	23/08/24
52	522	02/07/2024	ASC	Informe factures amb reparo ASC	Reparo suspensiu	101,13	2374/2024	18/07/24
53	523	02/07/2024	POL	Informe factures amb reparo POL	Reparo suspensiu	363,98	2374/2024	18/07/24
54	524	02/07/2024	BSO	Informe factures amb reparo BSO	Reparo suspensiu	34.309,66	2374/2024	18/07/24
55	547	09/07/2024	SER	Informe factures SER amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	75.480,27	2374/2024	18/07/24
56	548	09/07/2024	MOB	Informe factures MOB amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	9.994,70	2555/2024	02/08/24
57	549	09/07/2024	POL	Informe factures POL amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	17.557,27	2374/2024	18/07/24
58	550	09/07/2024	ASC	Informe factures ASC amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	218,10	3056/2024	23/09/24
59	579	17/07/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	6.308,33	2555/2024	02/08/24
60	580	17/07/2024	SEC	Relació factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	4.235,00	2619/2024	13/08/24
61	599	19/07/2024	SER	Informes factures SER en reparo	Reparo suspensiu	7.882,52	2555/2024	02/08/24
62	636	02/08/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	379,16	2619/2024	13/08/24
63	637	02/08/2024	POL	Relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	3.391,70	2716/2024	23/08/24
64	638	02/08/2024	MOB	Relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	8.342,10	2619/2024	13/08/24
65	650	09/08/2024	SER	Informe factures SER amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	60.551,79	2619/2024	13/08/24
66	651	09/08/2024	REG	Informe factures REG amb reparo suspensiu	Reparo suspensiu	3.685,87	2619/2024	13/08/24
67	656	13/08/2024	BSO	Relació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	9.993,92	2716/2024	23/08/24
68	657	13/08/2024	PRE	Relació factura PRE amb reparo	Reparo suspensiu	10.228,60	3056/2024	23/09/24
69	666	19/08/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	28.110,70	2716/2024	23/08/24
70	678	21/08/2024	BSO	Informe factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	200,00	3056/2024	23/09/24
71	679	21/08/2024	REG	Informe factures REG amb reparo	Reparo suspensiu	98,92	3056/2024	23/09/24
72	680	21/08/2024	SEC	Informe factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	33.088,66	3056/2024	23/09/24
73	681	21/08/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	18.863,22	2716/2024	23/08/24
74	692	23/08/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	5.586,21	3056/2024	23/09/24
75	743	16/09/2024	BSO	Aprovar relació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	443,42	3205/2024	03/10/24
76	744	16/09/2024	FES	Aprovar relació factures FES amb reparo	Reparo suspensiu	326,70	3420/2024	16/10/24
77	745	16/09/2024	IMA	Aprovar relació factures IMA amb reparo	Reparo suspensiu	1.986,10	3056/2024	23/09/24
78	746	16/09/2024	POL	Aprovar relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	3.590,83	3205/2024	03/10/24
79	747	16/09/2024	SER	Aprovar relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	9.564,30	3270/2024	09/10/24
80	755	18/09/2024	MOB	Informe factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	4.061,38	3205/2024	03/10/24
81	772	23/09/2024	IMA	Informe factures IMA amb reparo	Reparo suspensiu	993,05	3205/2024	03/10/24
82	773	23/09/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	57.010,85	3270/2024	09/10/24
83	774	23/09/2024	FES	Informe factura FES amb reparo	Reparo suspensiu	497,31	3507/2024	24/10/24
84	795	27/09/2024	MOB	Informe relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	3.202,38	3205/2024	03/10/24
85	796	27/09/2024	SEC	Informe relació factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	424,84	3507/2024	24/10/24
86	797	27/09/2024	PRE	Informe relació factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	14,67	3205/2024	03/10/24
87	798	27/09/2024	POL	Informe relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	8.666,78	3420/2024	16/10/24
88	799	27/09/2024	POL	Informe relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	12.119,71	3420/2024	16/10/24
89	804	01/10/2024	PRE	Informe factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	5.808,00	3205/2024	03/10/24
90	805	02/10/2024	PRE	Factura PRE amb reparo	Reparo suspensiu	1.452,00	3270/2024	09/10/24
91	815	04/10/2024	PRO	Relació factures PRO amb reparo	Reparo suspensiu	815,88	3270/2024	09/10/24
92	819	07/10/2024	SER	Informe relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	86.196,19	3270/2024	09/10/24
93	820	07/10/2024	MOB	Informe relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	5.077,88	3270/2024	09/10/24
94	821	07/10/2024	BSO	Informe relació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	4.167,24	3420/2024	16/10/24
95	822	07/10/2024	ASC	Informe relació factures ASC amb reparo	Reparo suspensiu	440,82	3561/2024	30/10/24

96	828	08/10/2024	ASC	Factura ASC amb reparo	Reparo suspensiu	94,69	3561/2024	30/10/24
97	850	14/10/2024	POL	Relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	11.375,02	3420/2024	16/10/24
98	851	14/10/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	4.151,38	3420/2024	16/10/24
99	852	14/10/2024	PRE	Relació factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	11,72	3420/2024	16/10/24
100	853	14/10/2024	FES	Relació factures FES amb reparo	Reparo suspensiu	1.316,47	3420/2024	16/10/24
101	857	15/10/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	15.644,56	3507/2024	24/10/24
102	880	21/10/2024	SER	Aprovació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	5.022,42	3561/2024	30/10/24
103	881	21/10/2024	SEC	Aprovació factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	8.516,89	3561/2024	30/10/24
104	882	21/10/2024	MOB	Aprovació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	4.415,52	3507/2024	24/10/24
105	883	21/10/2024	BSO	Aprovació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	1.347,36	3800/2024	21/11/24
106	894	22/10/2024	IMA	Aprovar relació factures IMA amb reparo	Reparo suspensiu	993,05	3800/2024	21/11/24
107	911	29/10/2024	SER	Aprovar factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	15.231,84	3800/2024	21/11/24
108	913	29/10/2024	FES	Aprovar factura FES amb reparo	Reparo suspensiu	207,66	3561/2024	30/10/24
109	934	05/11/2024	POL	Informe factura POL amb reparo	Reparo suspensiu	15,25	3800/2024	21/11/24
110	935	05/11/2024	BSO	Informe factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	260,00	3999/2024	03/12/24
111	936	05/11/2024	FES	Informe factures FES amb reparo	Reparo suspensiu	397,44	3800/2024	21/11/24
112	937	05/11/2024	SEC	Informe factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	1.460,48	3800/2024	21/11/24
113	950	07/11/2024	SEC	Aprovar relació factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	605,00	3800/2024	21/11/24
114	951	07/11/2024	ASC	Aprovar relació factures ASC amb reparo	Reparo suspensiu	442,39	3800/2024	21/11/24
115	952	07/11/2024	FES	Aprovar relació factures FES amb reparo	Reparo suspensiu	1.000,00	3800/2024	21/11/24
116	955	08/11/2024	PRO	Informe factures PRO amb reparo	Reparo suspensiu	599,32	3800/2024	21/11/24
117	956	08/11/2024	PRE	Relació de factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	2.904,00	3800/2024	21/11/24
118	971	12/11/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	59.426,05	3800/2024	21/11/24
119	972	12/11/2024	MOB	Relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	8.489,18	3800/2024	21/11/24
120	976	12/11/2024	BSO	Relació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	200,00	3999/2024	03/12/24
121	977	13/11/2024	PRE	Relació factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	50,40	3800/2024	21/11/24
122	978	13/11/2024	FES	Relació factures FES amb reparo	Reparo suspensiu	6.217,25	3800/2024	21/11/24
123	979	13/11/2024	REG	Relació factures REG amb reparo	Reparo suspensiu	8,89	3999/2024	03/12/24
124	987	15/11/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	1.805,33	3800/2024	21/11/24
125	988	15/11/2024	BSO	Informe factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	200,00	4143/2024	13/12/24
126	992	20/11/2024	PRE	Relació factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	7.139,00	3999/2024	03/12/24
127	993	20/11/2024	MOB	Relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	5.274,51	3999/2024	03/12/24
128	994	20/11/2024	POL	Relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	12.203,79	3999/2024	03/12/24
129	995	20/11/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	17.659,82	3999/2024	03/12/24
130	1016	26/11/2024	ENS	Informe factures ENS amb reparo	Reparo suspensiu	950,00	4257/2024	19/12/24
131	1017	26/11/2024	SER	Informe factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	33.195,28	3999/2024	03/12/24
132	1018	26/11/2024	ASC	Informe factures ASC amb reparo	Reparo suspensiu	132,59	3999/2024	03/12/24
133	1019	26/11/2024	REG	Informe factures REG amb reparo	Reparo suspensiu	1.265,17	3999/2024	03/12/24
134	1020	26/11/2024	POL	Informe factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	1.421,22	3999/2024	03/12/24
135	1039	03/12/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	5.703,70	4143/2024	13/12/24
136	1040	03/12/2024	REG	Relació factures REG amb reparo	Reparo suspensiu	5.907,52	4143/2024	13/12/24
137	1041	03/12/2024	POL	Relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	4.257,41	4143/2024	13/12/24
138	1042	03/12/2024	MOB	Relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	4.927,90	4143/2024	13/12/24
139	1043	03/12/2024	ASC	Relació factures ASC amb reparo	Reparo suspensiu	244,15	4143/2024	13/12/24
140	1074	10/12/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	28.255,40	4143/2024	13/12/24
141	1075	10/12/2024	POL	Relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	11.616,73	4143/2024	13/12/24
142	1076	10/12/2024	ASC	Relació factures ASC amb reparo	Reparo suspensiu	6.080,28	4257/2024	19/12/24
143	1077	10/12/2024	BSO	Relació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	200,00	4143/2024	13/12/24
144	1078	10/12/2024	MOB	Relació factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	6.528,60	4143/2024	13/12/24

145	1079	10/12/2024	SEC	Relació factures SEC amb reparo	Reparo suspensiu	786,50	4257/2024	19/12/24
146	1080	10/12/2024	PRE	Relació factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	1.452,00	4143/2024	13/12/24
147	1093	12/12/2024	PRO	Relació factures PRO amb reparo	Reparo suspensiu	505,30	4257/2024	19/12/24
148	1094	12/12/2024	BSO	Relació factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	23.953,31	4257/2024	19/12/24
149	1095	12/12/2024	SER	Relació factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	37.071,04	4257/2024	19/12/24
150	1096	12/12/2024	PRE	Relació factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	2.904,00	4257/2024	19/12/24
151	1097	12/12/2024	IMA	Relació factures IMA amb reparo	Reparo suspensiu	993,05	4257/2024	19/12/24
152	1108	16/12/2024	BSO	Aprovar factures BSO amb reparo	Reparo suspensiu	22.953,31	4257/2024	19/12/24
153	1109	16/12/2024	PRE	Aprovar factures PRE amb reparo	Reparo suspensiu	66,16	4257/2024	19/12/24
154	1110	16/12/2024	MOB	Aprovar factures MOB amb reparo	Reparo suspensiu	4.860,71	4257/2024	19/12/24
155	1111	16/12/2024	SER	Aprovar factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	66.866,69	4257/2024	19/12/24
156	1112	16/12/2024	POL	Aprovar factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	1.446,28	4257/2024	19/12/24
157	1118	16/12/2024	ASC	Aprovar relació factures ASC amb reparo	Reparo suspensiu	244,62	4310/2024	24/12/24
158	1135	17/12/2024	SER	Aprovar factures SER amb reparo	Reparo suspensiu	2.705,28	4257/2024	19/12/24
159	1145	18/12/2024	POL	Relació factures POL amb reparo	Reparo suspensiu	936,87	4310/2024	24/12/24
160	1155	19/12/2024	ASC	Factura ASC amb reparo	Reparo suspensiu	94,69	4310/2024	24/12/24

Total decrets	23
---------------	----

ANNEX II

	Num Informe	Data	Area	Concepte
1	416	03/06/2024	INT	Omissió funció interventora REC 1
2	474	14/06/2024	INT	Omissió funció interventora REC 2
3	559	12/07/2024	FES	Omissió funció interventora REC 3
4	562	12/07/2024	MOB	Omissió funció interventora REC 4
5	587	18/07/2024	SER	Omissió de la funció interventora -liquidacions canon Confederació Hidrografica de l'Ebre abocaments 2023
6	652	09/08/2024	INT	Omissió funció interventora REC 5
7	689	23/08/2024	SER	Omissió funció interventora REC 6
8	836	09/10/2024	INT	Exp. REC-7, omissió fiscalització, MOB-Hispano Fuente en Segures

ANNEX III

	Num Informe	Data	Area	Concepte	Fiscalització	Planificable	No planificable
1	12	18/01/2024	INT	Informe d'estabilitat i sostenibilitat financera Pressupost General 2024	Favorable		x
2	13	18/01/2024	INT	Informe del Pressupost General exercici 2024	Favorable		x
3	24	25/01/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 1/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
4	25	25/01/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 25/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
5	30	26/01/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 3/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
6	35	31/01/2024	INT	Estabilitat i sostenibilitat financera 4T-2023	Favorable		x
7	48	07/02/2024	INT	Informe RESOLUCIONS adoptades contàries a les objeccions	Altres		x
8	58	13/02/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 4/2024 d'incorporació de romanents	Favorable		x
9	67	15/02/2024	ASC	Estabilitat modif.pressupostària núm. 4/2024 d'incorporació de romanents	Favorable		x
10	72	19/02/2024	INT	Informe anual de morositat de l'exercici 2023	Favorable	x	
11	73	20/02/2024	INT	Informe anual relatiu al control del compte 413 «creditors per operacions pendent d'aplicar al pressupost»	Altres	x	
12	100	28/02/2024	INT	Informe sobre la liquidació del pressupost exercici 2023	Favorable		x
13	112	04/03/2024	INT	Informe anual liquidació en compliment article 27-2 Reial Decret 424_2017	Favorable		x
14	142	14/03/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 5/2024 d'incorporació de romanents	Favorable		x
15	202	08/04/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 6/2024 d'incorporació de romanents (3a)	Favorable		x
16	209	11/04/2024	INT	Informe 2023 resum de control intern	Altres		x
17	215	12/04/2024	INT	Informe d'estabilitat i sostenibilitat financera LIQUIDACIÓ 2023	Favorable		x
18	249	18/04/2024	INT	Tortosa Salut_informe memoràndum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
19	250	18/04/2024	INT	TORTOSASPORTS, SL Informe memoràndum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
20	251	18/04/2024	INT	ESCORXADOR Infome memorandum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
21	252	18/04/2024	INT	EPEL Hospital i Llars Sant Creu Infome memorandum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
22	253	18/04/2024	INT	GESAT, SA_ Infome memorandum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
23	254	18/04/2024	INT	GUMTSA en liquidació- Infome memorandum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
24	255	18/04/2024	INT	Tortosa Media, SL, Infome memorandum auditoria compliment 2022	Favorable	x	
25	305	29/04/2024	INT	Informe estabilitat i sostenibilitat financera 1T-2024	Favorable		x
26	311	29/04/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 7/2024 d'incorporació de romanents (4a)	Favorable		x
27	373	21/05/2024	INT	Informe Ruta 3 Reis + index	Favorable amb observacions	x	
28	378	22/05/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 10/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
29	393	27/05/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 8/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
30	395	27/05/2024	INT	Control financer gestió despeses gestió de personal:control personal laboral temporal 2023	Favorable	x	
31	407	30/05/2024	INT	Informe control financer concessions	Favorable amb observacions	x	
32	413	31/05/2024	INT	Infomre prov control financer: devolució ingressos 2023	Favorable amb observacions	x	
33	460	13/06/2024	RRH	Modificació pressupostària núm. 9/2024 de transferència de crèdit	Favorable		x
34	491	20/06/2024	PRE	Autorització aval operació endeutament a llarg termini Tortosa Salut, SL	Favorable amb observacions		x
35	497	21/06/2024	INT	Informe provisional control Contractes menors 2023	Favorable amb observacions	x	
36	498	21/06/2024	ASC	Informe modificació pressupostària 11/2024 de crèdits extraordinaris i suplements de crèdit	Favorable		x
37	501	25/06/2024	PRE	Informe concessió aval Tortosalut + annexos	Favorable amb observacions		x
38	519	01/07/2024	INT	Informe definitiu control financer tramitació d'emergència en la contractació	Favorable amb observacions		x
39	520	01/07/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 12/2024 de generació de crèdit	Favorable	x	
40	593	19/07/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 13/2024 de crèdit extraordinari	Favorable		x

41	603	23/07/2024	INT	Informe definitiu fiscalització nòmines	Favorable amb observacions	x	
42	608	24/07/2024	INT	Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera 2T-2024	Favorable		x
43	626	30/07/2024	INT	Modificació pressupostària 15-2024 suplement i crèdit extraordinari	Reparo no suspensiu		x
44	644	07/08/2024	INT	Modificació pressupostària núm 14-204 de generació de crèdit	Favorable		x
45	712	05/09/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 17/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
46	763	18/09/2024	INT	Informe Pla Impulsa Diputació	Favorable		x
47	907	25/10/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 22/2024 de suplement de crèdit	Favorable		x
48	915	29/10/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 21-2024 de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit	Favorable		x
49	921	31/10/2024	INT	ESCORXADOR - informe auditoria de compliment 2023	Favorable	x	
50	922	31/10/2024	INT	EMSP, SL-informe auditoria de compliment 2023	Favorable	x	
51	923	31/10/2024	INT	EPEL Hospital i llars Santa Creu-informe auditoria de compliment 2023	Favorable	x	
52	924	31/10/2024	INT	GESAT, SAM-informe auditoria de compliment 2023	Favorable	x	
53	925	31/10/2024	INT	TORTOSA MEDIA, SL-informe auditoria de compliment 2023	Favorable	x	
54	926	31/10/2024	INT	TORTOSA SALUT, SL-informe de l'auditoria de compliment 2023	Favorable	x	
55	927	31/10/2024	INT	TORTOSASPORTS, SL-Informe auditoria compliment 2023	Favorable	x	
56	973	12/11/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 20/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
57	1008	22/11/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 24/2024 de transferència de crèdit	Favorable		x
58	1012	22/11/2024	INT	Pla anual de control financer 2024 per a realitzar l'exercici 2025	Favorable	x	
59	1022	27/11/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 26/2024 de suplement de crèdit	Favorable amb observacions		x
60	1158	19/12/2024	INT	Informe estabilitat pressupost, límit despesa, regla despesa i sostenibilitat Pressupost 2025	Favorable		x
61	1160	23/12/2024	RRH	Modificació pressupostària núm. 28/2024 de transferència de crèdit	Favorable		x
62	1167	24/12/2024	ASC	Modificació pressupostària núm. 25/2024 de generació de crèdit	Favorable		x
63	1180	30/12/2024	INT	Pressupost General-Prórroga P2024 a l'exercici 2025	Favorable		x
64	1181	30/12/2024	INT	Informe estabilitat sostenibilitat pressupost 2024 prorrogat a 2025	Favorable		x
						24	40