

INDEX

1. INTRODUCCIÓ	
1.1	Ens revisat..... 1
1.2	Abast de l'informe 1
1.3	Normativa aplicable revisada..... 1
2. REVISIÓ DESENVOLUPADA	
2.1	Anàlisi desviacions del pressupost..... 2
2.2	Compliment aspectes formals 4
2.3	Contractació de subministres, obres i serveis..... 5
2.4	Personal..... 5
2.5	Ingressos..... 6
2.6	Parts vinculades 6
2.7	Protecció de dades..... 6
2.8	Prevençió i lluita contra el frau..... 7
2.9	Transparencia 7
3. RECOMANACIONS	
3.1	Recomanacions finals..... 8

1.1. Ens revisat

La fundació Tarragona 2017 Smart Mediterranean City, (la Fundació), és una entitat sense ànim de lucre, creada el 21 de desembre de 2012, amb personalitat jurídica pròpia i de durada indefinida.

El fins de la Fundació queden detallats als seus estatuts, essent impulsar i acompanyar l'evolució de la ciutat de Tarragona cap a un model de ciutat intel·ligent, sostenible i creativa, cercant solucions innovadores i tecnològiques amb l'horitzó i l'oportunitat que representen els Jocs Mediterranis i a la gestió posterior del seu llegat i, la participació activa en la captació de recursos per a la realització d'activitats i projectes directament relacionats amb l'organització dels Jocs del Mediterrani a la ciutat de Tarragona en la mesura que siguin coherents i promoguin el model de les anomenades "smart cities"

La Fundació va ser constituïda per l'ajuntament de Tarragona amb un aportació inicial de 30.000 euros, aportant-se posteriorment per part de les societats Repsol Petroleo, S.A. i Societat general d'aigües de Barcelona, S.A. un import de 2.000 euros cadascuna, quedant així fixat el fons dotacional total en 34.000 euros.

L'òrgan de govern i administració de la Fundació és el Patronat.

1.2. Abast de l'informe

L'abast del present informe correspon a la verificació del compliment per part de la Fundació de la normativa que li és d'aplicació, contemplant entre d'altres, els objectius i treballs a realitzar recollits en els programes de treball preparats per la Intervenció General de l'Ajuntament de Tarragona. El present informe inclou en punts separats, cadascuna de les diferents àrees o àmbits de revisió en els quals es presenta un breu resum dels procediments desenvolupats, juntament amb les conclusions detallades dels mateixos.

En l'abast del present informe únicament es comprova el compliment de la normativa de referència, de forma que queda fora del mateix tot allò relacionat amb la correcció, en termes d'imatge fidel, dels Comptes Anuals de la Societat, tant en la vessant financera com pressupostària. La Societat sotmet els seus comptes anuals a auditoria havent-se emès amb data 15 de maig de 2018, l'informe corresponent als comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2017 a on s'emet una opinió no modificada sobre els esmentats comptes anuals.

1.3. Normativa aplicable revisada

En el procés de revisió efectuat, s'ha considerat el següent detall de normativa aplicable, havent revisat normativa de desenvolupament o normativa subsidiària on s'ha considerat pertinent:

Règim jurídic

- Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Llei 7/2012, del 15 de juny, de modificació del llibre tercer del Codi civil de Catalunya
- Llei 21/2014, del 29 de desembre, del protectorat de les fundacions

Comptabilitat i finances

- Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions
- Decret 125/2010, de 14 de setembre, de modificació del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre.

Contractació de bens i serveis

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, per la que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. (TRLCSP)
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic

Personal

- Reial Decret Legislatiu 1/1995, de 24 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors.
- Conveni col·lectiu de despatxos i oficines

Transparència

- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern

Protecció de dades

- Llei orgànica 15/1999 de protecció de dades de caràcter personal
- Reglament UE 2016/679 (RGPD)

Prevenició i lluita contra el frau

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

2. REVISIÓ DESENVOLUPADA

2.1. Anàlisi del pressupost

2.1.1. Procediments desenvolupats

Sobre l'àrea de gestió i liquidació pressupostària s'han practicat els següents procediments:

- Anàlisi de les desviacions més significatives, tant a nivell absolut com percentual, produïdes entre els pressupostos inicialment aprovats pels exercicis 2016 i 2017 i els definitivament liquidats.
- Anàlisi comparatiu entre les xifres corresponents a l'execució del pressupost de l'exercici 2017 en relació a les de l'exercici 2016.

2.1.2. Observacions

- S'adjunta a continuació les taules amb el detall de les magnituds d'aquetes variacions tant en termes absoluts com percentuals:

Pressupost exercici 2016

Partida	Execució 2016	Inicial 2016	Variació absoluta	Variació %
Ingressos	231.000	246.000	-15.000	-6,10%
Despeses de personal.	-83.853	-81.000	2.853	3,52%
Despeses d'explotació i financeres	-57.858	-82.000	-24.142	-29,44%
Projectes i activitats	-131.784	-179.000	-47.216	-26,38%

Pressupost exercici 2017

Partida	Execució 2017	Inicial 2017	Variació absoluta	Variació %
Ingressos	255.435	310.000	-54.565	-17,60%
Despeses de personal.	-126.753	-125.000	1.753	1,40%
Despeses d'explotació i financeres	-48.812	-67.000	-18.188	-27,15%
Projectes i activitats	-75.648	-118.000	-42.352	-35,89%

Comparatiu exercici 2016 i 2017

Partida	Execució 2016	Execució 2017	Variació absoluta	Variació %
Ingressos per les activitats	231.000	255.435	24.435	10,58%
Despeses de personal	-83.853	-126.753	42.900	51,16%
Altres despeses explotació	-184.632	-120.930	-63.702	-34,50%
Amortitzacions immobilitzat	-2.875	-2.344	-531	-18,47%
Altres resultats	-2.110	-1.039	-1.071	-50,76%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-42.470	4.369	-46.839	-110,29%
Ingressos financers.			0	
Despeses financeres.	-25	-147	122	488,00%
RESULTAT FINANCER	-25	-147	122	488,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-42.495	4.222	46.717	109,94%

Les observacions respecte les variacions més significatives són les següents:

- L'aportació de l'Ajuntament de Tarragona s'ha incrementat en l'exercici 2017 respecte l'any anterior en 39.000 euros, mentre que els ingressos per patrocinis i col·laboracions s'han vist reduïts respecte l'exercici anterior en 14.565 euros.

- La disminució d'ingressos de l'exercici 2017 respecte de l'import pressupostat es deu principalment a la no renovació del conveni amb FCC, (-35.000 euros). Aquesta disminució provoca el menor import executat en les despeses per projectes i activitats de l'exercici.
- El grau d'execució del pressupost d'ingressos ha estat lleugerament superior al de les despeses arribant-se en ambdós casos a percentatges superiors al 80% tant en l'exercici 2016 com en el 2017. A continuació es detalla el grau d'execució del pressupost dels dos exercicis, es dir, el grau de compliment de les previsions fetes:

	2017	2016
Grau d'execució pressupost d'ingressos	82%	94%
Grau d'execució pressupost de despeses	81%	80%

2.1.3. Conclusió

S'ha verificat i analitzat les desviacions més significatives produïdes entre les xifres d'ingressos i despeses reals i les inicialment pressupostades i amb les reals de l'exercici anterior, conclouent la seva justificació de forma raonable.

2.2. Compliment aspectes formals

2.2.1. Procediments desenvolupats

Pel que fa als aspectes normatius derivats de la gestió econòmica de la Fundació s'han efectuat les següents comprovacions:

- Els comptes anuals de la Fundació corresponents als exercicis de 2016 i 2017 han estat aprovats pels Patronats celebrats el 17 de maig de 2017 i 15 de maig de 2018, respectivament.
- La Fundació va presentar en termini, els comptes anuals corresponents als exercicis 2016 i 2017 al Protectorat. Vist documents de presentació dels comptes anuals a la Direcció General de Dret i d'Entitats Jurídiques, del Departament de justícia de la Generalitat de Catalunya de dates 15 de juny de 2017 i 8 de juny de 2018.
- La Fundació ha sotmès els seus comptes anuals de l'exercici 2016 i 2017 a auditoria havent-se emès els corresponents informes d'auditoria, que contenien opinions no modificades (favorables), amb dates 23 de juny de 2017 i 15 de maig de 2018 respectivament.
- Hem comprovat que la Fundació ha complert amb l'obligació establerta a l'art 333 del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya de destinar al menys el 70% de les seves rendes al compliment de les finalitats fundacionals. Aquesta informació s'inclou tal i com es requereix en la memòria dels comptes anuals de la Fundació.

2.2.2. Conclusió

La Fundació compleix amb les seves obligacions formals respecte de la seva gestió econòmica i rendiment de comptes.

2.3. Contractació d'obres i serveis

2.3.1. Procediments desenvolupats

Sobre l'àrea de contractació s'han practicat els següents procediments:

- La Fundació disposa de normes internes de contractació en compliment de l'art 191 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic per tal de d'assegurar l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. Hem sol·licitat les instruccions internes de contractació de la Fundació i hem analitzat el seu contingut.
- Consideració general respecte del nivell de compliment aplicable a la Fundació del TRLCSP
- Sol·licitud de la relació de contractes d'obres, subministraments i serveis corresponents als exercicis 2016 i 2017 i sobre una mostra aleatòria i representativa, verificació del procés de contractació per comprovar que s'ha donat compliment a la norma interna de la Fundació.

2.3.2. Conclusió

La Fundació ha complert amb la instrucció interna de contractació.

2.4. Personal

2.4.1. Procediments desenvolupats

Sobre l'àrea de personal s'han practicat els següents procediments:

- Sol·licitud del detall de la plantilla de la Fundació pels exercicis 2016 i 2017 i de la relació d'altres i baixes dels dos períodes. La Fundació disposa actualment de dos treballadors en nòmina.
- Verificació pel personal de la Fundació dels següents aspectes:
 - existència de contracte laboral vigent
 - declaració de situació familiar pel càlcul del IRPF (Mod 145)
 - adequació de la cotització a la Seguretat Social,
 - correcte càlcul de la retenció en concepte d' IRPF.
- Sol·licitud del contracte laboral del personal d'alta direcció pel Gerent de la Fundació, verificant tipus de contracte, data, clàusules retributives, clàusules sobre acomiadaments i altres. El contracte laboral d'alta direcció es va signar amb data 17 d'octubre de 2016. En una addenda de la mateixa data es fixa una retribució variable de fins a 20.000 euros anuals en funció del grau d'acompliment dels objectius fixats, que s'aprova en les Juntes de Patronat en que s'aproven els comptes anuals.

2.4.2. Conclusió

De la revisió analitzada no han sorgit incidències a manifestar.

2.5. Ingressos

2.5.1. Procediments desenvolupats

Sobre l'àrea d'ingressos s'han practicat els següents procediments:

- Realitzar una sumària detallada dels ingressos de la Fundació, comparativa amb l'exercici anterior, i analitzar les principals variacions produïdes entre els dos exercicis.
- Sol·licitud dels convenis de patrocini, col·laboracions i ajuts a projectes desenvolupats per la Fundació i verificació de la correcció de l'ingrés registrat corresponent.

2.5.2. Conclusió

La Fundació no disposa d'una instrucció interna respecte dels ingressos que determini els controls interns que garanteixin que el seu registre es realitza en forma i terminis correctes.

Les variacions observades a la sumària d'ingressos han estat justificades i es consideren raonables

2.6. Parts vinculades

2.6.1. Procediments desenvolupats

- Anàlisi de les operacions de l'exercici amb parts vinculades per comprovar que es realitzen a valor raonable tal i com indiquen les Normes de registre i valoració del marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació.

2.6.2. Observacions

Tal i com s'indica de la memòria dels comptes anuals de la Fundació, les operacions amb les seves parts vinculades corresponen als ingressos en concepte d'aportacions pel seu funcionament i de patrocinis i col·laboracions pels projectes desenvolupats, que provenen dels seus Patrons. Hem comprovat que aquestes operacions s'han valorat correctament.

2.6.3. Conclusió

No observem incidències a manifestar respecte de les operacions amb parts vinculades

2.7. Protecció de dades

2.7.1. Procediments desenvolupats

Sobre l'àrea de protecció de dades s'han practicat els següents procediments:

- Sol·licitar confirmació per part de la Fundació de la contractació de la gestió i assessorament en matèria de protecció de dades a una empresa externa.
- Sol·licitar la documentació suport relativa a l'adequació a la normativa de protecció de dades

2.7.2. Observacions

La Fundació té contractat el servei de gestió i assessorament de protecció de dades a una empresa externa.

Es disposa del document de seguretat obligatori, degudament actualitzat, en el qual es recullen les mesures necessàries per a garantir el deure de secret i seguretat de les dades de caràcter personal.

Hem revisat la documentació suport disponible que inclou entre d'altres, les dades corresponents a la formació rebuda en matèria de protecció de dades, el manual d'adequació de la web o el llibre registre d'incidències detectades que en aquets cas no n'inclou cap.

Igualment hem verificat el procés d'adaptació de la Fundació al nou Reglament general (UE 2016/679) de protecció de dades dels seus documents i procediments amb l'assessorament dels experts contractats

2.7.3. Conclusió

Es considera que la Fundació compleix amb la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal adequadament.

2.8. Prevenció i lluita contra el frau

2.8.1 Procediments desenvolupats

- Revisió del compte comptable 570000, Caja, Euros, dels exercicis 2016 i 2017, identificant i analitzant els apunts per cobraments o pagaments superiors a 2.500 euros, límit establert per l'art 7 de la Llei 7/2012, de 29 de octubre, de modificació de la normativa tributaria i pressupostaria i de adequació de la normativa financera per la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

2.8.2 Conclusió

No s'han identificat cobraments o pagaments en efectiu superiors a l'import indicat.

2.9. Transparència

2.9.1. Procediments desenvolupats

Sobre l'àrea de transparència s'han practicat els següents procediments:

- Comprovació de la informació que la Societat publica a la seva plana web, en l'apartat destinat a "transparència", verificant si s'adequa amb la que s'indica en la Llei 9/2014 de Transparència.

2.9.2. Conclusió

El portal de transparència de la Fundació recull els aspectes més significatius requerits per la normativa i s'actualitza periòdicament.

3. RECOMANACIONS

3.1 Recomanacions finals

No se'n deriven de la revisió efectuada



RSM SPAIN AUDITORES S.L.P.
Rodolfo Marsal Bosqué

Tarragona, 18 de juliol de 2018