

Barcelona, a 17 de juny de 2020

Informe relatiu al compliment de la legalitat i
recomanacions de control (amb al·legacions)

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

Cl Pablo Iglesias, 63, Planta 2 Despatx 10
08302 Mataró

Barcelona, a 17 de juny de 2020

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe relatiu a la revisió del compliment de la legalitat i recomanacions de control de la societat mercantil municipal PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A., corresponent a l'exercici 2019.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'Entitat i inclou les conclusions que hem considerat més significatives, així com les recomanacions que considerem adients i que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Signat:

Pere Martí Costa

Acordia ACR, S.L.

Índex

1.	<i>Objecte i abast</i>	4
2.	<i>Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions</i>	5
2.1	Pressupost d'ingressos	6
2.2	Pressupost de despeses	8
2.3	Altra informació	10
3.	<i>Compliment en matèria laboral</i>	11
3.1	Aportacions a plans de pensions	11
3.2	Proves individuals	11
3.3	Increment salarial	12
3.4	Selecció de personal	13
4.	<i>Compliment de les obligacions en matèria fiscal</i>	15
5.	<i>Compliment en matèria de contractació pública</i>	16
5.1	Règim contractual	16
5.2	Revisió de les licitacions per procediment obert	16
5.3	Revisió procediments de contractació Menor	19
6.	<i>Recomanacions</i>	20

1. Objecte i abast

D'acord amb el contracte per a la realització del control i la fiscalització interna de la gestió econòmico-financera de la Societat Promocions Urbanístiques de Mataró, S.A. (en endavant l'Entitat o la Societat), hem realitzat una revisió financera, que ha donat lloc a un informe d'auditoria financera emès en data 25 de maig de 2020 i una revisió del compliment per tal de determinar si els actes, operacions i procediments de gestió s'han efectuat d'acord amb les normes, disposició i directrius que són d'aplicació, que ha comportat l'emissió del present informe.

L'abast de la revisió del compliment és l'establert en el Plec de Prescripcions Tècniques Particulars que regeix el contracte de suport a l'òrgan interventor esmentat anteriorment.

2. Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions

Marc legislatiu:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, d'ara endavant TRLRHL.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'ara endavant LOEPSP

D'acord amb la naturalesa mercantil amb capital integrament públic de la Societat, l'Ajuntament de Mataró ha d'integrar en els seus pressupostos la previsió de despesa i ingressos de l'Entitat, segons estableix l'apartat 1.c de l'article 164 del TRLRHL. Tanmateix, serà competència d'intervenció la inspecció comptable de les societats mercantils dependents de l'entitat local com el seguiment de l'execució pressupostària, tal i com s'estableix a l'article 204 del TRLRHL. Per aquesta raó, s'ha realitzat una comparació de les previsions d'ingressos i despeses informades per l'Entitat amb el resultats obtinguts a 31 de desembre de 2019, que es mostren en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	7.998.541	10.628.566	2.630.025	33%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	6.767.524	425.287	- 6.342.237	- 94%
Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat	0	0	0	0%
Altres ingressos d'explotació	660.269	539.527	-120.742	- 18%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.828.146	2.040.028	211.882	12%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	1.565.830	1.341.818	-224.012	- 14%
Ingressos financers	190.832	16.149	-174.683	- 92%
Altres resultats	0	4.049	4.049	-
Total Ingressos	19.011.142	14.995.424	- 4.015.718	-21%

Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	7.130.810	4.427.366	- 2.703.444	- 38%
Despeses de personal	1.656.293	2.423.150	766.857	46%
Altres despeses d'explotació	3.871.822	3.785.828	- 85.994	23%
Amortitzacions	2.257.241	2.630.168	372.927	18%
Despeses financeres	769.910	707.509	- 62.401	- 36%
Total Despeses	15.686.076	13.974.021	-1.712.055	-11%

	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Resultat	3.325.066	1.021.403	-2.303.663	-69%

En euros

S'observa una desviació de les partides d'ingrés (-21%) i de despesa (-11%) ocasionant un decrement en el resultat de l'exercici de 2.303.663 €. No obstant, l'Entitat es manté en superàvit i per tant, compleix amb un dels principals principis d'estabilitat pressupostaria, d'acord amb la LOEPSP.

A continuació s'expliquen les variacions més significatives entre les previsions inicials i els ingressos i les despeses realitzades:

2.1 Pressupost d'ingressos

Tot seguit, s'expliquen les magnituds d'ingressos que han sofert major desviació, tant percentual com per import:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	7.998.541	10.628.566	2.630.025	33%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	6.767.524	425.287	-6.342.237	-94%
Ingressos financers	190.832	16.149	-174.683	-92%

En euros

2.1.1 Import net de la xifra de negocis

En el quadre següent es detallen les tipologies d'ingressos que s'integren al import net de la xifra de negocis, mostrant les desviacions respecte el pressupost inicial:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Import Net de la Xifra de Negocis	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Vendes	1.046.845	3.744.303	2.697.458	258%
Lloguers	4.363.058	4.510.089	147.031	3%
Prestació de serveis	2.588.638	1.463.559	-1.125.079	-43%
Ingressos de la gestió de serveis cedits	0	910.616	910.616	-
Total	7.998.541	10.628.567	2.630.026	33%

En euros

A continuació, s'expliquen les desviacions de Vendes, Prestació de serveis i Ingressos de la gestió de serveis cedits:

Vendes

L'Entitat ha realitzat una operació de dació en pagament efectuant la transmissió del PMU.01d-Polígon 2 RDA.BARCELÓ/ILLA FABREGAS, no pressupostada inicialment, a l'Ajuntament de Mataró per un import de 2.939.263, aquest fet explicaria en gran mesura l'increment extraordinari que ha experimentat la partida analitzada.

Prestació de serveis i Ingressos de la gestió de serveis cedits

Inicialment la xifra pressupostada per l'exercici 2019 van ser 2.588.638 euros, composta principalment pels següents conceptes:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Prestació de serveis i Gestió de serveis cedits	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Variació
Ingressos per Recaptació Zona Blava	1.475.095	1.260.614	-214.481	-15%
Ingressos per Repercussió Urbanística ¹	288.800	70.783	-218.017	-75%
Ingressos per Dipòsit i Retirada de Vehicles ²	688.359	910.616	222.257	32%
Ingressos per Gestió ³	136.384	132.161	-4.223	-3%
Total	2.588.638	2.374.174	-214.464	-8%

En Euros

En el pressupost inicial s'ha integrat la Recaptació de la Zona Blava en el de Dipòsit i Retirada de Vehicles, per la qual cosa la desviació de les dues partides quedarien explicades en gran mesura per aquest fet.

La desviació global de les partides suposen un decrement conjunt d'un 8%. En qualsevol cas, els valors pressupostats inicials mantenen una correlació amb els resultats de l'exercici 2018, essent la desviació motivada per circumstàncies no previsibles per la Societat.

2.1.2 Variació d'existències de promocions i edificis construïts

La partida pressupostària d'Existències d'urbanitzacions en curs ha experimentat una reducció considerable, a causa, principalment, de les previsions d'inversió en UA89d "Ernest Lluch/Valldeix, UA88 El Sorral, UA83d Lepanto/Churruca – El Rengle, UA 87 Entorns Biada, UA84 Eix Herrera, PMU11 IVECO-RENFE/FARINERA, PMU 01d Ronda Barceló i PMU El Rengle, que finalment no s'han realitzat per motius justificats o s'han traspasat al pressupost de l'exercici 2020.

¹ La repercussió als sectors urbanístics del cost intern per la redacció de projectes duta a terme pels tècnics de PUMSA

² A partir del exercici 2019 els ingressos recaptats directament per PUMSA pels vehicles lliurats al dipòsit que paguen la Taxa d'enganxament i trasllat al dipòsit més les estades al dipòsit superiors a una hora

³ Per la seva activitat com a administració actuant, PUMSA repercuteix als propietaris un percentatge de gestió

2.1.3 Ingressos financers

Es registren els ingressos obtinguts per les inversions financeres i altres. La comparació dels ingressos executats de l'any 2019 en relació als pressupostats es mostra en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos financers	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Ingressos financers	197.108	16.149	-180.959	-92%
Total	197.108	16.149	-180.959	-92%

En Euros

La desviació correspon, principalment, a la retrocessió d'un Leasing de la "Nau manteniment" amb l'Ajuntament, donat que finalment no s'ha realitzat l'opció de compra.

2.2 Pressupost de despeses

A continuació, s'expliquen les magnituds de despesa que han sofert major desviació, tant percentual com per import:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	7.130.810	4.427.366	-2.703.444	-38%
Despeses de personal	1.656.293	2.423.150	766.857	46%
Amortitzacions	2.257.241	2.630.168	372.927	18%

En euros

2.2.1 Aprovisionaments

Es mostren els conceptes que integren l'Aprovisionament i les seves desviacions:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Aprovisionaments	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Consum de terrenys i solars	1.695.094	4.230.866	2.535.772	150%
Obres i serveis realitzats per tercers	5.679.010	1.007.190	-4.671.820	-82%
Deterioraments de terrenys i solars	-243.294	-810.690	-567.396	233%
Total	7.130.810	4.427.366	-2.815.069	-39%

En Euros

Consum de terrenys i solars

S'observa un increment del consum de terrenys i solars per un import de 4.230.866. La causa principal és la baixa de les cinc finques de la Ronda Barceló (Polígon 2) que s'han transmès a l'Ajuntament, fet que inicialment no estava pressupost.

Obres i serveis realitzats per tercers

No s'han realitzat inversions en sectors urbanístics inicialment pressupostats, com és en els casos de U.A.-d83 Lepanto-Churruca/El Rengle per import de 1.656.114€, PMU.01d-Poligon 1 RDA. Barceló/Illa Fàbregas per import de 1.512.896€, i PMU El Rengle II – Plusvàlues per import de 740.000€, entre altres.

Deterioraments de terrenys i solars

El import del deteriorament de terrenys i solars correspon al moviment comptable de la transmissió a l'Ajuntament de les finques situades a la Ronda Barceló (Polígon 2) de Mataró, en pagament parcial de deutes preexistents.

2.2.2 Despeses de personal

Tot seguit, es mostren els conceptes que integren l'Aprovisionament i les seves desviacions:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Altres despeses d'explotació	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Sous, salaris i assimilats	1.158.410	1.844.309	685.899	59%
Càrregues socials	378.156	578.840	200.684	53%
Total altres despeses d'explotació	1.536.566	2.423.150	886.584	58%

En Euros

S'observa un increment del 58%, com a conseqüència, principalment, del contracte formalitzat amb *Estacionamientos y Servicios, SA (EYSA)* per a la concessió dels serveis de zona blava i grua. El personal vinculat, 28 persones en total (14 zona blava i 14 de grua), va ésser subrogat per PUMSA des de l'1 de gener de 2019.

2.2.3 Amortitzacions

Seguidament, es mostren els conceptes que integren l'Aprovisionament i les seves desviacions:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Amortitzacions	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Amortització de l'immobilitzat intangible	111.722	106.100	-5.623	-5%
Amortització de l'immobilitzat material	54.026	62.252	8.226	15%
Amortització de les inversions immobiliàries	2.091.493	2.461.817	370.324	18%
Total altres despeses d'explotació	2.257.241	2.630.168	372.927	17%

En Euros

La desviació detectada és motivada principalment pel fet que l'Ajuntament, en el primer trimestre del l'exercici 2019, va comunicar la intenció de no executar l'opció a compra del *Leasign* que mantenien per "Nau Manteniment", de manera que es va procedir a la reversió de la inversió immobiliària i, per tant, va procedir a la seva amortització per un import de 375.976,85€.

2.3 Altra informació

Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries

Els estatus socials de l'Entitat, defineixen els objectius estatutaris, que es relacionen a continuació:

- Creació del sòl urbanitzat residencial, terciari, industrial i d'equipaments.
- Remodelació o reforma de zones urbanes.
- Redacció de plans d'ordenació, projectes d'urbanització i obres i quants instruments i documents d'ordenació i de gestió urbanística es contemplin a la legislació urbanística.
- L'activitat urbanitzadora pot abastar tant a la preparació de sòl i renovació o remodelació urbanes, com a la realització d'obres d'infraestructura urbana i dotació de serveis per a l'execució dels plans d'ordenació.
- Promoció, construcció i rehabilitació de tota classe de béns immobles, destinats a serveis i usos públics i a activitats industrials, terciàries i residencials.
- Realització de les funcions d'àmbit municipal que se li encomanin per l'Ajuntament de Mataró, relacionades amb l'habitatge, la població, les infraestructures, la política de sòl i la gestió i explotació dels béns municipals tant patrimonials com de domini públic.
- A tal efecte aquesta Societat podrà assumir les competències municipals delegables a la Gerència d'Urbanisme, que alhora siguin delegables i susceptibles de gestió en forma de societat mercantil, de conformitat amb la legislació urbanística, prèvia delegació expressa, en el seu cas, del Ple de l'Ajuntament de Mataró.
- Investigació, informació i assessorament i col·laboració en estudis i activitats tècniques relacionades amb l'habitatge i l'urbanisme.
- Promoció, construcció i explotació d'aparcaments i altres serveis logístics relacionats amb la circulació i transport.
- Configurar-se com una entitat urbanística especial de les regulades als articles 22 i 23 del Decret Legislatiu 1/2010 de 3 d'agost pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme, i en aquesta condició, si així ho acorda l'Ajuntament, podrà formular qualsevol figura de planejament urbanístic, formular, tramitar i aprovar definitivament els instruments de gestió corresponents, fer el seguiment de la gestió dels particulars, o bé executar el planejament directament o indirectament, i rebre el sòl de cessió obligatòria i gratuïta corresponent al percentatge aplicable sobre l'aprofitament urbanístic de l'àmbit d'actuació corresponent, si així ho acorda també l'Ajuntament.

Les despeses que ha suportat l'entitat durant l'exercici 2019 s'adeqüen a l'objecte social descrit en el seus estatuts.

3. Compliment en matèria laboral

3.1 Aportacions a plans de pensions

En l'exercici 2019, d'acord amb el que s'estableix a l'article 134.4 de la Constitució Espanyola, la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat ha esdevingut automàticament prorrogada, no obstant, es modifica l'article 18 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat amb el Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic. En el punt 3 de l'article 3 del capítol 2, s'estableix que, en el sector públic, es podran realitzar aportacions a plans de pensions d'empleats o contractes de assegurances col·lectives, sempre que no es superi l'increment global fixat a l'apartat dos de l'article referent als increments de les retribucions del personal.

En aplicació d'aquesta norma, en l'exercici 2019, l'entitat no ha efectuat aportacions al pla de pensions.

Complementàriament s'ha comprovat l'informe actuarial i financera emès en data 30 de desembre de 2019 corresponent el període 2016-2018, "Pla de Pensions d'Ocupació de Pumsa" que integra el "Santander Colectivos Renta Variable Mixta 2, Fondo de pensiones", i l'acta de comissió de control del pla de pensions amb data 22 de febrer de 2019, sense detectar cap incidència destacable.

3.2 Proves individuals

Als treballadors de l'entitat els hi és d'aplicació dos convenis col·lectius:

- Majoritàriament, estan subjectes al Conveni col·lectiu d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2019-2021, Resolució TSF/285/2020, de 28 de gener de 2020.
- La resta de relacions laborals, estan subjectes al Conveni col·lectiu d'aparcaments, estacionament reglats de superfície, serveis de rentat y greixatge de vehicles de Catalunya, Resolució EMO/1048/2015, de 18 de maig de 2015.

S'ha efectuat una revisió detallada de la nòmina de 8 treballadors, seleccionant una per cada sector en els què actua la companyia, realitzant les comprovacions següents:

- Adequada retribució amb les taules salarials (sou i complements).
- Prorrateig de pagues extraordinàries.
- Base de càlcul de la Seguretat Social.
- Adequada retenció de l'IRPF.
- Inclusió en el llistat de transferències de l'Entitat.
- Inclusió en el TC-2.

- Hores extraordinàries (si escau).

Les dades revisades s'ajusten a l'establert a la normativa vigent aplicable.

3.3 Increment salarial

L'increment salarial aplicable en l'exercici 2019 és recollit en el punt 2 de l'article 3 del Real Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, aquest Real Decret exposa que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,25 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2018, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquests.

A continuació es mostra una taula amb condicionals d'aplicació segons l'article 3 del Real Decret:

	2018	Condicció	Increment 2019
Increment base	-	-	2,25%
Increment del PIB 2018	2,58%	=2,50%	0,25%
Increment addicional	Benefici CCAA	Plans de millores ⁴	0,30%
Increment sobre massa salarial			2,50% - 2,80%

Seguidament es mostra l'evolució en CCAA de la despesa de personal de l'any 2019 amb respecte 2018.

	2018	2019	Increment
Sous, salaris i assimilats ⁵	1.189.383,54	1.844.309,41	55%

Amb termes genèrics no homogeneïtzat, s'observa un increment del 55%, com a conseqüència de l'encomana de gestió rebuda per l'Ajuntament per a la gestió del serveis de zona blava i grua. Aquest servei anteriorment el gestionava *Estacionamientos y Servicios, SA* (EYSA) per a l'Ajuntament de Mataró. El personal vinculat al servei, 28 persones en total (14 zona blava i 14 de grua), va ésser subrogat per PUMSA des de l'1 de gener de 2019.

Donada aquesta situació d'excepcionalitat en la comparativa dels increments salarials, s'ha efectuat una revisió de les nòmines de l'apartat anterior 2.2, on s'observa l'aplicació d'un increment del 2,50%, estant dins dels paràmetres establerts en el Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre. Per la qual cosa és adequada l'aplicació dels increments.

⁴ Implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destinació o l'aportació a plans de pensions.

⁵ Informació acarada a CCAA 2018 i 2019

3.4 Selecció de personal

El marc jurídic aplicable a la societat en matèria de contractació de personal és el següent:

Per a l'elaboració de la contractació:

El Real Decret Legislatiu 5/2015, de 30 de octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei del Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (en endavant TREBEP), d'acord amb la Disposició Addicional primera, seran de aplicació a les entitats del sector públic els principis establerts als seus articles 52, 53, 54, 55 i 59.

En concret, l'article 55 del TREBEP estableix que tots els ciutadans tenen dret a l'accés a l'ocupació pública, d'acord amb els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, i cal que la selecció del seu personal es faci mitjançant procediments que garanteixin:

- Publicitat de les convocatòries i les seves bases.
- Transparència.
- Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- Independència i discrecionalitat tècnica en la actuació de los òrgans de selecció.
- Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
- Agilitat, sens perjudici de l'objectivitat, en los processos de selecció.

Disposició addicional vint-i-novena de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals del Estat per l'any 2018 (Prorrogat). Contractació de personal de les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials.

Per a la formalització de la contractació:

Convenis col·lectius de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2019-2021, Resolució TSF/285/2020 i d'aparcaments, estacionament reglats de superfície, serveis de rentat y greixatge de vehicles de Catalunya, Resolució EMO/1048/2015.

- Real decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei del Estatut dels treballadors
- Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral.
- Reial Decret 2720/1998, de 18 de desembre, pel qual es desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors en matèria de contractes de duració determinada.
- Reial Decret Legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei General de la Seguretat Social.

L'Entitat realitza majoritàriament contractació de tipus eventual per acumulació de tasques i interinitat.

El nivell de la taxa de reposició a l'exercici 2019 és del 100%, situant-se dins dels paràmetres màxims establerts a la disposició addicional vint-i-novena, que porta per títol "*Contractació de personal de les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials*", de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat, tenint en consideració que l'entitat és una empresa en capital principalment públic i presenta benefici en els dos anys consecutius anteriors.

S'han comprovat sis de les contractacions realitzades a l'any 2019: un fix, un eventual, dos per interinitat, un de relleu per jubilació parcial i un per obra i servei determinat. En cap cas, s'han detectat incidències notables que s'hagin de comentar en el present informe, exceptuant les recomanacions realitzades en el Capítol 6.

4. Compliment de les obligacions en matèria fiscal

En relació a l'IVA, IRPF i Impost de Societats hem verificat els següents aspectes:

- Correcte presentació, en temps i forma, de les declaracions corresponents.
- Que les liquidacions dels impostos hagin estat correctament calculades, es trobin degudament documentades i tinguin correlació amb la informació comptable continguda en els Comptes Anuals formulats per la Societat a l'exercici 2019.
- En el cas de l'IVA, i l'IRPF, que els resums anuals es corresponguin adequadament amb les declaracions mensuals.

De la revisió realitzada no es posen de manifest incidències.

5. Compliment en matèria de contractació pública

5.1 Règim contractual

A continuació es relacionen la normativa aplicable a PUMSA:

- D'acord amb el que estableix l'article 3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, pel qual es transposa l'ordenament jurídic espanyol a les directives del Parlament Europeu i del consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, d'ara endavant LCSP, ja que la societat, atenent a la seva naturalesa de societat mercantil de capital públic, compta amb majoria de capital de l'Ajuntament.
- Tenint en consideració l'activitat urbanística de l'empresa, li és d'aplicació el Decret Legislatiu 1/2010 de 3 d'agost, per el que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme, més concretament la secció tercera, relativa a la transmissió de bens del patrimoni públic, de l'habitatge i constitució del dret de superfície.

5.2 Revisió de les licitacions per procediment obert

Dels expedients de contractació iniciats en el decurs de l'exercici 2019, hem efectuat una revisió que es relacionen a continuació:

Contracte	Procediment	Lot	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Variació (%)
SUB01-05/2019: Contracte relatiu al subministrament de vestuari per a la plantilla del servei de mobilitat de Pumsa	Obert	Subministrament de vestuari per a la plantilla del Servei de Mobilitat de Pumsa	SAMOA BLUE, SL	85.912,42 €	66.152,27 €	-23,00%
OBR01-02/2019: Contracte relatiu a les obres de projecte de reforma de l'aparcament de la plaça de les Tereses	Obert	Reforma de l'aparcament de la Plaça de les Tereses	COBRA INSTALACIONES Y SERVICIOS, SA	1.362.085,38 €	1.041.248,67 €	-23,55%
URB03-11/2017: Execució de les obres de la modificació del projecte d'urbanització de la UA-84 Eix Herrera-Escorxador. Polígon 1	Obert	Lot 1: Urbanització ⁶	Vialitat i Serveis, S.L.U.	2.635.044,28 €	1.769.432,23 €	-32,85%

A continuació, s'exposen els punts més importants a destacar de l'anàlisi efectuada:

⁶ Contracte formalitzat en data 9 de febrer de 2018, s'ha comprovat el seguiment en l'exercici 2019.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu al subministrament de vestuari per a la plantilla del Servei de Mobilitat de Pumsa

D'acord amb la clàusula 1.2, PUMSA està subjecta a les disposicions de la LCSP, relatives a la contractació no harmonitzada que com a poder adjudicador que no té el caràcter d'Administració Pública li són aplicables, així com el que es preveu en el present Plec i en les clàusules del contracte que es formalitzi.

En relació a les eventuais modificacions contractuals que es puguin produir, serà d'aplicació el règim previst a la subsecció 4^a de la Secció 3^a del Capítol I del Títol I del Llibre Segon de la LCSP.

De la revisió efectuada en l'expedient, no es posa de manifest cap incorrecció material contrària a la legalitat.

Contracte adjudicat per procediment obert, relatiu a Reforma de l'aparcament, per tal d'adequar l'activitat d'explotació del mateix a la normativa vigent i complir amb el reglament de seguretat contra incendis i tots els pertanyents a les instal·lacions elèctriques, de ventilació, senyalització, detectors de monòxid de carbó, ruixadors i boques contra incendis, així com control de places i barreres; a més de renovar la pintura de tot el recinte i de millorar els accessos i la dotació de places per minusvàlids i cotxes elèctrics.

D'acord amb la clàusula 1.2 PUMSA està subjecta a les disposicions de la LCSP, relatives a la contractació no harmonitzada que com a poder adjudicador que no té el caràcter d'Administració Pública li són aplicables, així com el que es preveu en el present Plec i en el clausulat del contracte que es formalitzi.

En relació a les eventuais modificacions contractuals que es puguin produir, serà d'aplicació el règim previst a la subsecció 4^a de la Secció 3^a del Capítol I del Títol I del Llibre Segon de la LCSP.

De la revisió efectuada de l'expedient no es posa de manifest cap incorrecció material contrària a la legalitat.

No obstant, fem menció d'un retard en el termini de publicació de la formalització del contracte, contravenint allò disposat a l'article 154 de la LCSP i la clàusula 14.5 del Plec Administratiu, sense que aquest fet pugui ocasionar un perjudici a tercers.

L'entitat ens ha comunicat que aquest fet és motivat per una situació d'acumulació de tasques i manca de personal suficient. Abans de la declaració de l'estat d'alarma, s'estava treballant amb la Direcció i RRHH per reassignar tasques i poder atendre aquesta obligació amb caràcter prioritari.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a l'execució de les obres de la modificació del objecte d'urbanització de la UAd-84 Eix Herrera – Escorxador, Polígon 1. Lot 1 Urbanització.

D'acord amb la clàusula segona del plec administratiu

Revisió del seguiment del contracte formalitzat en data 7 de febrer de 2018.

D'acord amb la clàusula Segona del Plec de Clàusules Particulars, El Lot 1 es regeix pel Plec de clàusules particulars, el Projecte d'urbanització i el contracte tipus, i amb aquest ordre de prevalença en cas discrepància.

Les disposicions aplicables en el moment de la formalització del contracte varen ser:

- Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Les Instruccions Internes de Contractació de PUMSA.
- Reial Decret 1098/2001 de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret Llei 3/2016, de 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

A continuació es detallen els punts més rellevants:

- En data 8 de novembre de 2018 es va dur a terme una modificació amb una pròrroga del termini sense afectació econòmica, motivat per un endarreriment no imputable a l'adjudicatari, ja que han estat causades per tercers aliens.
- En data 30 de maig de 2019 es va realitzar una modificació del contracte incrementant el preu d'adjudicació en 172.505,60, IVA no inclòs, així com un termini d'execució addicional d'1 mes, d'acord amb la clàusula 22 del plec de condicions particulars i l'article 106 TRLCSP.

Els punts anteriors s'han dut a terme correctament, sense detectar errors materials, no obstant, les modificacions contractuals haurien d'haver estat publicades, fet que pot entrar en desavinença amb l'article 13 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

L'entitat ens ha fet arribar que aquest fet és motivat per una situació d'acumulació de tasques i manca de personal suficient. Abans de la declaració de l'estat d'alarma, s'estava treballant amb la Direcció i RRHH per reassignar tasques i poder atendre aquesta obligació amb caràcter prioritari.

5.3 Revisió procediments de contractació Menor

Segons l'article 63 LCSP, sobre la informació de publicació dels contractes menors en el perfil del contractant, serà almenys:

Objecte del contracte	x
Duració	x
Import d'adjudicació	x
Identitat del adjudicatari	x
Ordenats per identitat adjudicatari	x
Publicació almenys trimestralment	x

La societat no reuneixen els requisits comentats marcats amb una x.

La Societat no publica els contractes menors, entrant en desavinença amb l'article 13 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i l'article 63 de la LCSP -apartat 4)- on s'obliga a la seva publicació. En tot cas, l'Entitat porta un control mitjançant un llistat de la relació de contractes menors que s'han realitzat, on es detalla el objecte del contracte, data de formalització, el import i la identitat del adjudicatari.

L'entitat ens ha fet arribar que aquest fet és motivat per una situació d'acumulació de tasques i manca de personal suficient. Abans de la declaració de l'estat d'alarma, s'estava treballant amb la Direcció i RRHH per reassignar tasques i poder atendre aquesta obligació amb caràcter prioritari.

De la informació facilitada de contractació menor no s'han detectat casos evidents de possibles irregularitats, tant per import com per recurrència.

6. Recomanacions

Finalment, es detallen per capítol les recomanacions detectades en la revisió que s'ha dut a terme en el present informe, per tal de poder aplicar millores en els diferents processos:

Recomenacions del Capítol 2 "Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions"

Apartat 2.3, "Altres informació "

- Es recomana realitzar un pla de taxacions, per tal de poder fer una anàlisi i control àgil de quines són les taxacions necessàries en cada exercici, tenint en compte el valor dels bens, l'evolució del mercat i l'última taxació realitzada.
- Es recomana que la Societat realitzi una cartera auxiliar tipus "aging" en què s'indiqui la data de venciment per factura pendent per facilitar la verificació de la morositat dels clients.
- Es recomana la correcció de les diferències entre la xifra traspasada al compte #130 anualment amb el seu reflex comptable en la dotació a l'amortització de l'actiu concret.
- Es recomana individualitzar els saldos bancaris per tal de facilitar la verificació dels saldos bancaris individuals.

Recomenacions del Capítol 3 "Compliment en matèria laboral"

Considerem que les actuacions en matèria laboral són correctes i adequades, però en tot cas es recomana dur a terme una revisió de les actuacions derivades d'allò establert a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, d'àmbit d'aplicació a Catalunya. Entre altres:

- Publicar en el portal de transparència els convenis col·lectius actualitzats d'aplicació al personal de PUMSA.
- Publicar en el portal de transparència les convocatòries de selecció.

Recomenacions del Capítol 4 "Compliment de les obligacions en matèria fiscal"

Considerem que les actuacions en matèria fiscal són suficients i adequades, per la qual cosa no es procedeix a realitzar recomanacions en aquesta matèria.

Recomanacions del Capítol 5 “Compliment en matèria de contractació pública”

Apartat 5.2, corresponent a la Revisió de les licitacions per procediment obert

Considerem que les actuacions en aquesta matèria són correctes, no obstant:

- Es recomana un major control en els terminis de publicació.
- Es recomana dur a terme una revisió de les actuacions derivades de l'establert a l'article 13 amb títol “transparència en la contractació pública” de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Aquest article obliga a la publicació, entre altres, de les modificacions contractuals, les pròrrogues dels contractes, les licitacions anul·lades i les resolucions anticipades.

Apartat 5.3, corresponent a la Contractació Menor

Considerem que les actuacions en matèria de contractació menor són suficients i adequades, però en tot cas es recomana dur a terme una revisió de les actuacions derivades de l'establert a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, d'àmbit d'aplicació a Catalunya i a l'article 63 de la LCSP -apartat 4)- on s'obliga a la seva publicació.