

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Barcelona, a 29 de juliol de 2019

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 29 de juliol de 2019

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 2018.

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

Informe relatiu al compliment de la legalitat	4
1. Objecte i abast	5
2. Compliment en matèria laboral	6
2.1 Aportacions a plans de pensions.....	6
2.2 Proves individuals	6
2.3 Augment de salari.....	7
2.4 Contractació.....	7
3. Compliment de les obligacions en matèria fiscal	9
4. Contractació pública.....	10
4.1 Regim contractual.....	10
4.2 Revisió procediments de contractació	11
Informe relatiu al control intern	18
1. Objecte i abast	19
2. Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions.....	20
2.1 Pressupost d'ingressos.....	21
2.1.1 Import net de la xifra de negocis	21
2.1.2 Variació d'existències de promocions i edificis construïts	24
2.1.3 Ingressos financers.....	24
2.2 Pressupost de despeses	25
2.2.1 Aprovisionaments	25
2.2.2 Altres despeses d'exploració.....	27
2.3 Altra informació	28
3. Recomenacions en matèria laboral	30
4. Recomenacions en matèria fiscal.....	31
5. Recomenacions en matèria de contractació	32

Informe relatiu al compliment de la legalitat

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 2 de maig de 2019 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 donat lloc al present informe.

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

2. Compliment en matèria laboral

2.1 Aportacions a plans de pensions

L'article 22.3 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, i l'article 20.3 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre dels Pressupostos Generals de l'Estat per als anys 2013 i 2014 respectivament, estableixen que durant els exercicis 2013 i 2014 respectivament, les entitats del Sector Públic, entre les que s'inclouen les societats mercantils públiques, no podien efectuar aportacions a plans de pensions de treball o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació.

En l'exercici 2018 d'acord amb el que indica el punt Tres de l'article 18 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018.

"Tres. En el sector público se podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivos, siempre que no se supere el incremento global fijado en el apartado Dos anterior."

En aplicació d'aquestes normes, en l'exercici 2018, l'entitat no ha efectuat aportacions al pla de pensions, degut a que s'entén que no és d'aplicació obligatòria.

2.2 Proves individuals

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

- Adequada retribució amb les taules salarials (sou i complements).
- Prorratgeig 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.

2.3 Augment de salari

En anteriors exercicis, i com ha conseqüència del mandat constitucional d'estabilitat pressupostària i la situació difícil de la economia espanyola es va restringir l'augment de la massa salarial del personal al servei del sector públic.

En l'exercici 2018, aquesta restricció ja estava eliminada i el punt Dos de l'article 18 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 exposa que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1,5 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 18:

	2017	Condició	Increment 2018
Increment base	-	-	1,50%
Increment del PIB	3,1% ¹	>3,1%	0,25%
Increment addicional en base beneficis	1.754.060 ²	Superàvit	0,30%
Increment sobre massa salarial			2,05%

A continuació es mostra la evolució de la despesa de personal de l'any 2018 amb respecte 2017.

	2017	2018	Increment
Sous, salaris i assimilats	1.166.454,21 ³	1.189.383,54 ⁴	1,97%

Amb termes genèrics no homogeneïtzat s'observa que el increment global es inferior al 2,05%.

D'acord amb la documentació aportada aquest increments compleixen la normativa establerta.

2.4 Contractació

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

La Societat no porta un control de la taxa de reposició per escrit, donat que al ser pocs treballadors sap perfectament els treballadors indefinits que han causat baixa durant l'any. La

¹ Informació acarada al Institut Nacional d'Estadística

² Informació acarada a Comptes Anuals PUMSA 2017, aplicació voluntària per plans o millores de la productivitat o eficiència, aportació plans de pensions, entre d'altres

³ Informació acarada a Comptes Anuals PUMSA 2017

⁴ Informació acarada a Comptes Anuals PUMSA 2018

Societat ens ha proporcionat un llistat dels treballadors indefinits que han causat bixa durant l'exercici 2017 i les altes de treballadors indefinits durant l'any 2018, d'aquesta forma hem comprovat que la societat ha complert amb la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2018, respecte a la taxa de reposició.

S'han comprovat vuit de les altes realitzades en l'any 2018, en matèria de contractació, sense detectar incidències notables en el procediment.

No obstant, cal mencionar que la societat en l'exercici 2019 ha realitzat una contractació de personal indefinit per imposició de sentència judicial, la qual segons . Els fets son els següents:

Un treballador va demanar excedència voluntària de 31 de juliol de 2017 fins a 31 de juliol de 2018. Abans de la finalització d'aquest període, el treballador va demanar el seu reingrés. Com que ja s'havia utilitzat la taxa de reposició per a la contractació d'una altre persona, i existia una plaça vacant d'eventual es va contractar aquest treballador de forma temporal.

Segons sentència judicial de 8 de maig de 2019 considera que en el moment de la reincorporació si existia una plaça vacant de caràcter indefinit i adequada per el seu reingrés i per tant la sentència falla a favor de la treballadora obtenint la vacant existent amb les condicions laborals que venia desfruitant abans de la seva excedència.

3. 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 2018.
- 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.

4. Contractació pública

4.1 Regim contractual

Atenent a la seva naturalesa de societat mercantil de capital íntegrament públic, el règim contractual aplicable a l'Entitat és el següent:

- Des de l'1 de gener de 2018 fins el 8 de març de 2018:
 - Contractes subjectes a regulació harmonitzada: els de valor estimat igual o superior als límits comunitaris, es regeixen pel que disposa l'article 190 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic (TRLCSP).
 - Contractes no subjectes a regulació harmonitzada: els de valor estimat inferior als límits comunitaris. Per a aquest cas l'Entitat, d'acord amb l'article 191 del TRLCSP, disposa d'unes instruccions internes de contractació (IIC) amb la finalitat de garantir que en la seva activitat contractual es dona compliment als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.
 - Les IIC estan publicades en el perfil de contractant de l'Entitat i, al nostre parer, garanteixen el compliment dels principis esmentats anteriorment.
- Des del 9 de març de 2018 han entrat en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic. Per tant, a partir d'aquesta data es aplica la mencionada Llei.

4.2 Revisió procediments de contractació

Dels expedients de contractació iniciats en el decurs de l'exercici 2018, hem efectuat una revisió dels que es relacionen a continuació:

Contracte	Procediment	Lot	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Variació (%)
Transmissió, a títol de compra-venda, de les finques de la Ronda Prim núm. 74 i Ronda Prim núm. 76 de Mataró, propietat de PUMSA.	Obert	LOT 1: Finca de la Ronda Prim núm. 74 de Mataró.	Desert	380.000,00 €	-	-
		Lot 2: Finca de la Ronda Prim núm. 76 de Mataró	Desert	410.000,00 €	-	-
Transmissió, a títol de compra-venda, de l'indivís del 20,63% de la parcel·la 1.2 del Projecte de Reparcel·lació de la UA-89d Ernest Lluch/Valldeix	Obert	Lot 1: l'indivís del 20,63% de la parcel·la 1.2 del Projecte de Reparcel·lació de la UA-89d Ernest Lluch/Valldeix	Desert	1.210.000,00 € ⁵	-	-
Transmissió de la parcel·la V1b del Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Can Quirze	Obert	Lot 1: Parcel·la urbana de 1.500 m ² de superfície.	UNEIX BUILDING, SL	336.380,00 €	336.501,00 €	0,04%

De la revisió efectuada es posen de manifest les següents qüestions:

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a la transmissió, a títol de compra-venda, de les finques de la Ronda Prim núm. 74 i Ronda Prim núm. 76 de Mataró, propietat de PUMSA.

Segons la clàusula segona del Plec de Clàusules Administratives Particulars que van regir la contractació (en endavant, el plec), el present concurs es regirà per allò establert en el Plec, i supletòriament, per les Instruccions Internes de contractació de Pumsa, i subsidiàriament pels principis de la contractació pública continguts en el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

A més, per a les transmissions objecte d'aquest concurs, l'adquirent s'obliga a complir la normativa urbanística que regula l'ordenació dels immobles.

Procediment Obert

El concurs es declara desert, de la revisió realitzada no es posen de manifest incorreccions o aclariments que s'hagin de comentar en el present informe.

⁵ * Donat que aquest contracte té efecte directes en l'any 2018, per tal de validar el compliment en base la legalitat s'ha hagut de comprovar el procediment iniciat al 6 d'octubre de 2016 i les seves transaccions.

Adjudicació Directa

Un cop declarat desert el procediment obert, el 29 de maig de 2018 s'aprova pel consell d'administració l'oferta econòmica de la societat Inverqualest SL pel mateix import que la licitació, d'acord amb allò establert en el Decret Legislatiu 01/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Urbanisme:

"L'alienació onerosa de béns dels patrimonis públics de sòl i d'habitatge pot adjudicar-se també directament.[...] b) A favor de qualsevol persona, si després d'haver efectuat una licitació pública, aquesta queda deserta o bé resulta fallida per l'incompliment de les obligacions dels adjudicataris, sempre que no hagi transcorregut més d'un any des de la licitació i que els adquirents assumeixin les mateixes obligacions."

Finalment el 11 de desembre de 2018 es formalitza la compravenda per l'import indicat amb escriptura notarial, sense que es detecti cap error contrari a la legalitat.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a la transmissió de l'indivís del 20,63% de la parcel·la 1.2 del projecte de reparcel·lació de la UA-89d Ernest Lluch/Valdeix.

El 21 de novembre de 2018, es va realitzar una transmissió de Maresytery SL a Borino Lealtad SLU per l'indivís del 20,63% de la parcel·la 1.2 del projecte de reparcel·lació de la UA-89d Ernest Lluch/Valdeix, aprovat pel consell d'administració al 25 de setembre de 2018 condicionada a una percepció de 306.074,11€ corresponent a la plusvàlua generada per la venda de l'indivís referit.

Per tal de comprovar que la transmissió s'ha realitzat en base la legalitat, hem revisat els procediments des del seu inici.

Procediment Obert

Procediment obert publicat el 6 d'octubre de 2016 relatiu a la transmissió de l'indivís del 20,63% de la parcel·la 1.2 del projecte de reparcel·lació de la UA-89d Ernest Lluch/Valdeix.

Segons la clàusula quarta del plec administratiu, la normativa aplicable era l'article 165 i 166 del Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme, i atenent la condició de patrimoni municipal del sòl del percentatge propietat de PUMSA, cal tramitar un concurs públic per a la seva transmissió.

Segons la clàusula quinzena – “Adjudicació del contracte” i setzena – “Notificació i publicació de l’adjudicació” del plec administratiu, l’òrgan de contractació adjudicarà el contracte dins un termini màxim d’1 mes a comptar des del dia següent al termini de finalització de presentació d’ofertes i l’adjudicació s’acordarà en resolució motivada que haurà de notificar-se als candidats o licitadors i publicar-se al Perfil del contractant.

- El termini de finalització de les proposicions és el 3 de novembre de 2016 i l’acte de declaració deserta està aprovada el 15 de novembre de 2016 però no és fins el 2 de març de 2017 que es publica la declaració deserta, destacant que aquest fet no comporta perjudicis a tercers donat que no hi havia interessats.

Adjudicació Directa

En l’escriptura de compra-venda entre Maresytery i Pumsa en data 20 d’abril de 2017 mitjançant adjudicació directe s’identifiquen incidències en el procediment segons l’article 60 de la Llei 3/2012, de 22 de febrer, de modificació del text refós de la Llei d’urbanisme, aprovat pel Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d’agost:

“2. La enajenación onerosa de bienes de los patrimonios públicos de suelo y de vivienda puede adjudicarse también directamente:

b) A favor de cualquier persona, si después de haber efectuado una licitación pública, esta queda desierta o bien resulta fallida por el incumplimiento de las obligaciones de los adjudicatarios, siempre que no haya transcurrido más de un año desde la licitación y que los adquirentes asuman las mismas obligaciones.»

Respecte el punt 2.b) s’ha detectat la següent incidència:

- En data 14 de desembre de 2016 es comunica al consell d’administració que el concurs ha quedat desert. El 21 de febrer de 2017 Maresytery SL presenta oferta en relació a l’objecte del contracte. La data de l’oferta es anterior a la publicació de l’aprovació de l’acta de declaració de concurs desert.

Transmissió futura

Un cop formalitzada l’escriptura el 20 d’abril de 2017 mantenint les condicions establertes en el plec administratiu, Maresytery SL sol·licita autorització a Pumsa per la transmissió de la parcel·la a Borino Lealtad SLU adherint-se a les obligacions i drets que es deriven de la mateixa.

En data 20 de setembre de 2018 l’interventor i Director Econòmic de l’Ajuntament de Mataró i Apoderat i Director Econòmic Financer de l’entitat, realitza els càlculs per determinar la plusvàlua de la venda de la parcel·la, remarcant el següent aspecte:

“[...]Des del punt de vista Jurídic no hi ha cap inconvenient en autoritzar la transmissió sol·licitada, però des del punt de vista econòmic es planteja la necessitat de que PUMSA

participi de la plusvàlua generada per la venda de la finca, a causa sobretot, que la participació que tenia a la finca, per provenir de l'aprofitament mig, esta afectada al patrimoni municipal del sòl i, per tant, amb destí a la provisió d'habitatge públic.

Posats en contacte amb Maresiterey SL, i tot i no tenir aquesta empresa cap obligació legal de fer-ho, s'ha manifestat totalment d'acord en que Pumsa, en detriment de la pròpia Maresiterey SL, s'adjudiqui la plusvàlua neta que correspon a la participació del 20,63% que tenia a la finca en el moment de la seva adquisició, el 20 d'abril de 2017"

Donat d'una banda el propi oferiment de l'empresa Maresiterey SL per escrit del 17 de setembre de 2018, i d'altre banda que les condicions del plec administratiu no s'han modificat, es manté la destinació a habitatge públic en base a allò establert, i que es tracta d'habitatges d'especial protecció, seguint el principis i finalitats envers el patrimoni públic de sòl i habitatge, tot i que aquesta situació no esta normativitzada, es pot concloure que l'actuació és correcte seguint el criteri exposat per l'interventor en el document de 20 de setembre del 2018.

En data 25 de setembre de 2018 el consell d'administració de Pumsa es reuneix per aprovar l'operació de transmissió fent-se efectiva l'acord 3 d'octubre de 2018, remarcant el següent aspecte:

- Segons la clàusula sisena del plec administratiu en matèria obligacions de l'adjudicat en l'apartat a) Compliment de les obligacions que resulten de l'article 170 del Real Decret Legislatiu 1/2010, pel que s'aprova el text refós de la llei d'Urbanisme.

"Artículo 170. Condiciones resolutorias a las que deben sujetarse las transmisiones de bienes de los patrimonios públicos de suelo y de vivienda.

1. El documento público en que conste la transmisión de bienes de los patrimonios públicos de suelo y de vivienda debe establecer el destino final de los bienes transmitidos, el plazo para hacerla efectiva y las demás limitaciones y condiciones que la administración o entidad transmitente considere convenientes.

2. La persona adquirente, mediante el documento público de transmisión, debe obligarse a destinar los bienes transmitidos a la finalidad establecida en los plazos fijados, y a no transmitir los bienes adquiridos a terceras personas por actos inter vivos mientras no los destine a esta finalidad, salvo que la administración o entidad transmitente lo autorice. El cumplimiento de estas obligaciones debe garantizarse mediante una condición resolutoria expresa del contrato de transmisión. Si la persona adquirente incumple los plazos fijados para destinar los bienes a la finalidad establecida, la administración o entidad transmitente puede exigir el cumplimiento de esta obligación finalista o resolver el contrato de transmisión, con el resarcimiento de los daños y el abono de intereses en ambos casos teniendo en cuenta las indemnizaciones o penalizaciones que, en su caso, la administración o entidad transmitente establezca en el documento público de transmisión. Sin embargo, la administración o entidad transmitente puede prorrogar los plazos fijados para cumplir dicha obligación. El documento público de transmisión también debe establecer como condición resolutoria expresa el hecho de que, en el plazo de cinco años y antes de edificar los terrenos, se apruebe una modificación del planeamiento urbanístico general que comporte un incremento del valor de los terrenos. Esta modificación solo puede tener lugar por las

circunstancias sobrevenidas que objetivamente legitimen la modificación, de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 97.2.a.

3. Las condiciones a que se refieren los apartados 1 y 2 han de hacerse constar en la inscripción de la transmisión que se formalice en el Registro de la Propiedad de acuerdo con la legislación registral de aplicación y con los efectos que la misma establece.”

Pumsa, en base aquest article, va establir la següent condició resolutòria, estan present en l'escriptura inicial de compra venta el 20 d'abril de 2017 i en aquesta acta d'aprovació de la transmissió:

“[...]b) Que el adquirente transmita el porcentaje del 20,63 por ciento de la finca 1.2 adquirido de PUMSA a terceras personas por actos intervivos, mientras sea destinado a las finalidades antes referidas, a menos que PUMSA lo autorice. PUMSA autorizará la referida transmisión del porcentaje siempre que se den las dos siguientes condiciones:

- Que la referida finca sea aportada por MARESYTEREY a una empresa participada mayoritariamente por la compradora, con la finalidad de promover y ejecutar las obras de construcción del edificio que se proyecte en la finca objeto de adquisición.*
- Que la referida aportación se realice por un valor no superior al de presente compraventa, de manera que no se genere ninguna plusvalía para ninguna de las partes como consecuencia de la referida aportación.*

[...]En los supuestos de resolución del contrato por los motivos descritos en los apartados a) y b) anteriores, PUMSA hará suyas las cantidades satisfechas por el comprador, sin que se genere a favor del adquirente ningún derecho a indemnización por este concepto.”

Aquesta condició resolutòria com a tal, no es contempla en l'article 170, però no es detecta cap irregularitat com a tal, atenent que reforça la finalitat de l'objecte social de PUMSA.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a la transmissió de la parcel·la VIb del Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Can Quirze.

El regim jurídic en base la clàusula 2.2 del plec administratiu, és el següent: "donat que la finca objecte de transmissió té la consideració de patrimoni municipal del sòl, ja que la mateixa va ser adjudicada en concepte de cessió del 10% d'aprofitament mig. Sens perjudici que el negoci jurídic objecte del present procediment resta exclòs de l'àmbit d'aplicació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (en virtut de l'article 9) per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (en endavant, "LCSP"), d'acord amb l'article 166 del Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme (en endavant, "TRLUC"), i atenent la condició de patrimoni municipal del sòl de la propietat de PUMSA, cal tramitar un concurs públic per a la seva transmissió.

Atesa l'esmentada obligació, sense que, d'altra banda, el TRLUC desenvolupi un procediment de concurs específic a l'efecte, la present adjudicació es regirà íntegrament per allò establert en el present Plec de Clàusules Particulars i tota la documentació que revesteix caràcter contractual, i supletòriament, per 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."

- Segons la clàusula 12 del plec administratiu, sobre l'obertura i exàmens de les ofertes, un cop acceptada per l'òrgan de contractació la proposta de la Mesa de Contractació, es procedirà a la seva adjudicació de manera condicionada a que el licitador que hagi presentat la millor oferta, aporti, en el termini màxim de 10 dies hàbils a comptar des de la notificació, la següent documentació [...].

La data de publicació de l'adjudicació és el 26 de juliol 18 per això la data màxima per presentar la documentació era el 10 d'agost de 2018, no obstant existeix un acord publicat al mateix dia en el perfil del contractant on es fa constar que Pumsa romandrà tancada del 27 de juliol 2018 a 27 d'agost 2018, i s'acorda el següent:

Primer.- Adjudicar a favor de l'empresa Uneix Building SL, [...] per un import de 278.100.

Segon.- Condicionar l'anterior adjudicació al fet que l'empresa adjudicatària aporti, per tot abans del dia 31 d'agost d'enguany, la documentació que consta en la clàusula 12a del plec de condicions.

Tercer.- Formalitzar el contracte per tot abans del dia 7 de setembre de 2018.

Quart.- En el supòsit que el contracte no s'arribés a formalitzar, ja sigui per manca de prestació de la documentació abans referida en el termini establert pel desistiment o retirada de la seva oferta per part de l'adjudicatari, o per qualsevol altra causa imputable a l'adjudicatari, es procedirà a declarar el concurs desert

Cinquè.- Notificar la present adjudicació al licitador i publicar-la el perfil del contractant."

Uneix Building presenta la documentació 5 dies més tard, entenent que al passar el termini establert, segons el punt quart de l'acord aquesta hauria d'haver quedat deserta.

Puma ens manifesta que UNEIX BUILDING va demanar prorroga per presentar la documentació i que se li va concedir per part de PUMSA, atenent que no s'estava perjudicant a cap altre possible interessat.

- Segons la clàusula 13 del plec administratiu modificada per l'acord d'adjudicació, el contracte s'hauria de formalitzar abans del 7 de setembre de 2018 però la data efectiva del contracte és el 19 de setembre de 2018 incomplint el termini de l'acord.

Pumsa ens informa que atenent que s'ha retardat la presentació de la documentació fins el dia 5 de setembre, per acumulació de tasques no va resultar possible formalitzar el contracte el dia 7 de setembre.

- Segons la clàusula 14 del plec administratiu. En un termini no superior a 15 dies des de la formalització del contracte privat, es publicarà al Perfil del Contractant la formalització del contracte i el corresponent contracte.

S'ha informat en al perfil del contractant el 8 d'octubre de 2018, 19 dies posteriors a la formalització del contracte privat, i en la publicació no s'ha trobat cap document firmat de conformitat per part de l'adjudicatari, sols nota informativa de PUMSA. No obstant, en la Llei 09/2017, de 8 de novembre LCSP en l'article 154 no indica cap conseqüència expressa per la no publicació en termini establert.

Pumsa ens informa que "El termini de publicació no s'ha pogut respectar, per acumulació de tasques. En qualsevol cas, tampoc representa cap efecte invalidant, ni causa cap indefensió als interessats." El procediment no és el correcte però no es pot considerar que hi hagi una conseqüència legal segons aquest article.

Informe relatiu al control intern

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 2 de maig de 2019 i una revisió del control intern, que ha donat lloc al present informe.

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

2. Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions

La comparació de les previsions d'ingressos i despeses efectuades per l'Entitat amb els imports realitzats a 31 de desembre de 2018 es mostren en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	15.526.556	17.722.852	2.196.296	14%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	5.188.955	990.613	-4.198.342	-81%
Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat	0	0	0	0%
Altres ingressos d'explotació	598.109	512.611	-85.498	-14%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	5.009.255	4.456.209	-553.046	-11%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	671.783	685.497	13.714	2%
Ingressos financers	197.108	9.505	-187.603	-95%
Total Ingressos	27.191.766	24.377.287	-2.814.479	-10%

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	14.176.004	11.360.935	2.815.069,08	-20%
Despeses de personal	1.514.523	1.561.838	47.314,96	3%
Altres despeses d'explotació	2.914.942	4.924.701	2.009.758,63	69%
Amortitzacions	2.240.349	2.128.801	-111.548,05	-5%
Despeses financeres	1.046.193	987.442	-58.751,20	-6%
Total Despeses	21.892.011	20.963.716	-928.295	-4%

	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Resultat	5.299.755	3.413.570	-1.886.185	-36%

En euros

A continuació s'expliquen les variacions més significatives entre les previsions inicials i els ingressos i les despeses realitzades, les quals han donat lloc a l'obtenció d'un benefici inferior al previst en un 36%.

En l'acta de certificació del pressupost de l'any 2018 hi ha diferències amb el import de la aprovació segons proposta: "Primer.- Aprovar el pressupost de la societat Promocions Urbanístiques de Mataró SA per l'any 2018, amb una previsió de despeses de 22.832.042,41€ i una previsió d'ingressos de 28.131.797,86€.", pel que no podem determinar l'abast de les modificacions en base aprovació inicial.

2.1 Pressupost d'ingressos

A continuació s'expliquen les magnituds d'ingressos que han sofert major desviació.

2.1.1 Import net de la xifra de negocis

Per tipologia d'ingressos, les desviacions respecte el pressupost inicial es presenten en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Import Net de la Xifra de Negocis	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Vendes	9.429.484	10.766.334	1.336.850,32	14%
Prestació de serveis	1.580.906	2.009.042	428.136,01	27%
Lloguers	4.210.585	4.641.894	431.309,01	10%
Ingressos de la gestió de serveis cedits	305.582	305.582	0,00	0%
Total Ingressos	15.526.557	17.722.852	2.245.212	24%

En euros

Vendes

Es registren els ingressos obtinguts per la venda de terrenys i solars, indemnitzacions, vendes locals, vendes naus i vendes d'aparcaments i trasters.

	(a)	(b)
Vendes	2017	2018
Ingressos per venda de terrenys i solars	1.360.720	8.531.442
Ingressos per indemnitzacions	0	130.664
Ingressos per vendes locals	0	1.233.925
Ingressos per vendes naus	0	121.600
Vendes d'aparcaments i trasters	25.518	748.702
Total Ingressos	1.386.238	10.766.333

En euros

Les operacions que s'integren són les següents:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Vendes	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Variació
Finques els Turons	1.198.758	1.198.758	0	0%
Finques Ronda Barceló	1.683.800	1.683.800	0	0%
Finca Av. Maresme	1.343.810	1.343.810	0	0%

Local C. Herrera	121.600	121.600	0	0%
Edifici Tecnocampus	1.516	2.625	1.109	73%
Parcel·la A – Alella 1 (PMU 02 Llàntia)	625.000	0	-625.000	-
Parcel·la C – Alella 2 (PMU 02 Llàntia)	500.000	0	-500.000	-
Edifici el Rengle	0	1.878.800	1.878.800	-
Finques Rda. Prim, 74-76	800.000	790.000	-10.000	-1%
U.A. – d 83 Lepanto-Churruca/El Rengle	2.600.000	2.654.000	54.000	2%
U.A. 53 El Verdet	555.000	555.000	0	0%
Vende d'aparcaments	0	100.800	100.800	-
Altres vendes no pressupostades	0	437.141	437.141	-
Total Ingressos	9.429.484	10.766.334	1.336.850	14,18%

En euros

S'observa com els ingressos meritats per aquest concepte no s'ajusten a l'import pressupostat, existint una desviació del 14%. El realitzat es degut a

La transmissió de APK Plaça Gatassa (80places), L4 HPO Passatge de la fragata 6, 8, Finques els Turons, Finques Ronda Barceló, Finca Av. Maresme i Local C. Herrera es va realitzar al 2 d'octubre de 2018 com a dació en pagament de deutes per l'import net de 6.269.268 amb l'ajuntament de Mataró.

De les Parcel·les A Alella 1 i Parcel·les A Alella 2, no s'han trobat licitacions publicades al perfil del contractant ni a comptabilitat.

Finques Rda. Prim va ser publicada en concurs el 15 de gener de 2018 per un import de 790.000, un cop "declarada deserta", es va dur a terme adjudicació directa formalitzada amb escriptura pública amb data 11 de desembre de 2018 per al import corresponent

U.A.–d 83 Lepanto-Churruca/El Rengle va ser publicada en concurs l'11 de desembre de 2017 per el import de 2.600.000 dividit en dos lots:

- Lot 1 (546.000): L'indivís de l'11,400% de la finca resultant B1 del PR de la UAd-83 "LEPANTO-CHURUCA/EL RENGLÉ".
- Lot 2 (2.054.000): La finca resultant B2 del PR de la UAd-83 "LEPANTO-CHURUCA/EL RENGLÉ".

El Lot 1 va rebre una oferta econòmica de 600.000 formalitzant-se el contracte el 27 de febrer 18,. El Lot 2 es publica desert el 28/03/18, anteriorment cal destacar que existeix acord d'adjudicació amb data 27 de febrer 2018, finalment es formalitza per l'import de 2.054.000 mitjançant escriptura notarial a 21 de juny de 2018

S'han venut elements no pressupostats inicialment a tercers sen elements del edifici el rengle el més significatiu per import de 1.878.800.

Prestació de serveis

Es registren els ingressos obtinguts per prestació de serveis diversos. La comparació dels ingressos executats de l'any 2018 en relació als pressupostats es mostra en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Prestació de serveis	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Variació
Ingressos per repercussions de costos	104.556	376.950	272.394	261%
Ingressos per urbanitzacions	51.350	-19.811	-71.161	-139%
Ingressos zona blava	1.425.000	1.428.584	3.584	0%
Altres ingressos	0	223.319	223.319	-
Total Ingressos	1.580.906	2.009.042	428.136	27%

En Euros

Observem com la "Prestació de Serveis" experimenta un augment del 27% respecte al pressupost. Aquest augment es degut, bàsicament a ingressos per repercussions de costos i altres ingressos, degut a la comptabilització com a ingrés, entre altres, de les despeses d'arquitectura a tercers sobre treballs no pressupostats inicialment.

Lloguers

Es registren els ingressos obtinguts per arrendament i repercussió de despeses associades. La comparació dels ingressos executats de l'any 2018 en relació als pressupostats es mostra en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Arrendament	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Variació
Ingressos per habitatges	682.696	661.503	-21.193	-3%
Ingressos per aparcaments	641.140	760.018	118.878	19%
Ingressos per oficines, naus i locals	1.479.220	1.745.093	265.873	18%
Ingressos per sòl	49.719	48.748	-971	-2%
Ingressos per aparcaments en rotació	1.115.959	1.096.721	-19.238	-2%
Altres lloguers	0	7.343	7.343	-
Repercussió de despeses	241.851	322.468	80.617	33%
Total Ingressos	4.210.585	4.641.894	428.136	10%

En Euros

Observem com la "Prestació de Serveis" experimenta un augment del 10% respecte al pressupost degut principalment per un increment dels arrendaments d'aparcaments i naus principalment a causa de la retrocessió del leasing de la "Nau manteniment" .registrant els ingressos del lloguer meritat com a ingrés d'arrendament per import de 290.271.

2.1.2 Variació d'existències de promocions i edificis construïts

Es registren els ingressos obtinguts per la variació d'existències de promocions i edificis construïts. La comparació dels ingressos executats de l'any 2018 en relació als pressupostats es mostra en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Increment d'existències per inversió	6.128.987	2.461.104	-3.667.883,00	-60%
Disminució per vendes	-940.032	-1.917.288	-977.256,00	104%
Reversió/Deteriorament d'existències	0	446.797	446.797,00	-
Total Ingressos	5.188.955	990.613	-4.198.342	-81%

En Euros

Observem com la variació d'existències de promocions i edificis construïts experimenta un decrement del 81% respecte al pressupost inicial degut majorment a la venda del edifici el rengle el qual suposa 1.878.000 de les disminucions i a la reducció del increment d'existències per inversió ja que es preveuen realitzar a l'any 2019.

2.1.3 Ingressos financers

Es registren els ingressos obtinguts per les inversions financeres i altres. La comparació dels ingressos executats de l'any 2018 en relació als pressupostats es mostra en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos financers	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Ingressos financers	197.108	9.505	-187.603	-95%
Total Ingressos	197.108	9.505	-187.603	-95%

En Euros

La desviació correspon principalment a la retrocessió d'un leasing de la "Nau manteniment" amb l'ajuntament, donat que no s'ha realitzat l'opció de compra, la quantia retrocedida ha estat de 193.848 explicant gran part de la desviació.

2.2 Pressupost de despeses

A continuació s'expliquen les magnituds de despeses que han sofert major variació.

2.2.1 Aprovisionaments

Les desviacions existents són les següents:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Aprovisionaments	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Consum de terrenys i solars	13.908.686	10.697.804	-3.210.882,00	-23%
Obres i serveis realitzats per tercers	5.341.037	3.267.497	-2.073.540,00	-39%
Deterioraments de terrenys i solars	-5.073.719	-2.604.366	2.469.353,00	-
Total aprovisionaments	14.176.004	11.360.935	-2.815.069	-20%

En Euros

Les operacions que s'integren són les següents:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Aprovisionaments	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
APARCAMENT PARC CENTRAL (PUMSA)	0	32.058	32.058	-
APARCAMENT PARC DEL PALAU	0	15.400	15.400	-
ALTRES	0	187.545	187.545	-
Compres de terrenys i solars	0	235.003	235.003	-
LOCAL C. HERRERA	116.348	139.841	23.493	20%
P. P. ELS TURONS	798.772	798.772	0	0%
PMU.01d-Polígon 1 RDA.BARCELÓ/ILLA FABREGAS	2.295.003	2.275.273	-19.730	-1%
PARCEL.LA A - ALELLA 1 (PMU 02 LLÀNTIA)	1.492.097	0	-1.492.097	-100%
PARCEL.LA C - ALELLA 2 (PMU 02 LLÀNTIA)	1.434.817	0	-1.434.817	-100%
FINCA GERIATRIC	1.173.299	0	-1.173.299	-100%
U. A.-d 83 LEPANTO-CHURRUCA/EL RENGLÉ	4.826.365	4.967.838	141.473	3%
U. A. 53 EL VERDET	1.231.562	555.000	-676.562	-55%
FINCA AV. MARESME	0	1.186.580	1.186.580	-
ALTRES	0	519.767	519.767	-
Variació Existències de terrenys i solats	13.368.263	10.443.071	-2.925.192	-22%
ENTORNS BIADA	540.422	0	-540.422	-100%
PMU.01d-Polígon 1 RDA.BARCELÓ/ILLA FABREGAS	0	19.730	19.730	-
Variació Existències de terrenys i solats	540.422	19.730	-520.692	-96%
Consum de terrenys i solars	13.908.685	10.697.804	-3.210.881	-23%

PMU.01d-Poligon 1 RDA.BARCELÓ/ILLA FABREGAS	1.483.691	1.085	-1.482.606	-100%
U. A. 43 CAN FONT - PLUSVÀLUES	127.884	0	-127.884	-100%
U.A.89-d "ERNEST LLUCH/VALLDEIX	439.170	172.773	-266.397	-61%
U. A.-d 83 LEPANTO-CHURRUCA/EL RENGLÉ	537.429	0	-537.429	-100%
U. A. 84 - POLÍGON 1 EIX HERRERA	1.960.000	2.335.971	375.971	19%
EL RENGLÉ II - PLUSVALUES	297.100	281.663	-15.437	-5%
P. P. VALLVERIC	495.763	0	-495.763	-100%
U. A. 88 EL SORALL	0	168.817	168.817	-
ALTRES	0	307.188	307.188	-
Inversions sectors urbanístics	5.341.037	3.267.497	-2.380.728	-45%

Obres i serveis realitzats per tercers	5.341.037	3.267.497	-2.380.728	-45%
---	------------------	------------------	-------------------	-------------

PARCEL·LA A - ALELLA 1 (PMU 02 LLÀNTIA)	-840.497	0	840.497	-100%
PARCEL·LA C - ALELLA 2 (PMU 02 LLÀNTIA)	-988.488	0	988.488	-100%
FUNDACIÓ HOSPITAL - RDA.PRIM,74-76	-347.266	0	347.266	-100%
U. A.-d 83 LEPANTO-CHURRUCA/EL RENGLÉ	-2.897.468	-2.565.788	331.680	-11%
ALTRES	0	-38.578	-38.578	-
Aplicació / (Deteriorament) Terrenys	-5.073.719	-2.604.366	2.469.353,05	-49%

Aplicació / Deteriorament Terrenys	-5.073.719	-2.604.366	2.469.353	-49%
---	-------------------	-------------------	------------------	-------------

Total aprovisionaments	14.176.003	11.360.935	-3.122.256	-22%
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------

En Euros

Consum de terrenys i solars

Observem una desviació del 23% a la baixa entre l'import pressupostat i el realitzat degut a la no adquisició inicialment contemplades, sen les més significatives la Parcel·la Alella 1 (PMU 2 Llàntia) per import de 1.492.097 i la Parcel·la Alella 2 (PMU 2 Llàntia) per import de 1.434.871.

Obres i serveis realitzats per tercers

Observem una desviació del 45% a la baixa entre l'import pressupostat i el realitzat degut a la no realització d'obres i serveis inicialment contemplades, sen les més significatives PMU 01d-Poligon 1 Rda Barceló/illa fabregas per import de 1.483.691 recollida amb un import major en els

pressupostos de l'any 2019 i U.A.-d 83 Lepanto-churruca/El rengle per import de 537.429 motivada per la seva venda.

Deterioraments de terrenys i solars

Observem una desviació del 49% a la baixa entre l'import pressupostat i el realitzat degut a la no adquisició inicialment contemplades, sen les més significatives la Parcel·la Alella 1 (PMU 2 Llàntia) per import de 840.497i la Parcel·la Alella 2 (PMU 2 Llàntia) per import de 988.488.

2.2.2 Altres despeses d'exploració

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Altres despeses d'exploració	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Serveis exteriors	1.846.726	2.024.308	177.582	10%
Tributs	924.064	1.176.882	252.818	27%
Pèrdues, deteriorament operacions comercials	144.151	1.719.264	1.575.113	1093%
Altres despeses	0	4247,01	4.247	-
Total altres despeses d'exploració	2.914.941	4.924.701	2.009.760	69%

En Euros

La desviació a l'alça del 69% s'explica bàsicament per l'increment de les pèrdues per deteriorament comercials, debut a la provisió per a la responsabilitat de 1.500.000 tal i com esta detallat a la memòria de les comptes anuals de l'any 2018:

"Les sentències dictades el juliol de 2017 pel TSJC contra l'aprovació definitiva de la Modificació Puntual del Pla General relativa a l'ordenació de la finca resultant VI del Projecte de Reparcel·lació del Pla de Millora Urbana "Ronda Barceló / Illa Fàbregas i de Caralt" i contra la modificació del Pla Especial del Patrimoni Arquitectònic i catàleg, avui fermes, -documents de planejament tramitats i aprovats per l'Ajuntament de Mataró, en execució de la sentència de novembre de 2012 que anul·là el PMU-06, el qual ordenava el volum d'aquesta Illa així com el trasllat de la nau catalogada de Can Fàbregas i de Caralt-, anul·len de ple dret els acords d'aprovació del planejament d'aplicació els quals declara també nuls.

Entre els antecedents de la sentència de juliol de 2017 hi ha la següent frase "podemos anotar que nuestra sentencia de 16 de noviembre de 2012 obligaba estar a la ordenación del planeamiento general del sector discontinuo de los autos y a la devolución del conjunto catalogado a su ubicación original..." Però a la part resolutiva de les sentències dictades al juliol de 2017, avui fermes, no disposa expressament que l'edifici catalogat hagi de tornar al lloc d'origen. El cost en què es va estimar la seva reconstrucció és d'1,5 milions d'euros." a causa de la resolució dictada el juliol de 2017 pel TSJC contra l'aprovació definitiva de la Modificació Puntual del Pla General relativa a l'ordenació de la finca resultant VI del Projecte de Reparcel·lació del Pla de Millora Urbana "Ronda Barceló / Illa Fàbregas i de Caralt" i contra la modificació del Pla Especial del Patrimoni Arquitectònic i catàleg, avui fermes, -documents de planejament tramitats i aprovats per l'Ajuntament de Mataró, en execució de la sentència de novembre de 2012 que anul·là el PMU-06, el qual ordenava el volum d'aquesta

Illà així com el trasllat de la nau catalogada de Can Fàbregas i de Caralt-, anul·len de ple dret els acords d'aprovació del planejament d'aplicació els quals declara també nuls." CCAA PUMSA 2018

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 2018 s'adeqüen a l'objecte social descrit en el seus estatuts.

Procediments de control intern

- Segons les anàlisis realitzades sobre les existències en curs a 31 de desembre de 2018, hem detectat possibles deterioraments sense comptabilitzar pel fet que la Societat no manté un

control intern correcte sobre les taxacions pertinents a més d'una traçabilitat entre documentació i comptabilitat.

- Es recomana realitzar un pla de taxacions, per tal de poder fer una anàlisi àgil de quines son les taxacions necessàries en cada exercici, tenint en compte el valor del bé, l'evolució del mercat i l'última taxació realitzada.
- No s'ha pogut verificar el grau de morositat de clients seguint els procediments habituals d'auditoria ja que la Societat no compta amb una cartera auxiliar tipus "aging" en què s'indiqui la data de venciment per factura pendent.
- La Societat ha rebut una sèrie de subvencions destinades, d'una banda a l'ajuda dels pagaments de les execucions d'obres iniciades, i d'altra banda al pagament dels interessos que meriten les operacions hipotecàries. Localitzem diferències entre la xifra traspasada al compte #130 anualment amb el seu reflex comptable en la dotació a l'amortització de l'actiu concret.

3. Recomanacions en matèria laboral

Considerem que les actuacions en matèria laboral són correctes i adequades, però en tot cas es recomana que:

- Es publiqui els convenis col·lectius actualitzat d'aplicació al personal de PUMSA en el perfil de transparència.

4. Recomanacions en matèria fiscal

- Considerem que les actuacions en matèria fiscal son suficient i adequades per lo que no es procedeix a realitzar recomanacions en aquesta matèria.

5. Recomanacions en matèria de contractació pública

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a la transmissió, a títol de compra-venda, de les finques de la Ronda Prim núm. 74 i Ronda Prim núm. 76 de Mataró, propietat de PUMSA.

Es recomana que en cas de declaració deserta es faci publicació de l'acta per tal que quedi demostrada la justificació de l'actuació, en el cas concret no ha existit cap perjudici ja que estava informada en el perfil del contractant.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a la transmissió de l'indivís del 20,63% de la parcel·la 1.2 del projecte de reparcel·lació de la UA-89d Ernest Lluch/Valldeix.

Es recomana que sempre es realitzi la publicació de l'acta deserta abans d'informar o realitza adjudicació directa a cap empresa a pesar que no existeixin empreses licitadores interessades per tal de donar una major transparència el procediment.

En els expedients caldria afegir una relació de tots els correus i comunicacions que ha hagut amb els interessats, o almenys, amb l'adjudicatari finalista.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a la transmissió de la parcel·la VIb del Projecte de Reparcel·lació del Pla Parcial Can Quirze.

En el moment de la publicació del plec administratiu era vigent una normativa en matèria de protecció de dades posterior a la seva redacció i aprovació, en tot cas es recomenaria que en aquest casos concrets es realitzi una diligència que és públiques i es comuniqui als licitadors.