

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  **PrimeGlobal**

Barcelona, a 17 de juny de 2021

Informe relatiu al compliment de la legalitat

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

ACORDIA ACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

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

Barcelona, a 17 de juny de 2021

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 2020.

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>	6
2.	<i>Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions</i>	7
2.1	Pressupost d'ingressos	8
2.2	Conclusions en matèria de pressupost	9
3.	<i>Compliment en matèria laboral</i>	10
3.1	Aportacions a plans de pensions	10
3.2	Proves individuals	10
3.3	Increment salarial	11
3.4.	Taxa de reposició	11
3.5	Procés de selecció de personal	12
3.6	Conclusions en matèria laboral	15
4.	<i>Compliment de les obligacions en matèria fiscal</i>	16
5.	<i>Compliment en matèria de contractació pública</i>	17
5.1	Règim contractual	17
5.2	Revisió de les licitacions per procediment obert o negociat	17
5.3	Revisió procediments de contractació Menor	20
5.4	Conclusió en matèria de contractació	23

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 3 de maig de 2021 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 2020, que es mostren en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	7.777.252	8.938.933	1.161.681	15%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	3.285.458	1.972.558	(1.312.900)	-40%
Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat	0	0	0	0%
Altres ingressos d'explotació	596.422	1.335.590	739.168	124%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.114.365	2.185.617	1.071.252	96%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	0	(44.721)	(44.721)	-
Ingressos financers	0	(12.547)	(12.547)	-
Altres resultats	0	584	584	-
Total Ingressos	12.773.497	14.376.013	1.602.516	13%

Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	3.212.199	3.233.478	21.279	1%
Despeses de personal	2.586.101	2.533.062	-53.039	-2%
Altres despeses d'explotació	3.032.178	2.671.332	-360.846	-12%
Amortitzacions	2.441.262	2.337.755	-103.507	-4%
Despeses financeres	488.522	488.396	-126	0%
Total Despeses	11.760.262	11.264.024	(496.238)	-4%

	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Resultat abans d'impostos	1.013.235	3.111.988	2.098.753	207%

En euros

Considerem que existeixen diferències entre el pressupostat inicialment amb el resultat final. No obstant, no afecta negativament al principi d'estabilitat pressupostaria definit en 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:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	7.777.252	8.938.933	1.161.681	15%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	3.285.458	1.972.558	(1.312.900)	-193%
Altres ingressos d'explotació	596.422	1.335.590	739.168	124%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.114.365	2.185.617	1.071.252	96%

En euros

Import net de la xifra de negocis

La desviació de l'Import net de la xifra de negocis respecte el pressupostat inicialment correspon, entre altres, a:

- Les vendes d'immobles al 2020 per import de 2.407.974,85 euros, la qual correspon principalment a la transmissió per compravenda en data 28 d'octubre de 2020 de l'indivís del 22,48 % de la finca resultant 7.2, per un import d'1.339.937 euros, del Projecte de Reparcel·lació de PMU-11 "IVECO-RENFE-FARINERA", a MARESYTEREY SL.

Variació d'existències de promocions i edificis construïts

La desviació de la Variació d'existències de promocions i edificis construïts respecte el pressupostat inicialment correspon, entre altres, a una disminució de la inversió en urbanització, el que correspon a una inversió aproximadament de 1.092 mil euros per l'exercici 2020, respecte el pressupost correspon a una disminució de 2.193 mil euros, mentre que pel 2021 es preveu traslladar part de la inversió obtenint una xifra de 5.067.560 euros.

Es fa menció d'un ingrés per la reversió del deteriorament d'Existències registrat en exercicis anteriors de treballs realitzats per PUMSA aproximadament de 821 mil euros.

Altres ingressos d'explotació

La desviació dels Altres ingressos d'explotació respecte el pressupostat inicialment correspon, entre altres, a una subvenció d'explotació per import de 785 mil euros de l'Ajuntament de Mataró per a fer front a l'impacte econòmic de totes les mesures de contenció de l'actual pandèmia.

Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

La desviació de la Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres respecte el pressupostat inicialment correspon, entre altres, a subvenció de capital per 1.469 mil euros per a compensar l'amortització de préstecs hipotecaris.

2.2 Conclusions en matèria de pressupost

De la revisió efectuada en matèria de pressupost d'ingressos i despeses, malgrat existeixin diferències, aquestes comporten un increment del benefici esperat, per la qual cosa concloem que l'entitat s'adapta al principi d'estabilitat pressupostaria definit en la LOEPSP.

3. Compliment en matèria laboral

3.1 Aportacions a plans de pensions

En l'exercici 2020, d'acord amb el que s'estableix l'article 134.4 de la Constitució Espanyola, la llei de pressupostos estatals 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 pel Real Decret-Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, on estableix en el seu apartat 3 de l'article 3 del capítol 2 que en el sector públic es podran realitzar aportacions a plans de pensions d'empleats o contractes d'assegurances col·lectives, sempre que no es superi l'increment global fixat en l'apartat dos que correspon als increments de les retribucions de personal.

En aplicació d'aquesta norma, en l'exercici 2020, l'entitat no ha efectuat aportacions al pla de pensions, ja que no és d'aplicació obligatòria.

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 per als anys 2017-2022, Resolució TSF/2841/2020, de 22 d'octubre de 2020.

S'ha efectuat una revisió detallada de la nòmina de 8 treballadors del més de febrer, seleccionant una per cada sector en els què 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 i inclusió en el RNT(antic TC-2)
- Adequada retenció de l'IRPF.
- Inclusió en el llistat de transferències de l'Entitat.
- 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 2020 es troba recollit en el punt 2 de l'article 3 del Real Decret-Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que 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 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, 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:

2019	Condició	Increment 2020
Increment base	-	2,00%
Increment del PIB 2019	No arriba a mínim establert	
Increment addicional	- Plans de pensions, productivitat o eficiència, entre altres.	0,30%
Increment sobre la massa salarial		2,00 - 2,30%

En aquest sentit l'Entitat en data 23 de gener de 2020 va enviar una circular notificant l'increment del 2% amb efectes 1 de gener de 2020, així com la possible autorització del 0,3% com a fons addicionals per a la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, entre altres mesures, prèvia negociació col·lectiva.

Donat que la societat no ha realitzat el càlcul de l'increment global en termes d'homogeneïtat hem realitzat la comprovació de l'increment de manera individual en els 8 treballadors validats en el punt 3.2 sense detectar cap incidència, per la qual cosa es determina la correcta aplicació de l'increment salarial.

3.4. Taxa de reposició

Per a la revisió de la taxa de reposició s'ha demanat a l'Entitat una relació contractual de tots els empleats en el període 2019 i 2020, i s'ha verificat mitjançant comprovacions individuals que el detall sigui correcte, sense detectar cap incidència destacable.

A continuació s'indica, per exercici econòmic, la legislació aplicable i la seva situació:

La disposició addicional vint-i-novena de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2018, prorrogat per l'exercici 2020, estableix que es podrà procedir per part de les societats mercantils públiques a la contractació de nou personal amb les limitacions recollides a la disposició, exceptuant que es tracti de contractació de personal, funcionari o laboral, amb una relació preexistent de caràcter fixa i indefinida en el sector públic estatal, autonòmic o local en el qual, respectivament estigui inclosa la corresponent societat mercantil.

A més, la disposició referida també indica que les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials que hagin obtingut beneficis en dos dels últims tres exercicis podran realitzar contractes indefinits amb un límit del 100 per cent, en cas d'obtenir beneficis dos dels tres últims anys, apartat 6è, més un 5% addicional de la seva taxa de reposició, calculada d'acord amb les regles de l'article 19. apartat.7 de la referida Llei, i no podran contractar personal temporal excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inaplicables

L'Entitat ha obtingut beneficis els últims tres exercicis, per la qual cosa podia realitzar contractes indefinits amb un límit del 100% per cent de la seva taxa de reposició, més un addicional del 5 per cent.

D'acord amb la relació de treballadors aportada per l'empresa l'increment de treballadors pel càlcul de **la taxa de reposició es situaria per sota del 100%**, concretament entre els exercicis 2019-2020 han finalitzat la relació contractual de caràcter fix de 4 treballadors i s'han iniciat 3, situant-se per sota del límit previst en la disposició addicional vint-i-novena de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat 2018, en situació de prorroga, per la qual cosa considerem correcte l'aplicació de la taxa de reposició.

3.5 Procés de 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:

Prèviament, cal tenir en compte el que s'ha disposat en l'apartat 3,4 del present informe, sobre l'establert a la 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.

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 TREBEB), 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.

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.

S'han comprovat una mostra de 4 contractes laborals formalitzats durant l'any 2020, 1 de caràcter indefinit, 1 d'obra i serveis, 1 d'acumulació de tasques i 1 d'interinitat . A continuació s'expliquen els fets més rellevants:

1. La contractació d'una empleada fixa a temps complert amb categoria Oficial de 2ª Administrativa iniciada l'1 de març de 2020.

Aquesta empleada disposava de varis contractes eventuais, l'inici de la seva relació contractual va ser el novembre de 2017 i va ser seleccionada mitjançant el Servei d'Ocupació de Mataró amb una categoria d'auxiliar administrativa. En data 1 de febrer de 2019 va ser contractada per obra i servei amb la mateixa categoria, i abans de la

finalització del contracte, al disposar d'una vacant, s'ha procedit a formalitzar un contracte indefinit en data 1 de març de 2020. Donat que la treballadora ja hauria passat un procés selectiu en anys anteriors no considerem que suposi un incompliment.

2. La contractació d'un empleat eventual a temps complet per circumstàncies de la producció, amb categoria Gruista iniciada l'1 de juny de 2020 fins el 31 d'octubre de 2020.

La selecció s'ha realitzat correctament mitjançant el Servei d'Ocupació de Mataró, per la qual cosa s'ha conclòs satisfactòriament la revisió efectuada en la present contractació.

3. La contractació d'una empleada eventual a temps complet per obra i servei, amb categoria auxiliar administrativa iniciada el 1 de març de 2020 fins el 30 de juny de 2021.

La selecció s'ha realitzat correctament mitjançant el Servei d'Ocupació de Mataró, per la qual cosa s'ha conclòs satisfactòriament la revisió efectuada en la present contractació.

4. La contractació d'un empleat eventual a temps complet per interinitat (IT) amb categoria Inspector iniciada el 11 de febrer de 2020.

La selecció per cobrir les vacants per Incapacitat Temporal no es realitza per cap sistema de selecció concret, ja que es contracten treballadors dels quals Pumsa disposa prèviament del seu currículum perquè usualment es necessita cobrir en un termini molt breu. No podem determinar si la contractació va ser conforme a l'establert a l'article 55 del TREBEP, no obstant l'entitat utilitza un sistema similar a una borsa de treball la qual cosa seria correcte en aquets casos. Es recomana constituir una borsa de treball oficial per tal de poder cobrir les necessitats de manera urgent i al mateix temps justificaria la seva contractació.

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 les convocatòries i resultats dels processos de selecció.

3.6 Conclusions en matèria laboral

A continuació s'expliquen les conclusions obtingudes del treball efectuat:

- En l'exercici 2020, l'entitat no ha efectuat aportacions al pla de pensions, ja que no és d'aplicació obligatòria.
- L'entitat ha aplicat correctament l'increment de la massa salarial d'acord amb la validació de la mostra realitzada.
- S'ha dut a terme una revisió de 8 nòmines del mes de febrer amb l'aplicació del conveni col·lectiu i els increments salarials, sense detectar cap incidència destacable.
- L'entitat porta un adequat control i compleix la legalitat en relació a la taxa de reposició i aquesta en l'exercici 2020 és inferior al 100%
- L'entitat porta un adequat control dels processos de selecció, no obstant s'ha detectat un cas que no consta que s'hagi realitzat un procés de selecció, per la qual cosa podria entrar en desacord amb l'article 55 del TREBEP. Es recomana implementar una borsa de treball per les contractacions urgents i inajornables.

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 2020.
- 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 o negociat

Dels expedients de contractació iniciats en el decurs de l'exercici 2020, hem efectuat una revisió que es detalla a continuació:

Contracte	Procediment	Lot	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Variació (%)
END01-01/2020: Contracte relatiu a l'Execució de les obres del "Projecte d'urbanització del PMU-01d Ronda Barceló i Illa Fàbregas i de Caralt. Finques 2.2, 2.3, 2.4, 2.5. Annex Enderroc Illa 3. Finques 3.7, 3.8, 3.9, 3.10"	Obert	Lot 1: Enderroc Illa 2. Finques 2.2, 2.3, 2.4, 2.5. Ronda Barceló 36- 38 i 40-42	DELTAPUNT 3000, SA	184.357,02 €	127.845,06 €	- 30,65%
		Lot 2: Enderroc Illa 3. Finques 3.7, 3.8, 3.9, 3.10. Ronda Barceló 39, 43-45, 47 i 49	DELTAPUNT 3000, SA	163.538,73 €	114.653,30 €	- 29,89%

Imports sense IVA, i sense incloure possible modificació 20%

La cobertura obtinguda és aproximadament del 40% del valor estimat de contractació dels procediments iniciats en l'exercici 2020.

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

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a l'Execució de les obres del "Projecte d'urbanització del PMU-01d Ronda Barceló - Illa Fàbregas i de Caralt. Annex Enderroc Illa 2. Finques 2.2, 2.3, 2.4, 2.5". (LOT 1)

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 4ª de la Secció 3ª del Capítol I del Títol I del Llibre Segon de la LCSP.

L'objecte del LOT 1 correspon a les obres relatives al Projecte d'urbanització del PMU-01d Ronda Barceló-Illa Fàbregas i de Caralt. Annex Enderroc Illa 2. Finques 2.2, 2.3, 2.4, 2.5. en el corresponent projecte d'urbanització aprovat i localitzades a la Ronda Barceló números 36-38 i 40-42 de Mataró, publicant-se el corresponent anunci de convocatòria al Perfil del Contractant de la societat municipal, integrat a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, de data 5 de febrer de 2020, l'adjudicació del contracte es va realitzar en data 28 de gener 2021 i es va formalitzar en data 17 de febrer de 2021.

L'empresa amb millor qualificació va resultar exclosa ja que no va justificar adequadament la baixa de l'oferta, d'acord amb l'informe tècnic emès per la unitat de Gestió de Projectes i Obres de l'Entitat, per la qual cosa va quedar adjudicada a la segona millor oferta la qual si ho va justificar correctament.

De la revisió efectuada en l'expedient, no es posa de manifest cap incorrecció material contrària a la legalitat, no obstant es fa menció dels següents aspectes:

- Els tràmits administratius de les licitacions van ser suspesos en virtut de la DA3a, apartat 4 del RD 463/2020, de 14 de març, pel que es declarava l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pe la COVID-19. Aquest fet justifica el termini extens de tramitació de la licitació

- No està implementat el sobre electrònic per la qual cosa podria entrar en desavinença amb les disposicions addicionals 15ª, 16ª i 17ª de la LCSP.

Des de l'Entitat ens han comentat que s'estan duent a terme les gestions necessàries per tal de poder implementar el sobre electrònic.

- Els documents adjunts al perfil del contractant de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, no consta la signatura electrònica, cal remarcar que aquest fet no és imputable a PUMSA donat que és com a conseqüència del sistema informàtic habilitat per la mateixa Generalitat per publicar-los.

Contracte adjudicat per procediment obert relatiu a l'Execució de les obres del "Projecte d'urbanització del PMU-01d Ronda Barceló Annex Enderroc Illa 3. Finques 3.7, 3.8, 3.9, 3.10" (LOT 2)

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.

L'objecte del LOT 2 correspon a les obres relatives al Projecte d'urbanització del PMU-01d Ronda Barceló Annex Enderroc Illa 3. Finques 3.7, 3.8, 3.9, 3.10. en el corresponent projecte d'urbanització aprovat i localitzades a la Ronda Barceló números 39, 43-45, 47 i 49 de Mataró, publicant-se el corresponent anunci de convocatòria al Perfil del Contractant de la societat municipal, integrat a la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, de data 5 de febrer de 2020, l'adjudicació del contracte es va realitzar en data 28 de gener 2021 i es va formalitzar en data 17 de febrer de 2021.

L'empresa adjudicada correspon a la millor oferta.

De la revisió efectuada en l'expedient, no es posa de manifest cap incorrecció material contrària a la legalitat. no obstant es fa menció dels següents aspectes:

- Els tràmits administratius de les licitacions van ser suspesos en virtut de la DA3a, apartat 4 del RD 463/2020, de 14 de març, pel que es declarava l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pe la COVID-19. Aquest fet justifica el termini extens de tramitació de la licitació
- No està implementat el sobre electrònic per la qual cosa podria entrar en desavinença amb les disposicions addicionals 15à, 16à i 17à de la LCSP.

Des de l'Entitat ens han comentat que s'estan duent a terme les gestions necessàries per tal de poder implementar el sobre electrònic.

- Els documents adjunts al perfil del contractant de la Plataforma de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, no consta la signatura electrònica, cal remarcar que aquest fet no és imputable a PUMSA donat que és com a conseqüència del sistema informàtic habilitat per publicar-los.

5.3 Revisió procediments de contractació Menor

Dels expedients de contractació informats en l'exercici 2020 s'ha efectuat una revisió dels que es relacionen a continuació:

Codi Expedient	Proveïdor	Import	Resolució	Tipus	Objecte
Exp. CMSUB01-01/2020	Industrias Francisco Botella, SL	9.261,73 €	Febrer	Subministrament	Subministrament de tiquets per a aparcaments i zona blava, així com rotllos per als terminals de la zona regulada
Exp. CMSER05-02/2020	Juan Pellicer Ramírez	14.588,00 €	Maig	Servei	Servei d'assistència per evitar possibles ocupacions dels habitatges que gestiona PUMSA, i de resolució de petites incidències en la comunitat de Carlemany, 6, per un import fix anual de 4.440 €, IVA exclòs; i un import variable en funció de les hores facturades en concepte de visites, no superant en cap cas per la suma d'ambdós conceptes l'import total de 14.588 €, IVA exclòs.
Exp. CMSUB07-09/2020	Cliensol Energy, SL	14.909,98 €	Novembre	Subministrament	Subministrament d'equips per a la telegestió de les instal·lacions de l'edifici d'habitatges situat al c/ València, 92,

Imports sense IVA, i sense incloure possible modificació 20%

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

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

La validació de les caselles anteriors correspon als camps informats en el llistat publicat en el <https://registrepubliccontractes.gencat.cat/> de l'exercici 2020. Dels contractes menors revisats tots compleixen els paràmetres d'informació anteriorment indicats.

La normativa reguladora de la tramitació dels contractes menors es troba recollida a la Llei 9/2017 de 8 de novembre, de contractes del sector públic i concretament:

- L'article 29.8 LCSP, on s'indica que els contractes menors no podran tenir una duració superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

- L'article 118 LCSP, on s'indica l'import estimat pel qual es consideren contractes menors: 40.000,00 euros en el cas de contracte d'obres, o 15.000,00 euros quan sigui contracte de subministrament o servei.
- L'article 120 LCSP, on es regula la tramitació d'emergència.

Els elements que han de constar, amb caràcter general, en l'expedient són el informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat del contracte, així mateix també hauran de constar l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent amb els requisits formals, i en el cas dels contractes d'obra s'haurà d'incorporar a més, el pressupost, excepte en la tramitació d'emergència que té el seu propi procediment.

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

Contracte adjudicat per procediment de contractació menor del contracte de subministrament de tiquets per als aparcaments i zona blava, i de rotllos per als terminals de zona regulada (Expedient CMSUB01-01/2020)

Els consumibles objecte del contracte, corresponen exclusivament a un any, atenent que en breu es procedirà a la instal·lació d'una nova maquinària de control de vehicles que comportarà un canvi de banda magnètica, i per tant, no es pot determinar les necessitats ni el material a contractar en un futur quan estigui en funcionament la nova maquinària. – Informe/memòria Justificativa -

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

No obstant, es fa menció que, d'acord amb l'article 118.3 LCSP, faltaria la corresponent factura en l'expedient de contractació menor. La mateixa s'ha demanat al departament de comptabilitat, el qual ens l'ha facilitat.

Des de l'assessoria jurídica ens manifesten que per una qüestió d'organització interna de PUMSA es va decidir arxivar a l'expedient comptable, enlloc de formar part de l'expedient de contractació.

Contracte adjudicat per procediment de contractació menor d'un servei d'assistència per evitar possibles ocupacions dels habitatges que gestiona PUMSA i de resolució de petites incidències en la comunitat de Carlemany, 6. (Expedient CMSER05-02/2020)

Servei d'acompanyament en la instal·lació/retirada de portes anti-ocupació així com d'assistència en la resolució de petites incidències en la comunitat situada al C/Carlemany, 6, entre altres funcions.

El termini de durada del servei serà d'un màxim de 12 mesos, a fi i efecte d'obtenir la suficient informació per tal de definir i/o determinar les característiques i particularitats tècniques del servei a contractar mitjançant la corresponent licitació. – Informe/memòria Justificativa -

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

No obstant, es fa menció que, d'acord amb l'article 118.3 LCSP, faltaria la corresponent factura en l'expedient de contractació menor. La mateixa s'ha demanat al departament de comptabilitat, el qual ens l'ha facilitat.

Des de l'assessoria jurídica ens manifesten que per una qüestió d'organització interna de PUMSA es va decidir arxivar a l'expedient comptable, enlloc de formar part de l'expedient de contractació.

Contracte adjudicat per procediment de contractació menor de subministrament d'equips per a la telegestió de les instal·lacions de l'edifici d'habitatges situat al C/València, 92. (Expedient CMSUB07-09/2020)

Per poder complir amb els nous requisits aprovats segons Real Decret 737/2020, de 4 d'agost, esdevé canviar tots els comptadors d'aigua freda, subministrar i instal·lar comptadors de tèrmia i adaptar els actuals comptadors d'aigua calenta sanitària per poder-los integrar en un software de control. - Informe/memòria Justificativa -

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

No obstant, es fa menció que, d'acord amb l'article 118.3 LCSP, faltaria la corresponent factura en l'expedient de contractació menor. La mateixa s'ha demanat al departament de comptabilitat, el qual ens l'ha facilitat.

Des de l'assessoria jurídica ens manifesten que per una qüestió d'organització interna de PUMSA es va decidir arxivar a l'expedient comptable, enlloc de formar part de l'expedient de contractació.

5.4 Conclusió en matèria de contractació

Licitació per procediment obert o negociat:

L'entitat porta un adequat control de les licitacions realitzades i aquestes s'ajusten a la legalitat. No obstant, no està implementat el sobre electrònic per la qual cosa podria entrar en desavinença amb les disposicions addicionals 15à, 16à i 17à de la LCSP.

Des de l'Entitat ens han comentat que s'estan duent a terme les gestions necessàries per tal de poder implementar el sobre electrònic i aquest fet serà solucionat.

Contractació menor:

L'entitat porta un adequat control dels contractes menors i aquestes s'ajusten a la legalitat. No obstant, es fa menció que d'acord amb l'article 118.3 LCSP faltaria la corresponent factura en l'expedient de contractació menor.

