

Barcelona, a 19 de maig de 2022

Informe relatiu al compliment de la legalitat

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

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

Barcelona, a 19 de maig de 2022

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 2021.

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	Pressupost de despeses	8
2.3	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	14
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 o negociat	16
5.3	Revisió procediments de contractació Menor	17
5.4	Conclusió en matèria de contractació	18

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 11 d'abril de 2022 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 2021, que es mostren en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	6.814.854	7.176.553	361.699	5%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	5.037.561	55.645	-4.981.916	-99%
Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat	0	0	0	-
Altres ingressos d'explotació	583.712	646.214	62.502	11%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	1.216.359	1.497.036	280.677	23%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	0	619.058	619.058	-
Ingressos financers	0	22.743	22.743	-
Altres resultats	0	0	0	-
Total Ingressos	13.652.486	10.017.249	-3.635.237	-27%

Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	4.413.199	506.352	-3.906.847	-89%
Despeses de personal	2.600.237	2.558.859	-41.378	-2%
Altres despeses d'explotació	3.152.555	3.019.078	-133.477	-4%
Amortitzacions	2.205.735	2.747.652	541.917	25%
Despeses financeres	331.384	485.201	153.817	46%
Total Despeses	12.703.110	9.317.142	-3.385.968	-27%

	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Resultat abans d'impostos	949.376	700.107	-249.269	-26%

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
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	5.037.561	55.645	-4.981.916	-99%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	0	619.058	619.058	-

En euros

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 principalment a una disminució de la inversió en urbanització. Segons el pressupost, les inversions més significatives eren en els sectors, PMU EL RENGLÉ, per 373 milers d'euros; PMU-01d "RONDA BARCELÓ- ILLA FÀBREGAS I DE CARALT", per import de 417 milers d'euros; UA89-d "E.LLUCH/VALLDEIX", per import de 500 milers d'euros; PMU 11 IVECO-RENFE/FARINERA, per import de 2.898 milers d'euros i UA83d "LEPANTO-CHURRUCA /EL RENGLÉ" per import de 638 milers d'euros. Durant l'exercici 2021 les inversions fetes en aquest sectors han sigut molt menor.

Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat

La principal desviació es que a finals de l'exercici 2021 s'han alienat 3 locals del Passeig de la Marina, essent el resultat de l'operació de 663 milers d'euros de benefici.

2.2 Pressupost de despeses

Tot seguit, s'expliquen les magnituds de despeses que han sofert major desviació:

Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	4.413.199	506.352	-3.906.847	-89%

En euros

Aprovisionaments

La despesa en aprovisionaments va relacionada amb els ingressos per Variació d'existències de promocions i edificis construïts, per tant, l'explicació de la desviació es la mateixa que en aquest apartat.

2.3 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 2021, d'acord amb la Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, pel qual s'aproven les retribucions en l'àmbit del sector públic, on estableix en el seu apartat 2, de l'article 18 del capítol I, Títol III, 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 2021, 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 gener, seleccionant una per cada sector en els que actua la companyia, realitzant les comprovacions següents:

- Adequada retribució amb les taules salarials (sou i complements).
- Prorrataig 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 2021 es troba recollit en el punt 2 de l'article 18 de La Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021. Aquesta Llei exposa que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,9% per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2020, 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 del Real Decret:

	2020	Condicció	Increment 2021
Increment base	-	-	0,9%
Increment sobre la massa salarial			0,9%

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 2020 i 2021, 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 Llei 11/2020, de 30 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, disposició addicional vigèsima, 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.

La disposició referida indica que les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials que hagin podran realitzar contractes indefinits amb un límit del 100 per cent, i no

podran contractar personal temporal excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inaplicables

D'acord amb la relació de treballadors aportada per l'empresa l'increment de treballadors pel càlcul de **la taxa de reposició es situaria en el 100%**, concretament entre els exercicis 2020-2021 han finalitzat la relació contractual de caràcter fix de 3 treballadors i s'han iniciat 3, 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:

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.

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 5 contractes laborals formalitzats durant l'any 2021, 1 de caràcter indefinit, 2 eventuais, 1 d'interinitat i 1 contracte de relleu.

Considerem que les actuacions en matèria laboral són correctes i adequades.

A data d'aquest informe, la societat compleix amb 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, referent a 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 2021, 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 gener 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 2021 és igual al 100%
- L'entitat porta un adequat control dels processos de selecció.

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 2021.
- 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 2021, hem efectuat una revisió que es detalla a continuació:

Contracte	Procediment	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Variació (%)
Obres relatives al projecte d'urbanització de la UA-89d Ernest LLuch/Valdeix. Fase 2: zona verda Passeig de Marina.	Obert	OSERMA 1992 Obres y Serveis, SL	232.869,55	212.493,45	8,75%
Obres relatives al projecte d'urbanització de la UAd-83 Lepant-Churruca/El Rengle. Electrificació. Fase 1. El Rengle	Obert	EIFFAGE ENERGIA, S.L.UNIPERSONAL	110.267,70	100.479,24	8,88%

Imports sense IVA, i sense incloure possible modificació 20%

La cobertura obtinguda és aproximadament del 37% del valor estimat de contractació dels procediments iniciats en l'exercici 2021.

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

5.3 Revisió procediments de contractació Menor

Dels expedients de contractació informats en l'exercici 2021 s'ha efectuat una revisió dels que es relacionen a continuació:

Codi Expedient	Proveïdor	Import	Tipus	Objecte
CMSE23-12/2020	SISCOL SERVEI I CONTROL SL	10.187,10 €	Servei	Estudis geotècnics per donar suport a la redacció dels Projectes d' Urbanització de l'Àrea de Sòl que estan en procés de redacció o execució
CMSE05-03/2021	SMART STRUCTURAL SENSING TECHNOLOGIES, SL	7910,00 €	Servei	Monitorització d'esquerdes per desplaçaments en lloses prefabricades al sostre de l'aparcament de Parc de Palau
OBR04-04/2021	EL MOLI D'EN PUIGVERT	39.814,32 €	Subministrament	Obres d'arranjament d' 11 habitatges disponibles per a llogar

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/> per l'exercici 2021. Segons l'article 63 LCSP l'import indicat en la publicació a de ser amb IVA, i ordenat per identitat de l'adjudicatari. La Societat publica l'import sense IVA i ordenat per data donat que la plataforma Registre Públic de Contractes indica que s'ha d'informar de l'import sense IVA, i s'ordena per data. No podem determinar si la publicació s'ha fet de forma trimestral donat que la revisió s'ha fet a data d'aquest informe, encara que si podem veure que al perfil del contractant de la Plataforma de la Generalitat si s'han informat del contractes del primer trimestre de l'any 2022, encara que no dels contractes de l'any 2021.

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:

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. En referència l'article 118.3 LCSP, encara que la factura no consta a l'expedient, aquesta si està arxivada al departament de comptabilitat.