

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  **PrimeGlobal**

Barcelona, a 27 de juny de 2023

Informe relatiu al compliment de la legalitat

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

ACORDIAACR

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  **PrimeGlobal**

PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, S.A.

CI Pablo Iglesias, 63, Planta 2 Despatx 10

08302 Mataró

Barcelona, a 27 de juny de 2023

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 2022.

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

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

Signat:

Pere Martí Costa



Acordia ACR, S.L.

Índex

1.	<i>Objecte i abast</i>	4
2.	<i>Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions</i>	5
2.1	Pressupost d'ingressos	6
2.2	Pressupost de despeses	7
2.3	Conclusions en matèria de pressupost	7
3.	<i>Compliment en matèria laboral</i>	8
3.1	Aportacions a plans de pensions	8
3.2	Proves individuals	8
3.3	Increment salarial	9
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 26 d'abril de 2023 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 2022, que es mostren en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Ingressos	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Import net de la xifra de negocis	7.005.634	7.956.358	950.724	14%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	9.085.622	193.826	-8.891.796	-98%
Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat	0	0	0	-
Altres ingressos d'explotació	320.320	564.546	244.226	76%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	689.659	1.229.096	539.437	78%
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	0	17.723	17.723	-
Ingressos financers	0	62.630	62.630	-
Altres resultats	0	0	0	-
Total Ingressos	17.101.235	10.024.179	-7.077.056	-41%

Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	8.391.830	1.249.910	-7.141.920	-85%
Despeses de personal	2.689.339	2.978.396	289.057	11%
Altres despeses d'explotació	3.083.533	2.897.938	-185.595	-6%
Amortitzacions	1.800.348	2.295.476	495.128	28%
Despeses financeres	363.845	307.043	-56.802	-16%
Total Despeses	16.328.895	9.728.762	-6.600.133	-40%

	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Resultat abans d'impostos	772.340	295.417	-476.923	-62%

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	7.005.634	7.956.358	950.724	14%
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	9.085.622	193.826	-8.891.796	-98%
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	689.659	1.229.096	539.437	78%

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 principalment a la cessió gratuïta de dret d'us dels locals 1.2 i 1.3 de la planta primera de l'Edifici El Rengle a favor de la Fundació Tecnocampus Mataró-Maresme durant quinze anys. La transmissió dels locals ha sigut per l'import de la seva valoració en 677.579 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-11 "Iveco-Rengle/Farinera" per import de 6.317 milers d'euros; PMU01d "Ronda Barceló-Illa Fàbregas i de Caralt" per import de 1.560 milers d'euros; PMU El Rengle per import de 521 milers d'euros i UA89d "Ernest Lluch/Valldeix" per import de 500 milers d'euros. Durant l'exercici 2022 les inversions fetes en aquests sectors han sigut molt menors.

Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

Existeix una desviació de 539 milers d'euros donat que es va pressupostar per sobre del que realment s'havia d'imputar per subvencions de capital traspasades a resultats.

2.2 Pressupost de despeses

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

Despeses	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Aprovisionaments	8.391.830	1.249.910	-7.141.920	-85%

En euros

Aprovisionaments

En el Pressupost del 2022 es preveia la licitació, adjudicació i execució de la fase 2 de la urbanització i "de la fase 1 de l'electrificació per 6.317.722 euros del PMU-11 "Iveco-Renfe / Farinera", finalment la despesa realitzada ha sigut molt menor.

2.3 Conclusions en matèria de pressupost

De la revisió efectuada en matèria de pressupost d'ingressos i despeses, malgrat existeixin diferències, la Societat ha obtingut beneficis, 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 2022, d'acord amb la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, pel qual s'aproven les retribucions en l'àmbit del sector públic, on estableix en el seu apartat 3, de l'article 19 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 2022, 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 tres 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. El qual es prorrogarà tàcita i automàticament d'any en any, excepte en el cas de denúncia per qualsevol de les parts legitimades.
- 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.
- En data 26 de juliol de 2022 es signa un conveni d'empresa. Amb aquest s'evita l'aplicació dels dos convenis anteriors unificant un per a tots els treballadors. La seva vigència es per als anys 2022-2025

S'ha efectuat una revisió detallada de la nòmina de 8 treballadors del més de setembre, seleccionant una per cada sector en els 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 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 2022 es troba recollit en:

1. El punt 2 de l'article 19 de La Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022. Aquesta Llei 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 2021, 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.
2. El punt 1 de l'article 23 del Reial Decret-Llei 18/2022, de 18 d'octubre. On s'exposa l'increment addicional als Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022 amb efectes de l'1 de gener de 2022 les retribucions del personal al servei del sector públic experimentaran un increment addicional de l'1,5% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2021.

A continuació es mostra una taula amb condicionals d'aplicació, segons l'exposat:

	2021	Condició	Increment 2022
Increment base	0,9%	-	2%
Increment addicional	-	-	1,5%
Increment sobre la massa salarial	0,9%		3,5%

3. Addicionalment la Societat, en base a l'article 13 del conveni col·lectiu del personal signat per al període 2022-2025, ha realitzat un increment parcial de sous en base a l'adequació retributiva amb l'Ajuntament de Mataró.

L'increment de sou addicional del conveni col·lectiu ve promogut, segons informe de data 4 de juliol de 2022, emès pel el Regidor de Recursos Humans de l'Ajuntament de Mataró, per:

L'actual plantilla de l'empresa municipal Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA) és resultat de l'agregació a l'empresa matriu de les empreses municipals GINTRA i PROHABITATGE (2013) i de la subrogació de la treballadora d'EMPARK de l'aparcament de les Tereses (2018) i dels vint-i-quatre treballadors/es de regulació de la zona blava i del servei de grua de l'empresa EYSA (2019).

En total, una plantilla de 71 persones al 2020, amb dos grans convenis de referència, d'aplicació gairebé al 50% del personal cada un.

A la dificultat pràctica d'aplicació de dos convenis col·lectius, s'afegeix la disparitat de situacions contractuals i condicions de treball del personal derivades de contextos o conjuntures específiques i/o ad personam.

Per altra banda, des del Ple municipal i el Consell d'Administració de PUMSA, s'havia instat a aquesta Presidència a reformular l'empresa, entre d'altres, en el sentit d'estudiar el retorn a l'Ajuntament de les competències com a Administració actuant en sectors urbanístics i de l'Oficina Local d'Habitatge, amb la consegüent subrogació del personal adscrits a aquestes àrees de treball.

És per això que, un dels objectius declarats per aquesta Presidència de PUMSA, amb motiu de la municipalització del personal d'EYSA, al gener de 2019, va ser la d'assolir un conveni col·lectiu propi per PUMSA, amb aplicació de mesures graduals d'equiparació dins de l'empresa que garantís homogeneïtat interna a PUMSA i progressivament també amb les condicions genèriques del conveni del personal de l'Ajuntament de Mataró.

Al llarg de 2019 i 2020 es van mantenir diverses reunions amb la representació del personal de PUMSA, arribant a alguns acords parcials relatius a instruccions de calendari i horaris i acordant la necessitat d'iniciar, prèviament a la negociació del conveni, els treballs d'estudi organitzatiu i valoració dels llocs de treball.

Respecte de la proposta d'aplicació d'incrementos retributius a part del personal que ocupa llocs de treball descrits amb desequilibris interns o amb desequilibris respecte de les categories bàsiques similars de l'Ajuntament de Mataró, atès que aquests increments són graduals en quatre anys, atès que no és d'aplicació general sinó només a una part de la plantilla i atès a que l'import anual representa un percentatge aproximat del 2% de la massa salarial.

Les comprovacions efectuades sobre els increments són:

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 realitzant una mostra sobre diversos treballadors.

- Respecte a l'augment realitzat en base l'article 19 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, segons els nostres càlculs, els increments són del 2% fixat, tenint en compte que del càlcul, i segons marca la Llei, s'exclouen els increments per triennis o similars.

- Respecte a l'augment realitzat en base l'article 23 del Reial Decret-Llei 18/2022, de 18 d'octubre, segons els nostres càlculs, els increments son del 1,5% fixat, tenint en compte que del càlcul, i segons marca la Llei, s'exclouen els increment per triennis o similars.
- Respecte a l'augment realitzat en base als increments fixat al conveni col·lectiu, a l'apartat 2n de article 19 de la LPGE, estableix per a l'any 2022, 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 2021, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest"*. No obstant això, l'apartat 7é de l'article 19 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022 (LPGE), disposa també que *"Lo dispuesto en los apartados anteriores debe entenderse sin perjuicio de las adecuaciones retributivas que, con carácter singular y excepcional, resulten imprescindibles por el contenido de los puestos de trabajo, por la variación del número de efectivos asignados a cada programa o por el grado de consecución de los objetivos fijados al mismo"*.

En data 4 de juliol de 2022, el Regidor de Recursos Humans de l'Ajuntament de Mataró, emet un informe favorable ratifican l'increment en base a l'apartat 7é de l'article 19 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022 (LPGE).

La Societat ha aplicat aquest increment de forma retrospectiva amb data 1 de gener de 2022, així mateix, sobre aquest increment ha aplicat la pujada del 1,5% fixat al Reial Decret-Llei 18/2022.

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 2021 i 2022, 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 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, disposició addicional desena setena, 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 110 per cent, i no

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

Segons la relació de treballadors aportada per l'empresa entre els exercicis 2021-2022, la Societat ha realitzat 11 contractes de caràcter fix, i s'han donat de baixa 3.

Respecte a la taxa de reposició, d'aquests nous contractes fixos, la Societat ha contractat 9 persones per qüestions de necessitats derivades; per un costat per una major demanda de serveis per part de l'Ajuntament, en el cas de grues; però sobre tot, per l'efecte d'haver subrogat al personal de l'empresa EYSA (grues i zona blava i EMPARK (Aparcament de Les Tereses).

La Societat basa la contractació d'aquestes persones en base a l'art. 126 del *Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el cual se aprueba el Texto Refundido de disposiciones vigentes de régimen local*, al seu apartat 2, preveu que les plantilles podran ser ampliades en els següents supòsits:

- a) Quan l'increment de la despesa quedi compensada mitjançant la reducció d'altres unitats o capítols de despeses corrents no ampliables.
- b) Sempre que l'increment de les dotacions sigui conseqüència de l'establiment o ampliació de serveis de caràcter obligatori que resultin imposats per disposicions legals.

Existeix una treballadora amb contracte temporal amb duració major als 3 anys, la qual ha suplert les baixes successives i excedències amb reserva de lloc de treball d'una persona fixa.

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; d'aparcaments, estacionament reglats de superfície, serveis de rentat i greixatge de vehicles de Catalunya, Resolució EMO/1048/2015.
- Conveni d'empresa de 26 de juliol de 2022 pel qual s'unifiquen tots els treballadors. La seva vigència es per als anys 2022-2025
- 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 3 contractes laborals formalitzats durant l'any 2022, 2 de caràcter indefinit, 1 eventuais.

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 2022, l'entitat no ha efectuat aportacions al pla de pensions, ja que no és d'aplicació obligatòria.
- S'ha dut a terme una revisió l'augment salarial de diversos treballadors al no realitzar la societat càlculs de la massa salarial de forma homogeneïtzada. Les conclusions són les següents:
 - Respecte a l'article 19 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, segons els nostres càlculs, la Societat compleix amb la Llei de Pressupostos.
 - Respecte a l'augment realitzat pels increments parcials fixats al conveni col·lectiu, basats en l'aplicació de l'apartat 7é de l'article 19 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022 (LPGE). No podem concloure sobre si l'excepcionabilitat de la situació esmentada al Punt 3.3 es aplicable a la mencionada excepció, donada la gran controvèrsia que genera l'utilització d'aquesta apartat.
 - Respecte a l'article 23 del Reial Decret-Llei 18/2022, de 18 d'octubre, segons els nostres càlculs, la Societat compleix amb el Reial Decret-Llei.
- L'entitat porta un adequat control de les altes i baixes de personal i ha donat compliment a la taxa de reposició en base al comentat punt 3.4.
- 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 2022.
- 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 2022, hem efectuat una revisió que es detalla a continuació:

Contracte	Procediment	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Variació (%)
Execució de les obres relatives al projecte d'urbanització PMU El Rengle annex illa 1. Zona verda	Obert	TEC RAUL, S.L.	563.127,77	449.242,18	20,22 %

Imports sense IVA, i sense incloure possible modificació 20%

La cobertura obtinguda és aproximadament del 41% del valor estimat de contractació dels procediments iniciats en l'exercici 2022.

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 2022 s'ha efectuat una revisió dels que es relacionen a continuació:

Codi Expedient	Proveïdor	Import	Tipus	Objecte
CMSER03-01/2022	FUNDACIÓ PRIVADA EL MOLÍ DEL PUIGVERT	18.148,79 €	Serveis	Manteniment correctiu de les instal·lacions i immobles gestionats per PUMSA
CMSUB01-01/2022	MATELECSA	17.966,20 €	Subministrament	Subministrament elements tècnics per dotar de connectivitat de dades mòbils els aparcaments de Parc Central-Recinte Firal i Plaça Granollers
CMOBR03-03/2022	INKEMA SISTEMAS, SL	35.481,13 €	Obres	Treballs de substitució dels molls de càrrega de la nau situada al c/ Repuntadora, 34
CMSER05-03/2022	MATARÓ GESTIÓ INTEGRAL, SL	2.178,00 €	Serveis	Redacció del projecte de legalització de les instal·lacions de l'electricitat de la planta -1 de l'aparcament de l'edifici El Rengle
CMSER10-03/2022	ESTUDIS I PROJECTES D'URBANISME I OBRES PÚBLIQUES, SL	17.908,00 €	Serveis	Redacció del projecte de revisió i actualització del PU prolongació c/ Vallveric fin c/ Foneria redactat l'any 2010, a les condicions imposades per l'ACA

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 societat realitza la publicació dels contractes menors en:

- <https://registrepubliccontractes.gencat.cat/>
- <https://contractaciopublica.cat/ca/perfils-contractant/detall/PUMSA> Publicacions agregades.

Segons l'article 63 LCSP l'import indicat en la publicació a de ser amb IVA, i ordenat per identitat de l'adjudicatari. En el registre públic de contractes la Societat publica l'import sense IVA i ordenat per data donat que la plataforma indica que s'ha d'informar de l'import sense IVA, i s'ordena per data. En aquesta plataforma no podem determinar si la publicació s'ha fet de forma trimestral donat que la revisió s'ha fet a data d'aquest informe.

En el perfil del contractant (contractació pública) si s'informa de l'import amb IVA i sense IVA. A més es mostra la publicació agregada per trimestres i la data de publicació..

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. Durant l'any 2022 la Societat no tenia implementat el sobre electrònic per la qual cosa podria entrar en desavinença amb les disposicions addicionals 15à, 16à i 17à de la LCSP, a partir de l'any 2023 la Societat ja té implantat el sobre digital per a les licitacions.

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.