

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria de compliment de la legalitat PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, SA de l'exercici 2025

Juny 2026

Í N D E X

	Pàgina núm.
I. OBJECTE	1
II. ABAST DEL TREBALL REALITZAT	2
III. NORMATIVA APLICABLE	3
IV. RESULTAT DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT I NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC	4
IV.1. Avaluació del grau de compliment de la normativa aplicable respecte de la Llei de Contractes del Sector Públic	4
IV.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	8
IV.3. Situació fiscal	11
IV.4. Estats de previsió d'ingressos i despeses	12
IV. CONCLUSIONS	16

I. OBJECTE

- a) El Plec de Clàusules Particulars i de Prescripcions Tècniques de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) que regeix la contractació dels treballs d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2025 de **PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, SA** (en endavant també la **SOCIETAT** o **PUMSA**), preveu l'emissió d'un memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria de compliment de la legalitat i de la normativa aplicable.
- b) L'abast dels treballs compren l'anàlisi del compliment de la normativa corresponent a l'exercici 2025 a l'objecte de verificar que els principals actes, operacions i procediments de gestió que realitza la **SOCIETAT**, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- c) Els aspectes esmentats en el present memoràndum varen ésser considerats en el transcurs de l'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2025 de la **SOCIETAT** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria emès amb data 30 de març de 2026.
- d) Els treballs es realitzen d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP) i, amb caràcter supletori, amb les del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), així com d'acord amb la legislació i normativa que sigui d'aplicació a efectes del control financer de la **SOCIETAT**, corresponent la direcció dels treballs a la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT**.
- e) D'acord amb l'esmentat Plec de Clàusules, aquest memoràndum té la finalitat descrita a l'apartat a) i el seu destinatari és la Intervenció General de l'**AJUNTAMENT**.

II. ABAST DEL TREBALL REALITZAT

Els treballs d'auditoria de compliment de legalitat tenen com a finalitat la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió economicofinancera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

L'abast del treball realitzat, sempre que s'hagin produït operacions subjectes, ha comprès:

- Avaluació del grau de compliment de la normativa aplicable respecte de la Llei de Contractes del Sector Públic.
 - Identificar els contractes adjudicats durant l'exercici mitjançant quadre resum agrupat per tipus de contracte, procediment d'adjudicació, número d'expedient i import adjudicat.
 - Identificació dels expedients de contractació revisats amb el detall del número d'expedient, procediment de contractació, objecte del contracte, import adjudicat i adjudicatari.
 - L'adequació de la contractació de béns i serveis a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.
 - Revisió de la legalitat de la formalització i de l'execució dels encàrrecs de gestió i del contracte programa.
- Compliment de la normativa relativa a despeses de personal.
 - L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos.
 - Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.
 - Compliment de la normativa relativa a despesa de personal en relació als processos de selecció de personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.
 - Verificació de l'adequació i autorització a les aportacions a plans de pensions.
- Situació fiscal.
 - El compliment de les obligacions fiscals i amb la seguretat social mensuals, trimestrals i anuals, així com la concordança amb la comptabilitat, segons les obligacions mercantils de la **SOCIETAT**.
- Estats de previsió d'ingressos i despeses.
 - Adequació de les despeses e ingressos a les finalitats estatutàries.
 - Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2025.

A l'apartat IV s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades.

III. **NORMATIVA APLICABLE**

A títol orientatiu, la principal legislació aplicable a la realització dels treballs és:

- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Normes Internacionals d'Auditoria del Sector Públic adaptades a Espanya (NIA-ES-SP) aprovades mitjançant Resolució de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) de 25 d'octubre de 2019, i les Normes Tècniques d'Auditoria (NIA-ES) adaptades a les Normes Internacionals d'Auditoria aprovades mitjançant Resolució de l'ICAC.
- Normes ICAC, les relatives a les consideracions de les disposicions legals i reglamentàries i les comunicacions amb els responsables de govern i direcció de l'Entitat.
- Altres normes del sector públic o altres normes ICAC relacionades amb l'encàrrec.
- Reial decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de societats de capital.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i altre normativa de contractació.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023, prorrogats pels exercicis 2024 i 2025.
- Reial Decret Llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes a Ucraïna i el Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, energètica i social.
- Reial Decret Llei 14/2025, de 2 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text Refós de la Llei de l'Estatut Bàsic del treballador.
- Altra normativa mercantil, administrativa, fiscal, laboral i de qualsevol altre tipus que sigui aplicable, així com les modificacions d'aquesta normativa que es pugui produir durant el termini d'execució del contracte.

IV. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT I DE LA NORMATIVA EL SECTOR PÚBLIC

IV.1. Avaluació del grau de compliment de la normativa aplicable respecte de la Llei de Contractes del Sector Públic

- a) **PUMSA** és una entitat amb personalitat jurídica i capital íntegrament públic, depenent de l'**AJUNTAMENT**. D'acord amb el previst a l'article 3.3 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic (LCSP), queda definida com a entitat del sector públic i poder adjudicador, no tenint la condició d'Administració Pública.

Per les contractacions realitzades durant l'exercici 2025 li es d'aplicació el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del Sector Públic.

El Perfil del Contractant de la **SOCIETAT** es troba dins de la Plataforma de serveis de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, al qual es pot accedir directament o bé a través de la pagina web de la **SOCIETAT**.

En el Registre Públic de Contractes (registre de contractes del sector públic) únicament consta informació de les adjudicacions realitzades mitjançant contractació menor i contractes basats en acords marc. Les adjudicacions realitzades en 2025 mitjançant altres procediments de contractació han estat comunicades al Registre Públic de Contractes i estan pendents de revisió per la Junta Consultiva.

Per l'exercici 2025, d'acord amb el previst a l'article 63.4 de la LCSP, la publicació de la informació relativa als contractes menors s'ha realitzat trimestralment.

Cal indicar que la **SOCIETAT** no disposa d'un programa de gestió d'expedients ni compila en un expedient tota la documentació relativa al procediment de contractació. Recomanem a la **SOCIETAT** que instauri un procediment que permeti que tota la documentació relativa a un procediment de contractació figuri en un expedient.

- b) Mostra de contractes i comprovacions efectuades.

L'avaluació del grau de compliment de la normativa de contractació del sector públic s'ha realitzat prenent com a base de selecció els contractes formalitzats per la **SOCIETAT**, que s'inclouen en el Perfil del Contractant i en Registre Públic de Contractes.

En el Perfil del Contractant consta la següent informació de les adjudicacions realitzades segons procediment d'adjudicació. El detall per tipus de contracte i procediment per l'exercici 2025 és el següent (en euros):

Procediment de contractació /Tipus de contracte

	Número d'expedients	Total adjudicat (IVA exclòs)
• Menors:		
– Serveis	27	231.570,27
– Subministraments	2	21.955,99
– Obres	2	24.252,10
• Obert:		
– Serveis	3	385.431,00
• Obert simplificat:		
– Serveis	3	98.637,49
– Obres	3	1.073.389,48
• Acord Marc:		
– Serveis	4	213.545,60
	44	2.048.781,93

La mostra d'expedients de contractació de l'exercici 2025 ha estat la següent:

Expedient	Procediment de contractació	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)
SER02- 04/2025	Serveis / Obert	Grues Alt Maresme, SL	Contractació del servei alternatiu de retirada de vehicles de la via pública amb grues d'arrossegament amb el corresponent personal en qualsevol franja horària encomanats per PUMSA , i el seu trasllat al dipòsit municipal o a altres dependències habilitades a l'efecte i altres serveis que es determinen amb caràcter especial.	73.600,00
SER05- 09/2025	Serveis / Obert	Fuentes y Ariza, SA	Contractació del servei de manteniment correctiu, millora i adequació de les instal·lacions, elements constructius i, en general, dels immobles gestionats per PUMSA , ja siguin de la seva titularitat o de titularitat de l'Ajuntament, la gestió dels quals es troba encomanada a la referida empresa municipal.	568.800,00
SER01- 04/2025	Serveis / Obert	AMASB Comerç i Distribucions SLU	Servei de control d'accessos per als aparcaments de rotació, residents i dipòsit municipal de vehicles gestionats per PUMSA .	137.831,00
OBR01- 07/2025	Obres / Obert simplificat	Estructuras y Obras La Roca, SLU	Treballs de reforç de les plaques de la junta de dilatació de l'aparcament "Parc de Palau".	76.915,68
CM SER27- 11/2024	Serveis / Menor	Euromanager, SL	Serveis de consultoria i assessorament en el procés de selecció del lloc de treball de gerència de PUMSA .	10.947,00

Expedient	Procediment de contractació	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicat (sense IVA)
CMOBR01-03/2025	Obres / Menor	Obres i Serveis Roig, SA	Obres d'execució d'un nou accés provisional a la Ctra. de Cirera, 201 de Mataró.	19.902,10
CMSER06-03/2025	Serveis / Menor	Emiliano Borrachero Sánchez	Serveis d'assistència tècnica de suport i assessorament a la redacció d'informes tècnics i projectes de l'àrea de sòl.	15.000,00
CMSER11-06/2025	Serveis / Menor	Pyming Extreme Micro, SL	Servei d'integració d'un segell de certificat de temps, facilitat per l'entitat FNMT per a la seva incorporació en la gestió de la llista d'espera de comercialització dels aparcaments gestionats per PUMSA .	13.301,00
				916.296,78

Als efectes de verificar que la **SOCIETAT** ha aplicat de forma adequada els procediments previstos en la normativa de contractació en la tramitació dels corresponents expedients de contractació oberts, s'ha analitzat, principalment:

- La qualificació del contracte d'acord amb l'import de licitació.
- El procediment i forma seguits per **PUMSA** en la contractació.
- L'informe justificatiu de la despesa.
- L'anàlisi del plec de clàusules administratives i tècniques.
- El compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques per la mesa de contractació.
- L'anàlisi de la suficiència de la documentació presentada per les propostes rebudes.
- L'informe d'adjudicació de la mesa de contractació i d'altres serveis tècnics.
- L'acta d'adjudicació per part de l'òrgan competent de la **SOCIETAT**.
- La constitució de garanties.
- La comunicació de l'adjudicació.
- La inscripció en el Registre de Contractes del Sector Públic.
- El contracte signat amb l'empresa adjudicada.

- Anàlisi de les factures rebudes de la contractació.
- L'acta formal i positiva de recepció o conformitat del bé/servei subministrat.

Pels expedients tramitats mitjançant contractació menor, s'ha analitzat principalment:

- La qualificació del contracte administratiu d'acord amb l'import de licitació.
- La durada no pot ser superior a un any i no pot ser objecte de pròrroga.
- Existència de informe de l'òrgan de contractació motivant la necessitat de contractar.
- Consta a l'expedient la factura corresponent que compleixi els requisits legals.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar aplicar les regles generals de contractació.
- Publicació en el perfil del contractant.
- La inscripció en el Registre de Contractes del Sector Públic.

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest el següent aspecte:

- En els expedients de contractació menors analitzats no s'inclou la factura. Segons informació rebuda de la **SOCIETAT** per raons d'organització la factura s'arxiva en el departament de comptabilitat.

c) Anàlisi del fraccionament

Als efectes de verificar que la **SOCIETAT** no ha incorregut en possibles fraccionaments de contractes i que totes les despeses tinguin la cobertura jurídica adequada, s'han efectuat les següents comprovacions:

- A partir de la informació que s'inclou en el perfil del contractant de la **SOCIETAT** hem comprovat que les quantitats acumulades per un mateix servei no superin els límits fixats per a la formalització de contractes menors, incorrent en possibles fraccionaments de contractes. De la comprovació efectuada no s'han posat de manifest incidències.
- A partir de la publicació de les adjudicacions al Registre públic de contractació i al Perfil del Contractant, hem obtingut una relació de contractes menors tramitats durant els exercicis 2023, 2024 i 2025, No s'han detectat contractes adjudicats mitjançant procediment menor, amb prestacions de serveis recurrents en els temps i que acaben superant el límit del contracte menor de manera acumulada.

d) Encàrrecs de gestió i contracte programa

La **SOCIETAT** manté formalitzat amb l'**AJUNTAMENT** els següents convenis d'encomanes de gestió:

- Servei de retirada de vehicles.
- Gestió del Parc d'habitatges municipal.

De la revisió efectuada, no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

En relació al contracte programa entre l'**AJUNTAMENT** i la **SOCIETAT** per al període 2025-2028 aprovat pel Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 19 de desembre de 2024, remetem al contingut del memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria operativa de la **SOCIETAT** de l'exercici 2025, elaborat pels subscrits.

IV.2. Compliment de la normativa relativa a despeses de personal

En l'aplicació i execució del pla de treball de l'àrea de personal hem analitzat concretament els següents aspectes

- Que les retribucions al personal s'adeqüin al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de pressupostos. Revisió detallada de les retribucions al personal (per cinc nòmines).
- Que els increments retributius de l'exercici es trobin dins dels límits previstos per la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i resta de normativa d'aplicació.
- Que tant les baixes com els processos de selecció i contractació de personal s'hagin ajustat a les lleis que li siguin d'aplicació.
- Verificació de l'adequació i autorització de les aportacions a plans de pensions.

A continuació es descriuen els procediments aplicats i els resultats obtinguts.

a) Anàlisi de les retribucions satisfetes

El personal de la **SOCIETAT** disposa d'un conveni col·lectiu de treball propi pel període 2022 a 2025, formalitzat amb data 22 de juliol de 2022.

S'han efectuat proves sobre una mostra de 5 rebuts de nòmina corresponents al mes de setembre de 2025. De la revisió efectuada s'han posat de manifest els següents aspectes:

- El salari brut està format principalment pel salari base i el complement d'antiguitat. També el forma el plus de nocturnitat, el plus de festivitat, les hores extraordinàries i el quilometratge. Aquests complements estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació.
- Els salaris s'ajusten al previst en el conveni col·lectiu d'aplicació.
- S'ha comprovat l'adequada cotització a la Seguretat Social i retenció per IRPF.

b) Incrementos salarials

Com a conseqüència de la pròrroga per a l'exercici 2024 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, es va aprovar el Decret Llei 4/2024, de 26 de juny, pel qual es prorroguen determinades mesures per afrontar les conseqüències econòmiques i socials derivades dels conflictes en Ucraïna i Pròxim Orient i s'adopten mesures urgents en matèria, fiscal energètica i social. A l'article 6 del Decret Llei esmentat, s'estableix que a l'any 2024 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global del 2% respecte de les vigents a 31 de desembre de 2023, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecte al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

Adicionalment, amb efectes 1 de gener de 2024 s'aplicarà, en el seu cas, un increment retributiu addicional i consolidable del 0,5%, respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2023, si la suma de la variació de l'índex de preus al consum harmonitzat (IPCA) dels anys 2022, 2023 i 2024 supera l'increment retributiu fixe acumulat dels anys 2022, 2023 i 2024.

Per resolució del Consell de Ministres d'1 de juliol de 2025 s'ha aprovat l'esmentat increment retributiu addicional del 0,5%.

Cal indicar, que el conveni col·lectiu d'aplicació preveu en el seu article 13 una proposta d'adequació retributiva amb efectes 1 de gener de 2022 i que serà d'aplicació progressiva al llarg dels 4 anys de durada del conveni als efectes d'adequar les retribucions del personal de **PUMSA** al personal de l'**AJUNTAMENT**. A l'esmentat article s'indica, que es dotarà en cada exercici un partida de com a mínim un 1,5% de la massa salarial de l'exercici 2022, més els increments que prevegi la normativa d'aplicació. S'indica que abans de l'1 de gener de 2025 s'iniciarà una procés de valoració de llocs de treball.

Segons el previst a l'article 19.8 de la LGPE 2023, els acords, convenis, o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats per la LGPE 2023 hauran d'experimentar l'oportuna adequació, essent inaplicables les clàusules que s'oposin al mateix.

L'article 19.7 de la LGPE 2023 indica que es poden produir adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats.

D'acord amb la informació rebuda, **PUMSA** ha considerat els següents arguments per considerar que l'article 13 del conveni col·lectiu es d'aplicació:

- Els increments excepcionals i gairebé generalitzats que s'han aplicat a la plantilla de **PUMSA** entre els anys 2022-2025 van respondre a la necessitat d'aconseguir una igualtat retributiva i de no discriminació respecte a la plantilla de l'accionista únic de **PUMSA**, l'Ajuntament de Mataró, basant-se en el resultat de la valoració de llocs de treball realitzada que equipara els llocs de treball de **PUMSA** amb els de l'Ajuntament de Mataró.

- La normativa d'aplicació de regulació dels increments salarials dels treballadors públics preveu la possibilitat d'increments retributius superiors als previstos a la normativa d'aplicació quan es tracti d'adequacions retributives amb caràcter singular i excepcional. Si bé els increments aplicats per la **SOCIETAT** són generalitzats entre els seus treballadors, es considera que aquests increments són per l'aplicació del primer conveni col·lectiu que defineix el primer contingut funcional dels llocs de treball i la seva primera quantificació de les retribucions. Existeix jurisprudència que així ho empara. Per tant, aquests increments han de ser exclosos en el càlcul de la massa salarial de la **SOCIETAT**.
- L'increment s'ha realitzat durant 4 exercicis prioritzant la situació econòmica de la **SOCIETAT**. Hi ha jurisprudència que permet l'aplicació progressiva de l'increment salarial sempre valorant l'impacte dels increments.

Aquestes conclusions es basen fonamentalment en el resultat d'un informe emès per un expert independent amb data 30 d'agost de 2023.

Tal i com s'ha dit anteriorment, l'article 19.7 de la LGPE 2023 indica que es poden produir adequacions retributives, amb caràcter singular, excepcional i que resultin imprescindibles. L'aprovació del nou conveni col·lectiu va suposar canvis en les valoracions dels llocs de treball i increments salarials, per aplicació d'una nova taula retributiva. Al respecte cal dir que, no podem valorar la raonabilitat dels continguts reals dels diversos llocs de treball que es defineixen i que comporta una adequació retributiva de forma singular excepcional i imprescindible, per la limitació a l'abast que suposa la comprovació d'aquests extrems. En aquest sentit, seria necessari la realització d'un treball de comprovació addicional per tal de donar una opinió al respecte.

El Reial Decret Llei 14/2025, de 2 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, en el seu article 1 determina que per l'exercici 2025 les retribucions del personal al servei del sector públic podran experimentar un increment màxim global del 2,5% respecte a les vigents a l'exercici 2024. Aquest increment, amb efectes retroactius a 1 de gener de 2025, s'ha liquidat a la nòmina de desembre de 2025.

- c) Compliment de la normativa relativa a despeses de personal en relació als processos de selecció personal, amb atenció al compliment dels principis d'igualtat, publicitat i mèrit

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'ha analitzat l'expedient que s'exposa a continuació (únic procediment dut a terme en 2025):

Treballador	Descripció
E.C.M.	Cobertura de lloc de treball – tècnic/a per l'àrea del sòl

De la revisió efectuada en relació als processos de selecció de personal no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

d) Adequació i autorització de les aportacions a plans de pensions.

Durant l'exercici 2025 la **SOCIETAT** no ha realitzat aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurances col·lectives que incloguin la cobertura de la contingència de la jubilació.

IV.3. Situació fiscal

Hem revisat l'adequat compliment de la legislació tributària vigent quant a la data de presentació i contingut de totes les liquidacions de tots els tributs a què es troba subjecta **PUMSA**:

- Impost de Societats: Com a subjecte passiu de l'Impost, amb data 18 de juliol de 2025 **PUMSA** ha presentat, dins de termini, l'Impost de societats de l'exercici 2024. La dades que s'inclouen a l'esmentat Impost són coincidents amb els comptes anuals auditats de l'exercici 2024.
- Impost sobre el Valor Afegit (IVA): **PUMSA** ha presentat els models trimestrals d'IVA (model 303) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincidents les dades declarades al resum anual amb les liquidacions trimestrals.

El saldo pendent de pagament en concepte d'IVA a 31 de desembre de 2025 ascendeix a 134.596,99 euros. Aquest import es coincideix amb els registres comptables de la **SOCIETAT**.

- Impost sobre la Renda de les Persones Físiques - Retencions (IRPF): **PUMSA** ha presentat els models trimestrals d'IRPF i retencions (model 111) i el resum anual de l'exercici 2025 (model 190) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària, essent coincident les retencions declarades al resum anual amb les liquidacions mensuals.

Hem conciliat de manera satisfactòria l'import de les percepcions declarades al resum anual d'IRPF de l'exercici 2025 amb els registres comptables.

El saldo pendent de pagament en concepte d'IRPF a 31 de desembre de 2025 ascendeix a 79.551,30 euros. Aquest import coincideix amb els registres comptables de la **SOCIETAT**.

- Seguretat Social: **PUMSA** ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social dins dels terminis previstos i ha procedit al pagament de les mateixes.

L'import a pagar de la liquidació del mes de desembre de 2025 es coincideix amb els registres comptables de la **SOCIETAT**.

IV.4. Estats de previsió d'ingressos i despeses

a) Marc legal

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals obliga a les Entitats Locals a incloure en el seu Pressupost General “les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertanyi de manera íntegra a l'Entitat Local corresponent”.

En el mateix sentit, l'article 166 de l'esmentada Llei fixa la inclusió com annexes al pressupost de “els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils, el capital de les quals sigui titular únic o participi majoritàriament l'Entitat Local”.

El RD 500/1990, de 20 d'abril, dedica la secció 2a. a “Normes específiques per a les Societats Mercantils”, en els articles 112 a 114 els quals transcrivim a continuació:

“Art 112. Als efectes del que disposa l'article 145.1.c), de la Llei 39/1988, els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils seran els següents:

- a) El compte d'explotació.
- b) El compte d'altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys.
- d) El pressupost de capital.

Art. 113.1. Els estats de previsió dels comptes d'explotació, d'altres resultats i de pèrdues i guanys s'elaboraran i presentaran d'acord amb el Pla General de Comptabilitat vigent per a les Empreses espanyoles o amb les seves adaptacions sectorials.

Art. 113.2. El Pressupost de capital de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertany de manera íntegra a l'Entitat Local, estarà format pels documents referits en les lletres a) i b) de l'article següent.

Art. 114.1. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils als quals es refereix l'article 112 del present Reial Decret comprendran:

- a) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- b) L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Entitat Local o dels seus Organismes Autònoms.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperen generar.
- d) Memòria de les activitats que es vagin a realitzar en l'exercici.”

- b) Avaluació de les desviacions produïdes en l'execució dels estats de previsió d'ingressos i despeses de l'exercici 2025

En sessió de 14 d'octubre de 2024, el Consell d'Administració de **PUMSA** va aprovar les previsions d'ingressos i despeses per l'exercici 2025. Les esmentades previsions es varen trametre amb posterioritat a l'**AJUNTAMENT**.

La **SOCIETAT** hauria de trametre els estats de previsió d'ingressos i despesa aprovades a l'**AJUNTAMENT** amb anterioritat al 15 de setembre, termini màxim establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

A continuació detallem l'execució realitzada de les previsions d'ingressos i despeses en el decurs de l'exercici 2025 (milers d'euros):

	Previsions 2025	Execució 2025	Desviació
Import net de la xifra de negocis	8.434	11.119	2.685
a) Vendes	-	1.500	1.500
b) Lloguers	4.844	5.183	339
c) Prestació de serveis (ingressos per urbanitzacions, zona blava i repercussions de costos)	1.546	2.195	649
d) Ingressos de la gestió per serveis cedits (dipòsits i habitatges)	2.044	2.241	197
Variació d'existències de promocions i edificis construïts	8.772	1.446	(-) 7.326
a) Increment existències per inversió	8.793	2.360	(-) 6.433
c) Disminució per vendes	-	(-) 898	(-) 898
g) Reversió/ deteriorament existències	(-) 21	(-) 16	5
Existències incorporades per la Societat a l'immobilitzat	-	898	898
Aprovisionaments	(-) 8.793	(-) 4.305	4.488
a) Consum de terrenys i solars	-	(-) 1.542	(-) 1.542
b) Obres i serveis realitzats per tercers	(-) 8.793	(-) 2.752	6.041
c) Deteriorament de terrenys i altres	-	(-) 11	(-) 11
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	70	71	1
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	70	71	1
Despeses de personal	(-) 3.298	(-) 3.151	145
a) Sous i salaris	(-) 2.528	(-) 2.425	103
b) Càrregues socials	(-) 770	(-) 726	44
Altres despeses d'explotació	(-) 2.858	(-) 3.303	(-) 445
a) Serveis exteriors	(-) 2.106	(-) 2.364	(-) 258
b) Tributs	(-) 672	(-) 882	(-) 210
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisió per operacions comercials	(-) 80	(-) 38	42
d) Altres despeses de gestió corrent	-	(-) 19	(-) 19
Amortització de l'immobilitzat	(-) 1.941	(-) 1.962	(-) 21
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	854	884	30
Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat	-	264	264
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.240	1.961	721
RESULTAT FINANCER	(-) 241	(-) 171	70
Impost sobre beneficis	-	(-) 133	(-) 133
RESULTAT DE L'EXERCICI	999	1.657	658

Durant l'exercici 2025 s'han produït els següents aspectes significatius que cal considerar pel que fa a l'execució de les previsions d'ingressos i despeses de l'exercici:

- Durant l'exercici 2025 **PUMSA** ha rebut 10 habitatges qualificats d'HPO situats a la Plaça Joan Fiveller, com a contraprestació de l'indivís del 33,49% de la finca I.2 de la UA-84 Eix Herrera que va transmetre en permuta per un import de 1.500 milers d'euros. La baixa del cost de la finca transmès en permuta s'ha inclòs a l'epígraf d'aprovisionaments, consum de terrenys i solars. Essent l'efecte nul en el resultat de la **SOCIETAT**.
- Augment dels ingressos de lloguer per l'increment de les tarifes dels aparcaments i una major ocupació d'aquests.
- Augment dels ingressos previstos per repercussió d'obres, principalment per la refacturació del cost d'urbanitzar el sòl públic de la parcel·la VI que ha d'assumir l'actual propietari en el sector PMU.01d. Polígon 1 Ronda Barceló/ Illa Fàbregas i de Caralt.
- Reducció de les despeses previstes en concepte d'obres d'enderrocs i urbanització en els sectors on la **SOCIETAT** és administració actuant i que es comptabilitzen inicialment als diferents epígrafs de despesa en funció de la seva naturalesa. Posteriorment s'activen a l'epígraf d'existències amb abonament a l'epígraf de variació d'existències. Per tant l'efecte en el resultat de la **SOCIETAT** es nul.

L'execució respecte de la previsió inicial ha estat molt inferior.

- Augment de l'ingrés previst en concepte d'existències incorporades a l'immobilitzat, per import de 898 milers. Correspon al traspàs de 40 places d'aparcament de l'Edifici del Rengle i 1 plaça d'aparcament de moto de l'aparcament del carrer Floridablanca de l'epígraf d'existències a inversions immobiliàries, atès que han estat arrendades.
- Augment de les despeses previstes en concepte de serveis exteriors i tributs.
- Reversió en el deteriorament d'inversions immobiliàries com a conseqüència de taxacions realitzades a l'exercici 2025. No previst en el pressupost de la **SOCIETAT**.
- La **SOCIETAT** en l'elaboració del seu pressupost no va preveure despesa per impost de societats.

c) Adequació de les despeses e ingressos a les finalitats estatutàries.

Hem comprovat de manera satisfactòria l'adequació de les despeses i els ingressos als fins estatutaris de la **SOCIETAT** i als pressupostos i programes d'actuació aprovats.

V. CONCLUSIONS

V.1. El Plec de Clàusules Particulars i de Prescripcions Tècniques de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant l'**AJUNTAMENT**) que regeix la contractació dels treballs d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2025 de **PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, SA**, preveu l'emissió d'un memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria de compliment de la legalitat i de la normativa aplicable.

V.2. A continuació s'exposen els aspectes més rellevants que s'han posat de manifest en el treball realitzat:

- De la revisió efectuada d'expedients de contractació s'ha posat de manifest els següents aspectes:
 - Cal indicar que la **SOCIETAT** no disposa d'un programa de gestió d'expedients ni compila en un expedient tota la documentació relativa al procediment de contractació. Recomanem a la **SOCIETAT** que instauri un procediment que permeti que tota la documentació relativa a un procediment de contractació figure en un expedient.
 - En els expedients de contractació menors analitzats no s'inclou la factura. Segons informació rebuda de la **SOCIETAT** per raons d'organització la factura s'arxiva en el departament de comptabilitat.
- El conveni col·lectiu d'aplicació a la **SOCIETAT** preveu en el seu article 13 una proposta d'adequació retributiva amb efectes 1 de gener de 2022 i que serà d'aplicació progressiva al llarg dels 4 anys de durada del conveni als efectes d'adequar les retribucions del personal de **PUMSA** al personal de l'**AJUNTAMENT**. A l'esmentat article s'indica, que es dotarà en cada exercici un partida de com a mínim un 1,5% de la massa salarial de l'exercici 2022, més els increments que prevegi la normativa d'aplicació. S'indica que abans de l'1 de gener de 2025 s'iniciarà una procés de valoració de llocs de treball.

Segons el previst a l'article 19.8 de la LGPE 2023, els acords, convenis, o pactes que impliquin creixements retributius superiors als fixats per la LGPE 2023 hauran d'experimentar l'oportuna adequació, essent inaplicables les clàusules que s'oposin al mateix.

L'article 19.7 de la LGPE 2023 indica que es poden produir adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats.

D'acord amb la informació rebuda, **PUMSA** ha considerat els següents arguments per considerar que l'article 13 del conveni col·lectiu es d'aplicació:

- Els increments excepcionals i gairebé generalitzats que s'han aplicat a la plantilla de **PUMSA** entre els anys 2022-2025 van respondre a la necessitat d'aconseguir una igualtat retributiva i de no discriminació respecte a la plantilla de l'ens propietari de **PUMSA**, l'Ajuntament de Mataró, basant-se en el resultat de la valoració de llocs de treball realitzada que equipara els llocs de treball de **PUMSA** amb els de l'Ajuntament de Mataró.
- La normativa d'aplicació de regulació dels increments salarials dels treballadors públics preveu la possibilitat d'increments retributius superiors als previstos a la normativa d'aplicació quan es tracti d'adequacions retributives amb caràcter singular i excepcional. Si bé els increments aplicats per la **SOCIETAT** són generalitzats entre els seus treballadors, es considera que aquests increments són per l'aplicació del primer conveni col·lectiu que defineix el primer contingut funcional dels llocs de treball i la seva primera quantificació de les retribucions. Existeix jurisprudència que així ho empara. Per tant, aquests increments han de ser exclosos en el càlcul de la massa salarial de la **SOCIETAT**.
- L'increment s'ha realitzat durant 4 exercicis prioritzant la situació econòmica de la **SOCIETAT**. Hi ha jurisprudència que permet l'aplicació progressiva de l'increment salarial sempre valorant l'impacte dels increments.

Aquestes conclusions es basen fonamentalment en el resultat d'un informe emès per un expert independent amb data 30 d'agost de 2023.

Tal i com s'ha dit anteriorment, l'article 19.7 de la LGPE 2023 indica que es poden produir adequacions retributives, amb caràcter singular, excepcional i que resultin imprescindibles. L'aprovació del nou conveni col·lectiu va suposar canvis en les valoracions dels llocs de treball i increments salarials, per aplicació d'una nova taula retributiva. Al respecte cal dir que, no podem valorar la raonabilitat dels continguts reals dels diversos llocs de treball que es defineixen i que comporta una adequació retributiva de forma singular excepcional i imprescindible, per la limitació a l'abast que suposa la comprovació d'aquests extrems. En aquest sentit, seria necessari la realització d'un treball de comprovació addicional per tal de donar una opinió al respecte.

- La **SOCIETAT** hauria de trametre els estats de previsió d'ingressos i despesa aprovades a l'**AJUNTAMENT** amb anterioritat al 15 de setembre, termini màxim establert a l'article 168.3 del TRLRHL.

Barcelona, 4 de juny de 2026

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, SA

Juan Ramón Gil Fernández