

**MEMÒRIA RELATIVA AL DESENVOLUPAMENT DE LES
TASQUES DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE
SELECCIONABLE INCLÒS AL PLA ANUAL DE CONTROL
FINANCER DE L'EXERCICI 2022**

SUMARI

1 – INTRODUCCIÓ.....	3
2 - FONAMENTS NORMATIUS.....	4
3 - OBJECTIUS I ABAST.....	5
4 - PROCEDIMENT	7
5 - CONCLUSIONS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL.....	9
6 - RECOMANACIONS MÉS RELLEVANTS DE LA INTERVENCIÓ.....	12
7 - ANNEX.....	21
7.1 - Contractació Administrativa.....	21
7.2 - Ingressos i Recaptació.....	37
7.3 - Despeses de personal.....	39
7.4 - Subvencions.....	42

1. INTRODUCCIÓ

L'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) estableix que les funcions de control intern de les entitats locals, respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, si s'escau, s'exerciran a través de les modalitats de funció interventora, funció de control financer i funció de control de l'eficàcia. El resultat d'aquests controls serà remès, amb caràcter anual, pels òrgans interventors, a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, així com al ple, per al seu coneixement.

L'article 31 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL) disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla anual de control financer (PACF) que recollirà totes les actuacions planificables de control permanent i d'auditoria pública a realitzar durant l'exercici. El Pla inclourà totes aquelles actuacions que derivin d'una obligació legal i les que anualment es seleccionin sobre la base d'una anàlisi de riscos consistent amb els objectius que es pretenguin aconseguir, les prioritats establertes per cada exercici i els mitjans disponibles.

En compliment d'aquest precepte legal, i respecte la funció de control financer, la Intervenció general va elaborar el Pla anual de control financer per a l'exercici 2022, a executar al llarg del 2023, i se'n va donar compte al ple en la sessió de data 23 de desembre de 2022. En aquest s'hi estableixen les actuacions de control permanent planificables i de cadascuna de les auditories, així com del control financer de subvencions a realitzar.

Pel que fa els resultats del control financer, l'article 35 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), estableix que el resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, els quals han d'exposar de manera clara, objectiva i ponderada els fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre aquestes actuacions objecte de control. En cas de detectar deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, aquestes s'hauran d'identificar en l'esmentat informe de resultats.

En compliment dels articles 220.4 del TRLRHL i 36.1 del RCIL, l'òrgan interventor ha de remetre aquests informes definitius de control financer al gestor directe de l'activitat econòmic financera controlada i al president de l'entitat local, així com, a través d'aquest últim, al ple per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe ha de constituir un punt independent a l'ordre del dia de la sessió plenària corresponent.

2. FONAMENTS NORMATIUS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Llei 7/1985 de 3 d'abril de 1985 de Bases del Règim Local.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.
- Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic (LCSP).
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
- Bases d'execució del Pressupost per a l'any 2022.

3. OBJECTIUS I ABAST

La finalitat d'aquesta memòria és informar a la corporació dels resultats derivats de les actuacions de control permanent planificable seleccionable i de cadascuna de les auditories, així com de les actuacions de control financer de subvencions, amb l'objectiu de donar compliment al requerit pels articles 36.1 del RCIL i 213 i 220.4 del TRLRHL.

De conformitat amb el marc normatiu indicat l'exercici del control permanent i l'auditoria pública realitzat per la Intervenció General comprèn les següents actuacions:

1) Actuacions de control en matèria de Contractació

- Revisió de les despeses mitjançant operacions ADO d'import igual o inferior a 3.100 € exemptes de fiscalització prèvia.
- Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2022 registrats als Gestor Integral de Contractació de l'Ajuntament.

2) Actuacions de control en matèria d'Ingressos

- Comprovació, en el seu cas, del Pla d'Inspecció.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, expedients en procés de constrenyiment.

3) Actuacions de control en matèria de RRHH

- Comprovació de la Relació de Llocs de Treball, Organigrama i la seva adequació a la limitació de lleis aplicables.
- Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, dels processos de selecció de personal.
- Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, dels diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.

4) Actuacions de control permanent en matèria de subvencions i ajuts concedits

- Pla estratègic de Subvencions, revisió i contingut.
- Anàlisi, mitjançant una anàlisi de riscos, de subvencions en règim de concurrència competitiva i/o directes de la seva tramitació, contingut i posterior justificació, així com la comprovació material que els fons lliurats s'han aplicat correctament a la finalitat de la subvenció.
- Control financer de subvencions sobre la mostra representativa resultant del control permanent de subvencions.

5) Actuacions de control en matèria d'auditoria pública

El control financer de les societats municipals Eco-Equip SAM, Egarvia SA, Foment de Terrassa, SA, Societat Municipal de Comunicació de Terrassa SA, Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa SAU, Patrimoni Municipal de Terrassa SL, Parc Audiovisual de Catalunya SL, Funerària de Terrassa SA i Terrassa Cicle de l'Aigua EPEL, es realitza mitjançant la contractació d'auditors externs que hauran d'ajustar-se en la

realització dels treballs d'auditoria a les normes dictades per la Intervenció General i a les NASP aprovades per la IGAE.

Els auditors externs han emès el corresponent informe d'auditoria específic per a l'exercici 2022 quines conclusions i/o recomanacions es reproduiran al punt 6è de la memòria.

4. PROCEDIMENT

Per la present auditoria, s'ha realitzat un anàlisi de l'entorn – que inclou l'organització de l'entitat, la seva estructura, la seva situació de control intern, entre d'altres aspectes- que ha permès identificar unes àrees homogènies de gestió de risc de treball que son les següents: Contractació, Ingressos, RRHH i Subvencions.

Per tal seleccionar els expedients i/o beneficiaris de cada àrea de treball s'han emprat per una banda mètodes de mostreig no estadístic, on la mida de la mostra es determina pel criteri professional de l'equip fiscalitzador, i la mostra seleccionada s'obté mitjançant procediments no aleatoris, que a judici del citat equip proporciona la informació més útil conforme a las circumstàncies i l'entorn fiscalitzat, i per altra banda s'han emprat mètodes de mostreig estadístic quan s'han estudiat poblacions més homogènies.

Per tal seleccionar els número d'expedients i/o beneficiaris en els mètodes de mostreig estadístic s'ha emprat una taula que el Tribunal de Cuentas proposa a la plana 39 del *Manual de procedimientos de fiscalización de la regularidad del Tribunal de Cuentas*:

“El resultado de aplicar la fórmula anterior para un nivel de confianza de un 95% (nivel de significación de un 5%), y un nivel de confianza de un 90% (nivel de significación de un 10%), con un porcentaje de error tolerable de un 10%, 5% y 2% se detalla en el cuadro siguiente, atendiendo a distintos tamaños de población:

Nivel de confianza (q)	95 %			90%		
	10 %	5 %	2 %	10 %	5 %	2 %
Error tolerable (d)	Muestra resultante (elementos)					
Población (N)						
50	14	30	45	10	26	43
100	16	42	82	11	34	76
150	16	49	113	12	38	102
200	17	54	139	12	41	124
250	17	57	162	12	43	141
300	17	59	181	12	44	155
400	17	62	213	12	46	178
500	18	64	239	13	47	196
700	18	66	276	13	48	220
800	18	67	291	13	48	229
1000	18	68	313	13	49	243
1500	18	70	350	13	50	265
2000	18	70	372	13	50	277
3000	18	71	396	13	51	290
5000	18	72	418	13	51	302
10000	18	72	436	13	51	311

Como puede observarse, el tamaño de la población es relevante cuando el número de elementos es inferior a una cifra en torno a 3.000. Cuando sea superior a esta cifra, el número de elementos a seleccionar no varía sustancialmente.

L'equip fiscalitzador estima oportú treballar amb un nivell de confiança del 95% i un error tolerable del 5%.

Críteris de selecció pels mètodes estadístics:

Una vegada determinat el tamany de la mostra procedirem a seleccionar-la entre els elements de l'univers mitjançant la generació de números aleatoris. D'aquesta manera es garantirà que els tercers o els expedients a revisar tenen la mateixa probabilitat d'aparèixer a la mostra.

Utilitzarem el programa informàtic Excel i usarem una llavor aleatòria que, introduïda al programa, generarà una sèrie. Per una mateixa llavor hi haurà els mateixos números. La llavor que es farà servir per a l'estudi és el número de quatre xifres corresponent a l'any que es fiscalitza.

L'anàlisi de la informació que contenen els expedients seleccionats ha estat recollida en una sèrie de fitxes, i a on es recullen també les alegacions formulades pels diferents serveis gestors, quan ho han considerat procedent.

5. CONCLUSIONS DE LES ACTUACIONS DE CONTROL

A continuació es reproduïxen les conclusions individualitzades per a cadascuna de les matèries de control analitzades:

1) Actuacions de control en matèria de Contractació

a) Moviments de les empreses amb operacions ADO, ADOP <3100 €

Conclusions:

Analitzades les al·legacions presentades pels Serveis, se'ls insta a una programació adequada de les contractacions que condueixi a la seva licitació - quan sigui preceptiva i tècnicament viable - i a la vegada eviti de facto els fraccionaments que només es detecten al control a posteriori, una vegada s'acumulen les quantitats contractades amb un mateix proveïdor. D'aquesta forma, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes, s'assegurarà un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració.

En l'exercici d'aquest control en matèria de contractació administrativa s'han posat de manifest incidències que requereixen l'adopció de mesures correctores a incloure en el Pla d'acció, regulat a l'article 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), que haurà de formular l'Alcalde:

- Prestació del Servei «Punt d'orientació social» per part de diverses entitats. Es tracta de la prestació d'un servei sense cobertura legal.
- Lloguer del magatzem d'aliments del Rebost al tercer Pot Petit, SL. Manca injustificada del corresponent procediment de contractació.
- Prestacions econòmiques de caràcter social destinades a l'atenció de necessitats socials - subministrament de productes farmacèutics a les persones usuàries dels Serveis d'Atenció Primària - per part del Col·legi de Farmacèutics. Despeses sense cobertura legal doncs corresponen a un conveni vençut.
- Prestacions econòmiques de caràcter social destinades a l'atenció de necessitats socials - suport jurídic a l'oficina d'intermediació de lloguer i habitatge del Servei de Polítiques Socials d'Habitatge - per part del Col·legi de d'Advocats de Terrassa. Despeses sense cobertura legal doncs corresponen a un conveni vençut.

b) Anàlisi dels contractes menors tramitats durant l'exercici 2022 registrats als Gestor Integral de Contractació de l'Ajuntament

Conclusions:

Un cop fiscalitzada la mostra s'observa una successió de contractes menors durant els tres exercicis estudiats -2020, 2021 i 2022- el que representa un problema de procediment, doncs tal com manifesta la Oficina Independiente de Regulación y

Supervisión de la Contratación, a la seva Instrucció 1/2019 «No podrán ser objeto de un contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios».

Analitzades les al·legacions presentades pels Serveis, s'insta a aquests a continuar treballant en la contractació d'aquests serveis/subministraments mitjançant el procediment adient al seu caràcter plurianual, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes i assegurant un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració. S'ha de recordar, tal com s'ha venint fent amb motiu de la fiscalització d'aquests expedients, que la manca injustificada de licitació d'aquests serveis/subministraments pot portar a la seva fiscalització amb reparament suspensiu i a la tramitació del corresponent expedient.

En l'exercici d'aquest control en matèria de contractació administrativa s'han posat de manifest incidències que requereixen l'adopció de mesures correctores a incloure en el Pla d'acció que haurà de formular l'Alcalde.

2) Actuacions de control en matèria d'Ingressos

a) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, expedients en procés de constrenyiment

Conclusions:

De la mostra seleccionada es pot concloure que la tramitació, en general, ha estat correcta, per bé que es recomana, en l'àmbit de la recaptació, continuar extremant les accions per tal de suplir una sèrie mancances en el sistema de tramitació dels expedients de constrenyiment de les Aplicacions Corporatives, que té una explotació totalment manual, mitjançant controls amb documents d'Excels, amb el risc que això comporta. Tot i que a la data d'aquest informe consta que l'Ajuntament s'ha dotat d'un nou programa de gestió tributària.

3) Actuacions de control en matèria de RRHH

a) Verificació, mitjançant tècniques de mostreig, dels diferents conceptes retributius en les nòmines dels empleats i empleades municipals.

Conclusions:

Malgrat la fiscalització a posteriori de la nòmina va acompanyada dels corresponents informes del Servei, es recomana que aquest elabori un informe inicial amb les dades econòmiques fonamentals de la nòmina per a la fiscalització prèvia limitada.

b) Anàlisi, mitjançant tècniques de mostreig, dels processos de selecció de personal.

Conclusions:

S'insta a què aquests tràmits administratius derivats dels expedients de processos de selecció es realitzin amb el temps i forma adequats per tal que la fiscalització pugui ser estrictament prèvia a la eficàcia de l'acte administratiu.

4) Actuacions de control en matèria de subvencions

a) Anàlisi de les subvencions en règim de concurrència competitiva i/o directes

Conclusions:

De la mostra seleccionada dels expedients d'atorgament de subvencions en règim de concurrència directa podem concloure que en general es motiva suficientment en els respectius informes la no procedència de la convocatòria pública, i en general els expedients analitzats contenen tota la documentació relativa a la subvenció atorgada.

Per contra s'observa una manca de correlació amb el Pla estratègic de subvencions, en el sentit, que aquest tot i que presenta els objectius, les àrees i les línies del Pla, no ho fa amb el grau de detall que es preveu a l'article 12 del Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions, en particular en allò relatiu als terminis per l'assoliment dels objectius. Així mateix respecte als aspectes pressupostaris no inclou previsions econòmiques del període, contravenint allò previst a l'esmentat article 12 i impeding un pronunciament sobre els objectius d'estabilitat pressupostària al llarg del mandat.

En el control de beneficiaris de subvencions totes les entitats seleccionades han presentat en temps i forma la documentació requerida i per tant, es conclou que la tramitació i aplicació dels fons lliurats ha estat correcta.

6. RECOMANACIONS MÉS RELLEVANTS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

Analitzades les actuacions de control permanent planificable seleccionable s'enumeren les principals debilitats i deficiències detectades en l'exercici d'aquest control, així com l'anàlisi de les conclusions derivades dels incompliments i les recomanacions a adoptar pel gestor, en el seu cas:

1. En l'àmbit de la Contractació, i en base a les deficiències detectades, superiors en número a les observades en anys anteriors, es reitera la recomanació als serveis a realitzar una programació adequada de les contractacions que condueixi a la seva licitació - quan sigui preceptiva i tècnicament viable - i a la vegada eviti de facto els fraccionaments que només es detecten al control a posteriori, una vegada s'acumulen les quantitats contractades amb un mateix proveïdor. D'aquesta forma, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes, s'assegurarà un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració.

En els contractes menors és important vetllar perquè no es produeixi la successió de contractes, i s'insta als Serveis a continuar treballant en la contractació d'aquests serveis/subministraments mitjançant el procediment adient al seu caràcter plurianual, promovent la publicitat i concurrència d'ofertes i assegurant un millor compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació de l'Administració. S'ha de recordar, tal com s'ha venint fent amb motiu de la fiscalització d'aquests expedients, que la manca injustificada de licitació d'aquests serveis/subministraments pot portar a la seva fiscalització amb reparament suspensiu i a la tramitació del corresponent expedient.

De l'exercici d'aquesta modalitat de control se'n deriva la necessària adopció de mesures correctores que s'han d'incloure en el Pla d'Acció, regulat a l'article 38 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, que ha de formular l'Alcalde-President en el termini màxim de tres mesos.

2. Pel que fa a l'àmbit de les Despeses de Personal, i ateses les recomanacions formulades en informes anteriors, en relació a l'estructura retributiva del personal a l'exercici objecte de l'estudi, funcionari i laboral equiparat, es constata que el Ple de l'Ajuntament en data 30 de juny de 2022 va aprovar el nou model organitzatiu que sorgeix del projecte de reforma i transformació organitzativa i que era necessari per donar resposta als canvis a l'estructura retributiva per resoldre alguns problemes existents. Aquest acord s'ha fet efectiu a la estructura retributiva a partir de l'1 de juliol de 2022. Correspondrà fer el seguiment de la implementació del mateix, amb una mica més de temps per poder valorar la seva aplicació i adequació a la normativa vigent.
3. Pel que fa a l'àmbit de les Subvencions, s'observa una manca de correlació amb el Pla estratègic de subvencions, en el sentit, que aquest tot i que presenta els objectius, les àrees i les línies del Pla, no ho fa amb el grau de detall que es preveu a l'article 12 del Reglament de la Llei 38/2003 General de Subvencions, en particular en allò relatiu als terminis per l'assoliment dels objectius. Així mateix respecte als aspectes pressupostaris no inclou previsions econòmiques del període, contravenint allò previst a l'esmentat article 12 i impeding un pronunciament sobre els objectius d'estabilitat pressupostària al llarg del mandat.

4. Finalment, en l'àmbit de les empreses municipals cal fer les recomanacions derivades de les conclusions i/o recomanacions sobre els procediments de control intern, així com altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat que, en relació a les empreses que així mateix s'indiquen, han estat presentades per les corresponents empreses auditores a l'informe d'auditoria específic per a l'exercici 2021 i que es reproduïxen a continuació:

Foment de Terrassa, S.A

No s'han posat de manifest recomanacions sobre els procediments de control intern.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

Els estatuts actuals de la societat indiquen que aquesta és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. En l'exercici la societat no ha rebut encàrrecs de l'ajuntament per aquesta condició. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i les diferents interpretacions jurídiques produïdes, els serveis jurídics de l'Ajuntament estan avaluant l'adequació de la consideració de mitjà propi.

Parc Audiovisual de Catalunya, SL

Per a la contractació administrativa:

- Per la contractació menor, al perfil del contractant de l'entitat no consta publicat cap contracte per a l'exercici 2022, sent de completa obligació segons l'art 63.4 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de LCSP on s'exposa que la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.

- Recomanem a l'entitat:

- que per licitacions dels serveis que finalitzen properament, planifiqui el calendari per tal d'iniciar la licitació abans d'arribar a la finalització del contracte vigent (apartat 3.2.a nota 1, 2 i 3).

- que els encàrrecs realitzats per caràcter d'urgència quedin recollits en un expedient específic argumentant aquest fet (apartat 3.2.a nota 5)

- demanar, en la mesura del possible, ofertes i/o pressupostos per a comparar preus per a l'adjudicació de la prestació del servei (apartat 3.2.a nota 5 i 6).

- realitzar un estudi dels preus anuals amb els serveis prestats per tal d'iniciar procediments de contractació en el cas de considerar-se adient, així com en la mesura del possible, sol·licitar diverses ofertes i/o pressupostos per a comparar preus per a l'adjudicació de la prestació del servei (apartat 3.2.a nota 6).

- en el contracte excedit al 2022 i que s'ha continuat prestant per l'adjudicatari en les mateixes condicions, recomanem planificar en termini les adjudicacions realitzades als efectes de no excedir el termini màxim contractual, així com en la mesura del possible, sol·licitar diverses (apartat 3.2.a nota 7).

Despeses de personal

- L'entitat no té actualitzat el preu de la liquidació del quilometratge per al 2022 tal i com marca el conveni de oficines i despatxos.
- Recomanem a l'entitat realitzar el càlcul de la taxa de reposició i verificar la seva aplicació a les contractacions de personal per a les cobrir les jubilacions.

Normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat:

- Recomanem a l'entitat que el Consell d'Administració realitzi l'aprovació d'unes tarifes per cada anualitat.
- Vetllar el compliment en quant al límit de pèrdues establert a l'art 363.1 de la llei de societats de capital

Societat Municipal d'Habitatge de Terrassa, S.A.U

- Recomanem posar-se en contacte amb les entitats financeres i actualitzar les dades de les persones amb autorització.
- Recomanem a l'entitat que per aquelles promocions en les quals els fluxos generats no garanteixen la recuperabilitat de la inversió, avaluar l'existència de diferència de valor entre el valor de cost o adquisició actual d'actius amb característiques similars a aquests béns als efectes de determinar l'existència de deteriorament.
- Recomanem justifica la contractació per raons d'exclusivitat del software per gestionar el parc públic d'habitatges.
- Recomanem a l'entitat revisar els circuits interns als efectes de garantir que la informació subministrada al registre públic de contractes i al perfil del contractant sigui coincident i es correspongui amb els procediments realitzats.
- Recomanem a l'entitat realitzar el càlcul de la taxa de reposició.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

Si bé la societat no rep encàrrecs de l'Ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que SMHT és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts

Funerària de Terrassa, S.A,

Contractació administrativa:

De la revisió efectuada, s'observa:

- A l'exercici 2022 s'han realitzat dos processos oberts. En un cas el procés s'ha desistit i en l'altre s'ha anul·lat, no se'ns ha facilitat previsió de nova licitació.
- Al Registre Públic de Contractes de la Generalitat (RPCG) no consta la publicació dels contractes celebrats al 2022.
- Recomanem a l'entitat publicar, al perfil del contractant, totes les fases de les licitacions realitzades, així com establir els controls adients als efectes de licitar els procediments amb un espai temporal adequat en base a la durada de l'anterior contracte i la necessitat del següent.
- De la revisió efectuada s'observa un elevat nombre de contractes que a data actual no complirien amb els requeriments de la llei de contractes (apartat 3.2, nota 1 i 2). Recomanem analitzar la seva situació per mirar de donar compliment al marc normatiu.

Despeses de personal:

- Recomanem a l'entitat realitzar el càlcul de la taxa de reposició i verificar la seva aplicació a les contractacions de personal per a les cobrir les jubilacions.
- A l'exercici 2022 s'han realitzat un total de 33 contractacions (5 indefinits, 4 d'obra i servei, 14 interinitat temps complet i 10 eventuais), dels quals 26 es van ser baixa al mateix 2022 i 1 al 2023. Segons ens manifesta l'entitat, es tracta de contractacions per cobrir baixes, vacances o per circumstàncies de la producció. Provenen d'alguna de les borses constituïdes per la Funerària generades a 2020 i de la borsa constituïda per Foment de Terrassa.
- Tot i que l'entitat gestiona internament la necessitat de cobrir personal, recomanem que es realitzi un informe justificatiu sobre la necessitat de la contractació temporal.
- De la revisió efectuada s'observa que determinats conceptes de nòmina no estan contemplats en el conveni d'aplicació. Aquest complements es venen liquidant en exercicis anteriors al considerar que són conceptes consolidats.

Normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat:

- L'entitat aplica tant les tarifes aprovades per l'exercici 2022, com les taxes regulades per la ordenança fiscal 3.30 corresponent als drets funeraris relacionats amb la utilització del crematori i el cementiri municipal. Assenyalar que les ordenances regulades contemplen que els serveis estaran subjectes a IVA. Recomanem avaluar l'adequació del tractament donat en tant a la naturalesa de taxa.
- Concertació operacions endeutament a llarg termini: L'article 54 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals "*Operacions de crèdit a llarg termini d'organismes autònoms i societats mercantils. Els organismes autònoms i els ens i les societats mercantils*

dependents han de precisar la prèvia autorització del Ple de la corporació i informe de la Intervenció per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.”
L'operació d'endeutament realitzada al 2022 no va estar autoritzada de forma prèvia pel Ple.

- Si bé a nivell comptable els saldos es deterioren en el moment que consideren que tenen risc de cobrament, es recomana revisar els procediments interns als efectes de limitar el finançament de serveis, en especial a particulars per import elevats, als efectes d'evitar incobraments significatius.

- El criteri de repartiment de l'aportació a l'ajuntament i de les despeses d'estructura es realitza en base a la facturació del servei. Les imputacions realitzades presenten diferències en relació a la facturació del 2022. Es recomana realitzar les imputacions analítiques en base a les activitats generades en cada exercici.

- Tot i que de la revisió del control intern realitzada als treballs de l'auditoria financera no es desprenen incompliments, recomanem a l'entitat establir uns protocols per als diferents processos i els possibles controls dels mateixos.

- L'entitat té com a pràctica comptable considerar com existències a les unitats funeràries, les quals es mantenen a l'actiu corrent fins al moment de la seva venda. En el moment de produir-se l'alienació del dret funerari, imputa com a despesa al compte d'explotació el valor de cost d'aquest dret i com ingrés la totalitat del dret facturat. Aquest fet implica que el marge de l'operació es registri en la seva totalitat en el moment de la venda. Posteriorment, amb la reversió de la unitat funerària a la finalització del dret, es registra novament a l'actiu del balanç de situació la recuperació de la unitat funerària. Atenent a que la venda dels drets es realitzen per una durada inferiors a la seva vida útil, considerem que aquests actius haurien de registrar-se com immobilitat, traspasant de forma lineal al compte de resultats la seva amortització comptable juntament amb els ingressos obtinguts per la venda de drets. Recomanem avaluar el tractament comptable realitzat als efectes d'evitar distorsions temporals en el compte de resultats en la imputació del marge de l'operació.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments del a societat, no contemplats en els punts anteriors.

Si bé la societat no rep encàrrecs de l'ajuntament, en els estatuts de l'entitat s'indica que Funerària, S.A. és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, es recomana avaluar l'adequació de la consideració establerta en els estatuts.

Terrassa Cicle de l'Aigua, EPEL

- Recomanen la realització d'un estudi de tarifes ja que segons ens manifesta l'entitat no s'ha realitzat al no haver-se modificat des de l'any 2014.

- En relació al contracte d'urgència arrel de la caiguda del mur dels Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya a Terrassa al desembre 2021, es va publicar al mes

de juliol de 2023. Recomanem escorçar el temps transcorregut entre la contractació per via d'emergència i la seva publicació

- Recomanem que l'entitat que justifiqui en l'expedient les raons de la urgència en la contractació i la seva publicació.

- Als efectes de facilitar el seguiment de les diverses activitats o centres de cost recomanem establir un sistema de comptabilitat analítica.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors

L'entitat va subrogar en el moment de la seva constitució al personal que fins aquella data prestava serveis en MPATSA, mantenint els seus drets i obligacions. El personal subrogat li era d'aplicació el conveni laboral establert Conveni Col·lectiu de Mina Pública d'Aigües de Terrassa SA. Posteriorment, les taules salarials han estat actualitzades en base als increments retributius aprovats per l'ajuntament.

Pel que fa als increments retributius, des de l'aprovació de la darrera modificació d'estatuts del 20 d'octubre de 2022, la Gerència té la funció d'aprovar els increments de la massa salarial del personal fins al límit màxim previst a les successives lleis de pressupostos generals o normes que les pugin substituir en el futur. (Article 16 punt 8)

Egarvia, S.A.U

Tal i com es detalla en el punt i. anterior referent a la valoració de les participació de SATSA, la societat no ha realitzat cap deteriorament en la participació estimant que una vegada superada la fase de pandèmia, serà recuperat de nou els fluxos econòmics futurs en forma de dividendes. Tanmateix, atenent a que s'ha superat de mitja el 50% del termini de la concessió, es recomana incorporar en les estimacions l'efecte de la vida finita de les concessions, estipulades pels anys 2041, 2044 i 2048.

Recomanem a l'entitat revisar els circuits interns als efectes de garantir que la informació subministrada a les dues plataformes sigui coincident i es correspongui amb els procediments realitzats.

Recomanem a l'entitat, formalitzar expedients justificant les raons de l'exclusivitat en la contractació de dels serveis amb els proveïdors:

- Bymar Park – La contractació ha estat realitzada en base a un contracte d'adquisició dels béns data de 2007, en el qual s'indica que el proveïdor realitzarà el manteniment correctiu durant un termini màxim de quatre anys.

- Came Parkare Group: la contractació del qual està realitzada en base a un contracte de l'any 1990, que no ens ha estat facilitat.

- Recomanem que l'entitat justifiqui en l'expedient les raons de la urgència en la contractació dels proveïdors:

- Bruno Sabater Orta: reparació urgent de la grua i que no es podia demorar per no interceptar en el servei.
- Instalaciones Fergur: intervencions urgents en alguns dels aparcaments per motius de seguretat

Per la contractació menor, al perfil del contractant de l'entitat no consta publicat cap contracte per a l'exercici 2022, sent de completa obligació segons l'art. 63.4 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de LCSP on s'exposa que la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

Els estatuts actuals de la societat indiquen que aquesta és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. En l'exercici la societat no ha rebut encàrrecs de l'ajuntament per aquesta condició. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i les diferents interpretacions jurídiques produïdes, els serveis jurídics de l'Ajuntament estan avaluant l'adequació de la consideració de mitjà propi.

Eco-Equip, S.A.

Seguidament es detallen les recomanacions i observacions detallades en els apartats anteriors:

Pressupost

El pressupost no contempla partida d'inversions ni de subvencions de capital, les quals han estat de 1.815 milers i 1.902 milers respectivament.

Contractació administrativa:

Per la contractació menor, al perfil del contractant de l'entitat no consta publicat cap contracte per a l'exercici 2022. Segons l'art. 63.4 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de LCSP on s'exposa que la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.

No consta cap contracte licitat en el registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya en el 2022. Recomanem a l'entitat que publiqui al registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya els contractes menors trimestralment.

En relació a la contractació realitzada, s'observa:

- La societat ha continuat les relacions amb els proveïdors habituals per serveis de taller, recanvis, neteja de vehicles, manteniments.... En la nota 2 de l'apartat 3.2.a)

s'indica la relació d'encàrrecs observats sense formalitzar l'expedient de contractació adient, així com si és el cas, la previsió per esmenar-ho.

- Els serveis de recanvis i/o taller de la marca Mercedes i generalment el porten al taller oficial, sense que consti cap expedient de contractació
- L'adquisició de gas-oil es realitza mitjançant tres o quatre ofertes, adjudicant-ho a la millor oferta

Recomanem a l'entitat que analitzi si aquestes fórmules són les més adients, avaluant alternatives com podria ser l'existència d'acords marcs o licitacions a preu unitaris als efectes d'adequar les contractacions realitzades a l'establert a la llei de contractes.

En relació a la finalització dels contractes, recomanem a l'entitat que planifiqui el calendari per tal d'iniciar la licitació abans d'arribar a la finalització del contracte vigent.

Despeses de personal:

L'entitat no ha realitzat un anàlisi del compliment efectiu de la taxa de reposició, si bé, ens manifesten que les contractacions es realitzen com a conseqüències de jubilacions o baixes d'empresa. Indicar que la plantilla mitja s'ha reduït en relació a l'exercici anterior en 19 efectius a temps complert. Tanmateix, es recomana a l'entitat que deixi constància de l'anàlisi efectuat en relació al compliment de la taxa de reposició aprovada anualment per la llei de pressupostos generals de l'estat.

Normes relatives a la gestió administrativa i administració de l'entitat:

Recomanem a l'entitat que elaborin un registre dels saldos pendents per a facilitar la recuperabilitat dels saldos.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

Els estatuts actuals de la societat indiquen que aquesta és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. En l'exercici la societat no ha rebut encàrrecs de l'ajuntament per aquesta condició. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i les diferents interpretacions jurídiques produïdes, els serveis jurídics de l'Ajuntament estan avaluant l'adequació de la consideració de mitjà propi.

Societat Municipal de Comunicació, S.A.U

Recomanem a l'entitat revisar els circuits interns als efectes de garantir que la informació subministrada a les plataformes sigui coincident i es correspongui amb els procediments realitzats

Recomanem a l'entitat revisar els procediments interns de control als efectes de detectar l'existència en la recurrència en la contractació als efectes d'avaluar la fórmula de contractació més adient.

El contracte de prestació del subministrament, instal·lació, manteniment, suport i actualització de l'equipament tècnic publicat en el perfil de contractant i facilitat per l'entitat no consta signat per les dues parts. Recomanem a l'entitat establir controls als efectes de publicar els contractes signats.

Per la contractació menor, al perfil del contractant de l'entitat no consta publicat cap contracte per a l'exercici 2022, sent de completa obligació segons l'art.63.4 de la lei 9/2017 de 8 de novembre de LCSP on s'exposa que la publicació de la informació relativa als contractes menors haurà de realitzar-se almenys trimestralment.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

Els estatuts actuals de la societat indiquen que aquesta és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. En l'exercici la societat no ha rebut encàrrecs de l'ajuntament per aquesta condició. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i les diferents interpretacions jurídiques produïdes, els serveis jurídics de l'Ajuntament estan avaluant l'adequació de la consideració de mitjà propi.

Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.

De la revisió del control intern no es desprenen altres comentaris addicionals als indicats en els punts anteriors.

Altres informacions rellevants que es puguin despendre de l'anàlisi dels comptes anuals de l'exercici i dels procediments de la societat, no contemplats en els punts anteriors.

Els estatuts actuals de la societat indiquen que aquesta és mitjà propi de l'Ajuntament de Terrassa. En l'exercici la societat no ha rebut encàrrecs de l'ajuntament per aquesta condició. Atenent a les modificacions normatives introduïdes arrel de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic i les diferents interpretacions jurídiques produïdes, els serveis jurídics de l'Ajuntament estan avaluant l'adequació de la consideració de mitjà propi.

Javier Goytisoló Marquínez
Interventor