

GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.

Informe complementari d'auditoria financera i de
compliment de legalitat de l'exercici 2020



Índex

1. FINALITAT I ABAST DEL TREBALL.....	1
2. RESULTATS DE L'AUDITORIA FINANCERA	1
2.1. Auditoria de comptes anuals de l'exercici 2020	1
3. RESULTATS DE L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT	2
3.1. Òrgans de gestió i competències	2
3.2. Comptes anuals.....	5
3.3. Pressupostos i programes.....	5
3.4. Personal	5
3.5. Contractació.....	12
3.6. Fiscalitat	16
3.7. Patrimoni.....	18
3.8. Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local	18
3.9. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera	20
3.10. Servei públic de banys termals públics al Safareig de Santa Esperança	20
3.11. Llei de transparència i bon govern.....	22
3.12. Encomanes de gestió de serveis públics municipals.....	23
3.13. Prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.....	27
4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	27

1. FINALITAT I ABAST DEL TREBALL

Els treballs realitzats tenen naturalesa d'auditoria financera i de compliment de legalitat per la qual cosa, d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, la seva finalitat genèrica és:

- Auditoria financera:

Verificar l'adequada presentació de la informació financera i obtenir així una seguretat raonable sobre si els estats i comptes anuals expressen fidelment el resultat de gestió i la situació financera i patrimonial de l'exercici 2020.

- Auditoria de compliment:

Verificar que els principals actes, operacions i procediments de gestió realitzats per la Societat s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació als treballs desenvolupats dins l'exercici 2020.

En el present document s'inclouen tant els resultats del treball d'auditoria financera i les principals recomanacions a efectuar, així com els resultats de les verificacions relatives al compliment de la normativa aplicable a GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A. (en endavant GMSSA, o la Societat).

2. RESULTATS DE L'AUDITORIA FINANCERA

2.1. Auditoria de comptes anuals de l'exercici 2020

a) Opinió d'auditoria

El passat 15 d'abril de 2021 vàrem emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2020 en el què vàrem expressar una opinió favorable.

b) Recomanacions a efectuar

Com a part de l'auditoria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020 s'ha dut a terme l'estudi i avaluació del sistema de control intern de la Societat amb la finalitat d'establir els procediments d'auditoria aplicables.

L'esmentat estudi no ha pretès identificar necessàriament les febleses que puguin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern.

De la revisió de les mesures de control intern de caràcter comptable i financer implantades per la Societat que han estat objecte d'anàlisi, a continuació es posen de manifest aquells aspectes àrees que, atesa la seva rellevància en els procés de gestió de l'Entitat són susceptibles de millora.



b.1) Clients per vendes i prestacions de serveis i Altres deutors

A 31 de desembre aquest epígraf presenta la següent composició:

	<u>2020</u>
Clients per prestació de serveis	648.715,47
Altres deutors	17.984,30
Provisions per deteriorament	<u>(-)118.543,60</u>
	<u>548.156,17</u>

La Societat disposa d'un control extracomptable dels saldos pendents de cobrament per anys i abonats. Tal com hem posat de manifest en informes d'anys anteriors, seguim fent esment en la necessitat de realitzar conciliacions periòdiques entre els saldos d'aquest registre i la comptabilitat atès que, durant els processos d'auditoria dels últims anys, s'han detectat diferències entre ambdós registres que, si bé en cap cas són significatives, sí que són recurrents al llarg del temps.

Pel que respecte a la provisió per deteriorament de saldos per operacions comercials (clients i altres deutors), la Societat manté el criteri establert en exercicis anteriors, consistent en deteriorar tots aquells saldos pendents de cobrament amb una antiguitat superior a sis mesos, sense considerar aquells saldos pendents de cobrament amb organismes o entitats públiques.

3. RESULTATS DE L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

3.1. Òrgans de gestió i competències

a) Òrgans de Govern

- El Títol III dels Estatuts de la Societat (Articles 8 a 22) regula els òrgans de govern i les seves competències.
- Els òrgans de direcció i administració de la Societat són els següents:
 - La Junta General d'Accionistes
 - El Consell d'Administració
 - La Gerència



b) Composició del Consell d'Administració

El Ple de l'Ajuntament celebrat el 27 de juny de 2019, un cop celebrades les eleccions locals celebrades el 26 de maig de 2019, i constituït el nou Ajuntament, va aprovar la nova composició del Consell d'Administració, el qual resta format per:

- President i vocal: Sr. Jaume Mauri i Sala
- Vocal: Sr. David Través i Ambrosio
- Vocal: Sr. Jordi Martín i Forns
- Vocal: Sr. Joan Busquets i Xambó
- Vocal: Sr. Jordi Pagès i Martínez

Els senyors Jaume Mauri i Sala, David Través Ambrosio i Jordi Martín Forns, són membres electes de la Corporació i per tant, els seus càrrecs tindran la mateixa durada que el seu mandat electoral.

Els senyors Jordi Pagès Martínez i Joan Busquets Xambó no són membres electes de la Corporació i el seus càrrecs tindran una durada de dos anys, poden ser reelegibles per altres períodes d'igual durada.

c) Gerència

En sessió de 13 de setembre de 2007 la Junta General va nomenar Gerent de la Societat al Sr. Jaume Francisco i Sans. En data 3 de desembre de 2019, el Consell d'Administració va acordar delegar i atorgar al gerent les atribucions establertes als Estatuts. A l'article 22 dels Estatuts de la Societat es detallen les funcions que li són conferides:

- El comandament superior i directe de tot el personal i serveis.
- Estudiar i proposar les ampliacions, reformes i innovacions que consideri convenients i necessàries en els serveis i instal·lacions així com les obres de conservació, entreteniment, reposició i l'adquisició de material i instruments de tota mena, necessaris o convenients per a la millor prestació del servei.
- Portar a terme aquelles activitats de gestió, estudi i iniciativa de propostes encaminades a aconseguir una normal i bona explotació de l'empresa pel que fa al tema econòmic.
- Preparar, recollir i ordenar tots els assumptes i documents que s'hagin de sotmetre a estudi, coneixement despatx i aprovació del Consell i President.
- Preparar, tramitar i cuidar l'execució dels acords i resolucions adoptades pel Consell.
- Elevar al Consell, a terme de cada exercici, la Memòria comprensiva del desenvolupament de la seva gestió i redactar la que el Consell ha d'elevar a la Junta General d'Accionistes.



- Nomenar i separar els empleats de la Societat que no exerceixen càrrecs que impliquen comandament o responsabilitat especial.
- Autoritzar amb la seva signatura la correspondència i documents que necessiten aquest requisit, portant la signatura social i subscriuint amb l'antesignatura per estampilla " El Gerent".
- Expedir ordres de pagament, realitzar cobraments i aprovar contractes.
- Representar a la Societat en tota mena de negocis, contractes, actes, assumptes judicials, administratius, contencions - administratius i de qualsevol altra mena, atorgant poden a favor de Procuradors i advocats, escriptures públiques i tots els documents que calgui a l'efecte.
- El Consell podrà ampliar o limitar les anteriors facultats segons ho estimi convenient.

d) Llibres d'actes i acords més rellevants

Durant l'exercici 2020 han estat transcrites als llibres d'actes les següents sessions dels òrgans de govern de la Societat:

- Junta General d'Accionistes:
 - Sessió del 24 de setembre de 2020
- Consell d'Administració:
 - Sessió del 14 de gener de 2020
 - Sessió del 4 de febrer de 2020
 - Sessió del 3 de març de 2020
 - Sessió del 31 de març de 2020
 - Sessió del 12 de maig de 2020
 - Sessió del 2 de juny de 2020
 - Sessió del 4 de juny de 2020
 - Sessió del 7 de juliol de 2020
 - Sessió del 28 de juliol de 2020
 - Sessió del 8 de setembre de 2020
 - Sessió del 6 d'octubre de 2020
 - Sessió del 3 de novembre de 2020
 - Sessió de l'1 de desembre de 2020



3.2. Comptes anuals

a) Dipòsit dels Comptes Anuals en el Registre Mercantil

Els comptes anuals de l'exercici 2020 han estat presentats al Registre Mercantil de Barcelona el 23 de juliol de 2021, havent estat certificats pel Registrador Mercantil el 13 d'agost de 2021.

b) Formulació dels Comptes Anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2020 han estat formulats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2021, dins dels tres primers mesos amb posterioritat al tancament, d'acord amb el que preveu l'article 253 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.

c) Aprovació dels Comptes Anuals

Els comptes anuals de la societat per a l'exercici 2020 van ser aprovats per la Junta General en sessió de data 17 de juny de 2021, dins del termini previst a l'article 164 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.

3.3. Pressupostos i programes

a) Estat de previsió d'ingressos, despeses i d'inversions de l'exercici 2020

El Consell d'Administració celebrat en data 5 de novembre de 2019 va aprovar el pressupost per a l'exercici 2020.

Tal i com indica a l'article 168.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, mitjançant el qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les societats mercantils, inclús aquelles amb capital amb participació majoritària de l'Entitat Local, han de remetre a aquesta, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversió i finançament per a l'exercici següent.

La societat va presentar aquest pressupost el 5 de novembre de 2019 i per tant, fora de termini.

3.4. Personal

a) Marc normatiu

El marc de relacions entre la Societat i els seus empleats està constituït per:

- L'Estatut dels treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/1995 de 14 de març.
- El Conveni Col·lectiu de l'Ajuntament de Caldes de Montbui.



- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, prorrogada automàticament pels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2019 i per a l'any 2020.
- Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

Així mateix, i atès els encàrrecs de gestió rebuts de l'Ajuntament en els darrers anys, cal tenir present:

- *"Convenio Colectivo de la Empresa Valoriza Servicios Medioambientales y los trabajadores de Limpieza Pública Viaria de su centro de Caldes de Montbui"*, per qual es regeix el personal del servei de Neteja Viària subrogat l'any 2018.
- *"Convenio Colectivo de la Empresa Cespa SA con los trabajadores de la recogida de residuos del centro de Trabajo de Caldes de Montbui"*, per qual es regeix el personal del servei de Recollida de Residus subrogat l'any 2018.

b) Incrementes retributius

En matèria de personal, a la Societat li resulta d'aplicació l'article 3 de l'esmentat Reial Decret, en tenir consideració de Sector Públic, tal i com resta definida la composició d'aquest en l'esmentat article.

El mateix preveu que les retribucions del personal del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte les vigents al 31 de desembre de 2019, al qual s'afegeix un 1% adicional amb efectes 1 de juliol de 2020 per assolir-ne l'increment previst de Producte Interior Brut (PIB).

A més es podrà autoritzar un increment adicional del 0,3% de la massa salarial per a, entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millora de la productivitat o l'eficiència, la revisió dels complements específics entre llocs amb funcions equiparables, l'homologació de complements de destí o l'aportació a plans de pensions.

El Consell d'Administració de GMSSA en la sessió celebrada el 4 de febrer de 2020 va acordar incrementar un 2% les retribucions.

Atès que no s'ha assolit l'increment previst del PIB, la societat no ha aplicat l'increment de l'1% a partir de l'1 de juliol de 2020, ni l'increment adicional del 0,3% de la massa salarial.

De la revisió efectuada no es posen en evidència incidències en aquest sentit.

c) Contracte del Gerent

Les relacions laborals entre el Gerent i la Societat es regulen mitjançant un contracte d'alta direcció de data 25 de juliol del 2008. Es tracta d'una relació laboral de caràcter especial d'acord amb l'article 2 del RD 1/1995, de 24 de març de Text refós de la Llei de l'Estatut de Treballadors.

En el mateix s'estableix que tot allò no previst en el mateix, s'aplicarà la legislació reguladora de la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció segons el RD 1382/1985 d'1 d'agost.



d) Contractació de nou personal

Amb caràcter previ a la revisió del compliment normatiu del procediment seguit per a l'Entitat per a dur a terme les contractacions efectuades durant l'exercici 2020, procedirem a identificar els principals processos de selecció de personal duts a terme durant aquest exercici 2020, els quals són els següents:

- Contractació urgent d'un maquinista per al servei de neteja viària.
- Contractació de tres peons per a la substitució de personal de vacances del servei de neteja viària.
- Contractació de dos peons per a la substitució del personal de vacances del servei de recollida de residus.
- Contractació directa per motiu de curta durada de dos agents de mobilitat per l'atenció del pàrquing soterrat durant el mes d'agost.
- Contractació urgent per motiu de substitució d'un agent de mobilitat per baixa voluntària del servei d'aparcament.
- Contractació per transformació d'un contracte de substitució d'una baixa de llarga durada per un contracte interí per substituir la baixa voluntària d'un maquinista del servei de neteja viària.
- Contractació urgent per motiu de substitució de dos agents de mobilitat per baixa voluntària del servei d'aparcament.

Per a la revisió dels processos seguit per la Societat per a la selecció i posterior contractació d'aquest personal, centrarem l'anàlisi en els procediments que tot seguit es detallen:

d.1) Contractació urgent d'un maquinista pel servei de neteja viària

- Motivació

Un dels maquinistes del servei de neteja viària es troba en situació d'incapacitat temporal per accident no laboral des del 29 de gener de 2020.

El SPS ha emès el 5è comunitat de confirmació de baixa, amb una durada estimada de 149 dies. Per continuar prestant el servei amb normalitat és necessària la contractació d'un maquinista que el substitueixi mentre duri la baixa laboral.

La modalitat de contractació ha de ser temporal per substitució, fins la reincorporació del personal de baixa.

- Procediment seguit per a la contractació

El reglament intern de contractació de personal laboral de la societat estableix en el seu article número 6 que *"en cas d'haver de cobrir necessitats o serveis de manera urgent o en cas que aquests siguin de poca durada temporal i econòmica, l'empresa podrà resoldre la contractació personal de manera urgent, prèviament fonamentada i mitjançant una resolució de la presidència del Consell d'Administració"*.



La seqüència cronològica dels fets/actes duts a terme per a la contractació d'aquest personal és la següent:

- 12/06/2020: El Gerent de la societat juntament amb el Cap de l'Àrea de Servei Ambientals emeten "Informe de necessitat i Proposta de contractació", que inclou, les necessitats, fonaments de dret, indica que s'ha consultat amb personal que pot ser adient per cobrir aquesta plaça.
- 12/06/2020: Resolució de la Presidència de la Societat per a la contractació d'un maquinista de neteja viària proposat per la Gerència, i que determina que la contractació serà temporal per substitució d'una baixa de llarga durada.
- 15/06/2020: Es formalitza el contracte del treballador amb les següents característiques:
 - Data contracte: 15/06/2020
 - Tipologia: temporal per substitució a treballadors amb dret a reserva del lloc de treball
 - Durada: des del 15 de juny fins que es pugui reincorporar el treballador substituït.
- 07/07/2020: Es dona compte al Consell d'Administració de la contractació per urgència del maquinista per substituir una baixa de llarga durada.

Posteriorment, en data 17 d'agost de 2020, el treballador de baixa de llarga durada sol·licità la baixa voluntària de l'empresa, amb la conseqüent resolució del seu contracte laboral. Per tant, es va fer necessària la transformació de l'objecte del contracte de substitució inicial per un contracte d'interí per substituir la baixa voluntària.

- **Procediment seguit per a la transformació de contracte**

La seqüència cronològica dels fets/actes duts a terme per a la contractació d'aquest personal és la següent:

- 17/08/2020: El treballador en baixa de llarga durada presenta la baixa voluntària.
- 16/09/2020: Resolució de la Gerència de la Societat per a la transformació del contracte de substitució de la baixa de llarga durada per un contracte interí per substituir la baixa voluntària del maquinista del servei de neteja viària. Es determina que la contractació serà temporal interina subjecte a un futur procés de selecció.
- 16/09/2020: Es formalitza el contracte del treballador amb les següents característiques:
 - Data contracte: 16/09/2020
 - Tipologia: interí a temps complet per cobrir temporalment un lloc de treball de maquinista durant el procés de selecció o promoció, per a la seva cobertura definitiva.
 - Durada: des del 16 de setembre fins que es pugui realitzar el procés de selecció.



- 08/09/2020: Es dona compte al Consell d'Administració de la contractació d'una persona com a maquinista per substituir la baixa de llarga durada d'un maquinista del Servei de Neteja, que estava de baixa des del mes de gener.

d.2) Contractació de dos peons per a la substitució del personal que està de vacances del servei de recollida de residus

- **Motivació**

El 9 de juny el cap de serveis ambientals emet un informe de necessitat per a la contractació de personal per suplències de vacances del servei de recollida de deixalles, segons l'esmentat informe és necessària la contractació de tres peons de recollida de deixalles a jornada completa del període comprès entre el 29 de juny i el 31 d'agost de 2020, per cobrir les vacances del personal fix del servei.

- **Procediment seguit per la contractació**

El reglament intern de contractació de personal laboral de la societat empara la contractació directa per motius d'urgència.

La seqüència cronològica dels fets/actes duts a terme per a la contractació d'aquest treballador és la següent:

- 09/06/2020: el Cap de Serveis Ambientals emet "informe de necessitat per a la contractació de personal per suplències del servei de recollida de deixalles".
- 18/06/2020: Resolució de la Gerència de la Societat per a la contractació de dos peons i que determina que la contractació serà temporal a jornada completa del 29 de juny al 31 d'agost.
- 29/06/2020: es formalitza els contractes dels treballadors amb les següents característiques:
 - Data contracte: 29/06/2020
 - Tipologia: temporal de durada determinada per cobrir vacances del personal
 - Durada: des del 29 de juny fins el 31 d'agost de 2020
- 08/09/2020: es dona compte al Consell d'Administració de la contractació de dos peons per realitzar a substitució del personal de vacances del servei de recollida.



d.3) Marc normatiu de referència: EBEP, Llei de pressupostos i règim intern

La contractació de personal en l'àmbit públic ha d'efectuar-se respectant allò previst a l'article 55 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP), el qual preveu que tots els ciutadans tenen dret a un lloc de treball públic, i que els procediments per a la contractació dels mateixos, ja sigui per funcionari o laboral, ha d'efectuar-se mitjançant procediments en els que es garanteixin els principis de publicitat de les convocatòries i bases, transparència, imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció, independència, adequació del contingut de les tasques al lloc seleccionat i agilitat en el procés.

D'altra banda, si bé la selecció s'ha d'efectuar d'acord amb el comentat, la possibilitat o no de contractar ve definida en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat espanyol, on en els seus article 20 i següents, determina en quines condicions pot efectuar-se la contractació. Atès el caràcter mercantil de la Societat cal tenir present el previst a la disposició addicional 29 de l'esmentada llei, on concreta els requisits a complir per a fer-ho.

Establert aquest marc normatiu, indicar que la Societat té previst el procediment de contractació de personal laboral en un reglament Intern, aprovat pel Consell d'Administració de 9 de febrer de 2011, que estableix, entre d'altres, que les contractacions hauran de complir els principis d'igualtat, capacitat, mèrit, pública concurrència i publicitat, i que en cas d'haver de cobrir necessitats o serveis de manera urgent i de poca durada temporal i econòmica l'empresa podrà resoldre la contractació de manera urgent, prèviament fonamentada i mitjançant resolució de la presidència del Consell d'Administració.

d.3.1) Anàlisi de la possibilitat de contractar segons el previst a la Llei de pressupostos

Per tal d'analitzar aquesta qüestió cal acollir-se la previst a la DA 29ena de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2018 (prorrogats pel 2020) on es regula la contractació de personal de les societats mercantils, i on es fixa en el seu apartat U no. 3 que amb caràcter general no es podrà efectuar contractació temporal, excepte, en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables, o quan es duguin a terme d'acord amb el previst a l'art. 32 de la Llei 9/2017, de Contractes del Sector Públic: encomanes de gestió a mitjans propis.

Atès que tal i com s'ha esmentat anteriorment, aquestes activitats provenen d'encàrrecs de gestió de l'Ajuntament (poder adjudicador) al seu mitjà propi (la Societat), i per cobrir necessitats urgents, considerem que el procediment de contractació ha estat correcte.

Tot i així, considerem necessari indicar que en la mesura que es tracti de llocs estructurals la contractació hauria de ser de caràcter fix, i per tant, tenint en consideració a la taxa de reposició d'efectius que cada any prevegi la Llei de Pressupostos de l'estat espanyol.



d.3.2) Anàlisi del requisits previstos a l'EBEP

De la revisió del procediment seguit per la Societat per a la contractació d'aquest personal es pot concloure el següent:

- La contractació del personal ha de seguir els criteris rectors establerts a l'art. 55 de l'EBEP, en relació a la igualtat, mèrit, capacitat, publicitat, transparència, i imparcialitat, independència i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- En relació al servei de neteja viària:
 - Tal i com ha manifestat la societat, atès la urgència i la necessitat de contractació de personal, i atès que no es disposava de cap borsa en el moment de la contractació, es va obtenir informació sobre aquesta persona que tenia el perfil necessari, es va entrevistar i es va contractar.
 - Atès l'anàlisi efectuat podem concloure que, atesa la urgència de la situació, el procés de contractació no es va dur a terme d'acord amb el previst a l'EBEP (article 55). L'actual situació contractual, interí, està pendent d'un futur procés de selecció, on caldrà avaluar si es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i transparència previstos a l'EBEP. Fins a la data actual no s'ha dut a terme aquest procés si bé es preveu que es realitzi a finals del 2021 o principis del 2022.
- En relació al servei de recollida de residus :
 - La Resolució de la Gerència de data 18 de juny de 2020 que resol contractar els dos peons del servei de recollida de residus, no indica quin procediment s'ha seguit per seleccionar les persones que van ser entrevistades.
 - De l'anàlisi efectuat, es pot concloure que el procediment de contractació no garanteix els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i transparència, requisits previstos a l'article 55 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic. Segons manifestacions de la Gerència de la Societat, va ser necessària la contractació directa de curta durada per cobrir les substitucions de vacances, i aquests contractes temporals van finalitzar quan es va reincorporar el personal de vacances.



3.5. Contractació

a) Àmbit d'aplicació

Tal i com s'indica en informes de compliment de legalitat d'exercicis anteriors, a partir del 9 de març de l'exercici 2018 a entrar en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es traslladen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, les quals deroguen el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat per Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, així com aquelles disposicions d'igual o inferior rang que s'oposin al que determina la nova Llei.

Un dels canvis que va suposar l'aprovació d'aquest nou marc jurídic és la supressió de la regulació de l'activitat contractual dels poder adjudicadors no administracions públiques mitjançant instruccions internes de contractació (en endavant, IIC), havent d'aplicar íntegrament els procediments previstos a la nova Llei 9/2017.

En aquest sentit, indicar que a la Societat com a poder adjudicador no administració pública li són d'aplicació els articles establerts al Títol I del seu Llibre III (articles 316 i següents), i d'aquests, no li resulten aplicables els establerts a l'article 317, tota vegada que GMSSA sent un societat inclosa en l'àmbit subjectiu d'entitats contractants a l'article 3.1 de la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, que regula els procediments especials de contractació en els sectors de l'aigua, la energia, els transports i els serveis postals, no li són aplicables, en cap cas, les normes de la LCSP que aquesta estableix exclusivament per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

b) Contractació efectuada durant l'exercici 2020

Per tal d'avaluar el compliment dels procediments de contractació dut a terme per la societat, s'ha disposat de la relació de contractes formalitzats durant l'exercici 2020. La relació de contractes de l'exercici 2019 resta a disposició de tercers mitjançant la pàgina web de la Societat, caldria actualitzar aquesta informació incloent la relació corresponent a l'exercici 2020, tal i com s'indica a la nota 3.11 del present informe. Segons ens indica la Gerència, amb posterioritat a la realització del treball i durant el període d'algunes setmanes s'ha inclòs aquesta informació a la pàgina web.

b.1) Característiques de la informació inclosa en el llistat

El llistat facilitat anomenat "Relació de contractes" correspon a un llistat PDF amb informació sobre un nº expedient, proveïdor, NIF, localitat, província, objecte i import (IVA exclòs). Cada nº d'expedient (un per proveïdor) inclou l'import acumulat de les obligacions reconegudes amb aquest tercer (iva exclòs), sense que necessàriament existeixi un expedient formal que justifiqui la seva contractació.

b.2) Anàlisi de la informació inclosa en el llistat: tipologia de despesa i tercers

Amb caràcter previ a la realització de qualsevol prova, considerem convenient ordenar i analitzar quantitativament la informació inclosa, a fi i efecte de dur a terme una revisió més completa i ordenada de la correcta contractació de la despesa enregistrada.



Per tal de fer-ho hem dut a terme els següents procediments:

- S'ha ordenat el llistat anterior, de major a menor import.
- S'han aïllat aquells proveïdors que el servei o subministrament dels quals ha estat contractat per l'Ajuntament, principalment: Electra Caldense, SA i Endesa Energia XXI, SLU, o es tracta de proveïdor exclusiu (abastament d'aigua).
- S'han aïllat tercers amb qui la Societat té formalitzats contractes de lloguer, atès que aquestes prestacions es regulen per normativa patrimonial.

De la revisió dels restants, que s'adjunten a l'annex I d'aquest informe, s'observa:

- 10 dels 180 proveïdors, acumulen el 51% de la despesa efectuada (303 mil euros). El valor promig de la despesa efectuada per cada un d'aquests proveïdors és de 30 milers d'euros.
- 170 dels 180 proveïdors, acumulen el 49% restant de la despesa efectuada. El valor promig per cada un d'ells és de 1,8 milers d'euros.

Aquest anàlisi posa en evidència un grau de concentració important en determinats proveïdors (fins als 10 milers d'euros) i a partir d'aquí una diversificació rellevant amb tercers amb un volum de despesa poc significatiu.

En la majoria dels casos es tracta de despeses associades a subministraments i/o serveis, essent puntuals i residuals el casos d'obres.

D'aquesta revisió, s'observa, que en determinats casos, les contractacions efectuades amb tercers superen el llindar dels 15 mil euros que estableix la Llei per a la contractació de serveis i subministraments per a l'adjudicació directa dels mateixos. Per tant, inicialment s'evidencia un risc d'incompliment de la normativa contractual actual que caldrà analitzar atenent els nous els nous requeriments previstos per a la formalització de la contractació menor.

b.3) Despesa subministrament elèctric

En sessió ordinària de 17 de maig de 2019, la Junta de Govern Local, va aprovar el Plec de clàusules administratives i plecs de prescripcions tècniques pel contracte de subministrament d'energia elèctrica a l'ajuntament de Caldes de Montbui i a l'empresa municipal de Gestió Municipal de Serveis, SA, GMSSA, procediment que va finalitzar amb la realització d'una subhasta electrònica el dia 19 de setembre de 2019.

El 29 d'octubre de 2019, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Caldes de Montbui va acordar adjudicar els lots licitats a les següents empreses:

- Electra Caldense Energia, SA: lots número 1,3,4,5 i 6.
- Aura Energia, SL: lot número 2

La durada era d'un any prorrogable un any més, per tant, una durada màxima de l'1 de desembre de 2019 a 30 de novembre de 2021.



Aquest acord restava condicionar a la seva aprovació per part de GMSSA.

El Consell d'Administració de la Societat de data 5 de novembre de 2019, va aprovar l'adjudicació del subministrament elèctric a GMSSA, aprovat per l'Ajuntament de Caldes a l'acord de "contractació de la comercialització del subministrament d'energia elèctrica de l'Ajuntament de Caldes de Montbui i l'empresa municipal GMSSA (exp. 2559/2018)".

En sessió del dia 27 d'octubre de 2020, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Caldes de Montbui va acordar la pròrroga del contracte, de l'1 de gener de 2021 fins al 31 de desembre de 2021.

Aquest acord restava condicionat a l'aprovació per part de GMSSA.

En data 18 de novembre de 2020, es va formalitzar el document de pròrroga entre la subministradora elèctrica i GMSSA, per un període d'un any des del dia 1 de gener de 2021 fins al 31 de desembre de 2021.

b.4) Normativa vigent per a la contractació menor

En relació a l'adjudicació d'aquest tipus de contractes, l'article 118 de la Llei 9/2017 de contractes del sector públic, preveu que els contractes no subjecte a regulació harmonitzada, d'import inferior als 40 mil euros en cas d'obres i 15 mil en cas de serveis i subministraments, podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que compti amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació del contracte.

D'altra banda, en relació a l'expedient administratiu de contractes menors, l'article 118 preveu que per aquest tipus de contractes:

- L'exigència d'un informe de la necessitat dels contractes.
- L'aprovació de la despesa.
- La incorporació de la factura.
- Es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació dels llindars de la contractació menor. No serà d'aplicació en aquells contractes el pagament del qual es verifiqui mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa o altre similar per a pagaments menors, sempre i quan el valor estimat del contracte no excedeixi de 5 mil euros.

Per últim, i en relació a la publicitat dels mateixos l'article 63.4 de la LCSP estableix que els òrgans de contractació han de publicar trimestralment en el Perfil del Contractant tots els contractes que hagin adjudicat durant aquest període.



b.5) Proves realitzades

- Expedients de contractació

Del llistat de tercers facilitat per la Societat i que s'adjunta a l'**annex I** d'aquest informe, hem preguntat a la societat en quins casos existeix un expedient de contractació. El resultat mostra que dels 183 tercers amb qui s'ha realitzat operacions, únicament es disposa d'expedients de contractació en 7 casos, dels quals 5 són expedients iniciats en exercicis anteriors. També es disposa de l'expedient de pròrroga del contracte de subministrament elèctric. De la resta, únicament es disposa de la factura corresponent al servei o subministrament efectuat.

- Revisió dels expedients de contractació

Hem seleccionat una mostra de 4 expedients de contractació (un 11% del total de la població objecte d'anàlisi). Els expedients revisats així com les qüestions que s'han analitzat es mostren a l'**annex II** d'aquest informe.

De la revisió efectuada i dels resultats obtinguts es recorda i es recomana disposar d'almenys tres ofertes en els expedients i així mateix, que l'òrgan de contractació, i atès l'anàlisi de les ofertes rebudes, ha de motivar les causes que justifiquen l'elecció de l'oferta més avantatjosa.

- Anàlisi de la recurrència de la despesa contractada

Un cop disposat del llistat de tercers amb el volum d'operacions efectuada durant l'any, i per aquells amb un volum superior als 10 milers d'euros, hem preguntat a la Societat i contrastat amb informació d'anys anteriors, quins d'aquests proveïdors són recurrents i per tant, susceptibles d'acord amb l'esperit de la nova norma, de tramitar un procés de licitació obert.

En aquest sentit, posar de manifest que l'article 29.8 de la LCSP estableix que els contractes menors no podran tenir una durada superior a un any ni ser objecte de pròrroga.

De la revisió efectuada s'observa que els següents serveis, atesa la seva recurrència, és procedent la seva contractació mitjançant un procediment obert (en la modalitat que correspongui):

Proveïdor	Import (total factures rebudes IVA exclòs)	Natrualesa del servei	Servei/ Subministrament recurrent
GAS-OILS ROVIRA, SL	66.194,52	Carburants	SI
TALLERS CANET, SL	32.478,33	Taller mecànic-7458GPB	SI
NETEJES JUBANY, SL	31.038,05	Neteja contenidors	SI
SENDERS FINANCERS, SL	18.179,96	Serveis jurídics	SI
BARBARA OM FOLGUEROLAS	13.112,60	Analítiques aigües	SI
BEATRIZ MARTINEZ BARRULL	11.312,44	Vestuari professional	SI



En relació a la recurrència d'aquests serveis, la societat indica els següents comentaris:

Proveïdor	Import (total factures rebudes IVA exclòs)	Comentaris
GAS-OILS ROVIRA, SL	66.194,52	Adjudicació per mitjà de consulta de preus a les benzineres de Caldes de Montbuí
TALLERS CANET, SL	32.478,33	Es diversifica amb diversos proveïdors. Manteniment i reparació de vehicles segons tipus de vehicles
NETEJES JUBANY, SL	31.038,05	Licitació pendent de promoure per l'Ajuntament. 1ª licitació va quedar deserta. A l'espera que es faci la 2ª
SENDERS FINANCERS, SL	18.179,96	S'ha iniciat la redacció dels plec per fer la licitació
BARBARA OM FOLGUEROLAS	13.112,60	Es diversifica amb altres proveïdors
BEATRIZ MARTINEZ BARRULL	11.312,44	Es diversifica amb altres proveïdors

c) Conclusions

De la revisió efectuada es desprèn com a conclusió i recomanació general que la Societat ha d'adaptar la formalització dels expedients menors als requeriments previstos per la nova Llei de contractes. Aquesta adaptació i posada en pràctica ha de tenir present l'estructura i grau de concentració de la despesa contractada durant l'any i concretar l'esforç en aquelles despeses de certa importància quantitativa i que siguin susceptibles de recurrència en els futurs exercicis.

En relació a la publicació trimestral dels contractes menors al Perfil del Contractant que estableix l'article 63.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic, la societat publica al perfil del contractant la relació de la totalitat dels contractes realitzats. A data d'emissió del present informe l'últim llistat publicat fa referència a l'exercici 2019, sense que figuri cap informació de l'exercici 2020 ni de cap trimestre de l'exercici 2021.

Així mateix, fem esment que durant l'execució del treball s'han detectat la contractació de forma directe de serveis i/o subministraments, recurrents en els últims anys, contractats amb absència de procediment. La Societat ha de promoure el procediment de licitació corresponent (obert, en la modalitat que correspongui) ajuntant-se així a la normativa prevista a la LCSP.

3.6. Fiscalitat

a) Impost sobre Societats

L'empresa gaudeix de la bonificació del 99% de la quota íntegra prevista a l'article 34 de la Llei de l'impost sobre societats conseqüència de la prestació de serveis compresos a l'apartat 2 de l'article 25 o a l'apartat 1 a), b) i c) de l'article 36 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de las bases de règim local.

b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

En relació al règim de deducció de les quotes suportades de l'Impost sobre el valor afegit dels diferents serveis que actualment presta la Societat, aquesta té present el previst a l'article 7.8 de l'esmentada Llei.



Els serveis prestats per GMSSA es divideixen entre prestacions de serveis subjectes i no exempts (aparcament de Les Hortes, aigua i banys termals) i serveis no subjectes (residus, neteja viària i aparcaments zona blava), deduint-se les quotes suportades per l'adquisició de béns i serveis destinats de forma simultània a la realització d'unes i altres operacions en funció d'un criteri raonable i homogeni d'imputació de les quotes corresponents als béns i serveis utilitzats pel desenvolupament de les operacions subjectes.

En conseqüència, el règim de deducció d'IVA de GMSSA que li resulta d'aplicació és el següent:

- Operacions subjectes (aigua i banys termals i aparcament de Les Hortes): 100% deducció quotes IVA suportades.
- Operacions no subjectes (residus, neteja viària i aparcaments zona blava): 0% deducció quotes IVA suportades.
- Operacions comunes a operacions subjectes i operacions no subjectes: criteri raonable i homogeni en el temps que determini el percentatge que representen les operacions subjectes respecte el total d'activitats:

$$\% \text{ raonable} = \frac{\text{Operacions subjectes}}{\text{Total operacions (subjectes + no subjectes)}}$$

De l'aplicació d'aquesta fórmula, el percentatge raonable de deducció definitiu per a l'exercici 2020 ha estat del 56%.

Els tipus de gravamen vigents que s'apliquen sobre les operacions que realitza la Societat són del 10% pel servei d'aigua i un 21% pels serveis d'aigües termals i un 21% en l'aparcament de Les Hortes. En relació a les liquidacions d'IVA d'aquests serveis, s'ha revisat amb resultats satisfactoris l'existència dels comprovants justificatius de les entrades venudes i serveis addicionals, així com la correcta repercussió del tipus impositiu del 21% el qual ha estat liquidat a la Hisenda Pública atenent al seu període de meritament.

Les bases i quotes liquidades l'any 2020 són coincidents amb les que figuren als registres d'IVA suportat i repercutit. Addicionalment, s'ha comprovat que les bases d'IVA suportat i repercutit incloses en les liquidacions resulten raonables respectivament amb el cost de les inversions en immobilitzat i les despeses incorregudes i amb els ingressos comptabilitzats.

c) Impost sobre la Renda de Persones Físiques

La Societat practica retencions sobre les retribucions satisfetes al seu personal, així com a professionals independents, d'acord amb la legislació vigent.

Les bases liquidades a l'exercici 2020 són coincidents amb les retribucions satisfetes al personal de la Societat i amb els honoraris meritats per professionals.



d) Cotitzacions socials

La Societat liquida mensualment les quotes retingudes al seu personal en els rebuts de nòmina, així com les quotes empresarials corresponents.

3.7. Patrimoni

D'acord amb l'article 215.2 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals (ROAS) i 100.d i següents del Reglament de Patrimoni, la Societat ha de disposar d'un inventari de béns per tal d'integrar-lo a l'inventari general de l'Ajuntament.

El Consell d'Administració de la Societat en sessió celebrada el 30 de març de 2021 va presentar la relació de béns de la Societat corresponent a l'exercici 2020, per a la seva aprovació i posterior tramesa a l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

L'inventari lliurat es correspon amb un registre que inclou únicament la codificació i descripció individualitzada de cada bé, així com el seu valor de cost, i per tant, no inclou altra informació addicional, no rellevant, que estableix aquella normativa. Recomanem que la Societat consulti a l'Ajuntament si la informació lliurada és suficient per a elaborar l'inventari de l'ens local.

L'inventari de béns lliurats no és coincident amb els comptes comptables on figura enregistrat l'immobilitzat al tancament de l'exercici 2020, i per tant, es recomana la seva revisió per tal de regularitzar les diferències existents, no rellevants.

3.8. Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local

a) Contingut de la normativa

El 31 de desembre de 2013 va entrar en vigor la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local mitjançant la qual es modifiquen determinats articles de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases de règim local així com del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

En concret, l'article 1.36 de l'esmentada Llei modifica la disposició addicional novena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local pel que fa referència al redimensionament del sector públic local.

L'apartat 4 d'aquest article disposa que aquelles societats que a l'entrada en vigor de la Llei:

- No estiguin en situació de superàvit, equilibri o resultats positius d'explotació i,
- Estiguin controlats exclusivament per entitats adscrites, vinculades o dependents, a efectes SEC, per qualsevol de les Entitats Locals de l'article 3.1 de la Llei, hauran de:
 - Ser adscrites a les anteriors entitats, o bé,
 - Ser dissoltes.



Es va establir un termini de tres mesos des de la data en vigor d'aquesta Llei per a fer-ho. De no fer-se les entitats quedaran dissoltes automàticament. Així mateix, s'amplia aquest termini a 1 any més, quan les entitats en desequilibri prestin serveis essencials, entre d'altres, el subministrament d'aigua.

b) Aplicació de la normativa

Per tal de comprovar si a la Societat li és d'aplicació l'article Ú, apartat trenta sis de la Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, procedirem a efectuar el següent anàlisi:

- Cal que es tracti d'una societat exclusivament controlada per entitats vinculades o dependents, a efectes SEC d'un Ajuntament.

En aquest sentit, GMSSA és una societat íntegrament participada per l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

Així mateix, fem constar que d'acord amb la informació de l'inventari del sector públic local la Societat ha estat sectoritzada sota la categoria d'Institucional de mercat (sector no financer), en termes SEC. Aquesta categoria implica, segons l'article 15.2 del RD 1463/2007, que la Societat no consolida comptes amb el grup municipal (atès que es finança majoritàriament amb ingressos de mercat), si bé l'Ajuntament exerceix un control sobre la societat atès que està íntegrament participada per aquest.

L'import net de la xifra de negoci de la Societat a l'exercici 2020 ha estat de 3,04 milions d'euros, dels quals corresponen als serveis d'aigua, banys termals i aparcaments, ingressos de mercat, 1,44 milions d'euros (49,81% del total d'import net de la xifra de negoci), pràcticament el 50% dels ingressos de la Societat són de mercat. En aquest exercici 2020 s'ha produït una reducció dels ingressos de mercat atès la situació de crisi per la pandèmia mundial de la COVID-19, que va ocasionar el tancament del servei de banys termals, i la reducció significativa d'usuaris del servei d'aparcament atès per les mesures de confinament domiciliari i restriccions de mobilitat conseqüència de l'estat d'alarma.

En base a aquestes consideracions, podem considerar que la Societat segueix donant compliment a aquest primer requisit.

- Cal que estigui en desequilibri o presenti resultats negatius d'explotació.

Atesa la descripció esmentada anteriorment, la Societat avaluarà la seva situació financera en funció dels resultats positius d'explotació dels últims dos exercicis tancats.

En aquest sentit, els resultats d'explotació dels exercicis 2020 i 2019 són positius per import de 192 i 133 milers d'euros respectivament, per tant, no s'ha de dur a terme cap acció en relació a la seva adscripció o dissolució. L'exercici 2020 mostra un resultat positiu de 191 milers d'euros.



3.9. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

D'acord amb el què estableix l'article 2.2 de l'esmentada Llei on defineix el seu àmbit subjectiu, les societats mercantils dependents de les Corporacions Locals (Administració Pública), tenen la consideració de sector públic i queden subjectes al que en ella es disposi.

Així mateix, l'article 3 estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a despeses o ingressos dels diferents subjectes compromesos en l'àmbit d'aplicació de la Llei, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, entès pel cas de les societats mercantils com una posició d'equilibri financer.

A aquests efectes, es considerarà que la Societat està en situació d'equilibri financer, quan, d'acord amb el criteri del PGC que li sigui d'aplicació, el resultat de l'exercici sigui positiu.

En aquest sentit, podem afirmar que la Societat està en situació d'equilibri financer atès que el resultat després d'impostos de l'exercici 2020 és positiu per valor de 191 milers d'euros, essent el resultat d'explotació també positiu i per import de 192 milers d'euros.

3.10. Servei públic de banys termals públics al Safareig de Santa Esperança

a) Antecedents

El 2 de febrer de 2015, el Regidor de Promoció Turística de l'Ajuntament de Caldes de Montbui (núm. 16/2015), va proposar al Ple de l'Ajuntament l'aprovació de l'establiment i de la forma de gestió del nou servei públic del safareig de Santa Esperança a través de la gestió directa mitjançant la societat pública municipal GMSSA.

En relació a l'esmentada proposta, la Intervenció Municipal de l'Ajuntament, en l'informe emès el 4 de febrer de 2015, relatiu a la sostenibilitat financera relativa als efectes del nou servei va concloure que atès les dades facilitades i provisionals utilitzades, l'impacte d'aquest nou servei no perjudicava la sostenibilitat financera de GMSSA. Així mateix, feia esment que a 31 de desembre de 2015, era necessari revisar l'impacte d'aquest servei amb el resultat de l'exercici de la societat mercantil. Així, en el cas que la gestió d'aquest servei comportés per la societat un resultat negatiu, caldria plantejar de nou la forma de gestió d'aquest servei, d'acord amb el què estableix la disposició addicional novena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, en relació al redimensionament del sector públic local.

Així mateix, el mateix 4 de febrer de 2015, la Intervenció Municipal va emetre informe favorable en relació a la proposta que la Junta de Govern local de l'expedient del preu públic dels banys termals públics del Safareig de Santa Esperança.

Posteriorment, el Ple extraordinari de l'Ajuntament celebrat el 12 de febrer de 2015 va aprovar l'establiment i de la forma de gestió del nou servei públic del safareig de Santa Esperança a través de la gestió directa mitjançant la societat pública municipal GMSSA.

L'inici de la gestió de l'esmentat servei per part de GMSSA va iniciar-se el mes de març de 2015.



b) Revisió del resultat econòmic del servei: efectes en la sostenibilitat financera de la Societat

D'acord amb el que esmenta la Intervenció municipal en el seu informe relatiu a l'impacte de la gestió d'aquest nou servei en la sostenibilitat financera de la Societat, és necessari avaluar aquest fet de forma continuada en els tancaments anuals de cada exercici.

En aquest sentit, i per tal de comprovar aquest requisit, el resultat dels exercicis 2020, i 2019 d'aquesta activitat, d'acord amb la informació facilitada per la Societat és la següent:

Exercicis		2020	2019	Variació 20-19
Ingressos	Vendes	24.546,75	83.279,25	-58.732,50
Despeses	Directes	42.055,57	74.249,00	-32.193,43
	Indirectes	9.498,73	22.161,60	-12.662,87
	Assumides per l'Ajuntament	8.125,04	10.246,61	-2.121,57
Resultats		-35.132,59	-23.377,96	-11.754,63

Es fa esment que el compte de pèrdues i guanys de l'activitat corresponent a la gestió del servei de banys públics no incorpora despeses en concepte energia elèctrica assumides per l'Ajuntament de Caldes de Montbui i que no han estat repercutides a la Societat. L'any 2020, les despeses assumides per l'Ajuntament han estat de 8.125,04 euros, de les quals 1.637,37 corresponen a despeses d'electricitat (3.758,94 euros a l'exercici 2019) i 6.487,67 euros corresponen a despeses de neteja (mateix import que l'exercici anterior).

Per últim, i a títol informatiu, s'informa dels resultats obtinguts des de l'inici de la prestació de l'esmentat servei i fins a l'actualitat atenent les consideracions descrites:

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Import net de la xifra de negocis	24.546,75	83.279,25	70.809,58	69.570,42	40.536,59	30.024,74
Despeses directes	(-)42.055,57	(-)74.249,00	(-)63.826,37	(-)58.492,65	(-)42.505,01	(-)37.294,15
Despeses indirectes	(-)17.623,77	(-)32.408,21	(-)25.101,32	-	-	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(-)35.132,59	(-)23.377,96	(-)18.118,11	11.077,77	(-)1.968,42	(-)7.269,41

Fem esment, que el compte de pèrdues i guanys del servei de banys públics a partir de l'exercici 2018, inclou tant els costos directes del servei com d'altres costos indirectes atribuïbles al mateix.

Tal i com s'observa del quadre anterior, el resultat de l'exercici 2020 ha empitjorat respecte a l'exercici anterior, atès que com a conseqüència de l'estat de l'alarma originat per la crisi mundial de la pandèmia de la COVID-19, es va tancar al públic la instal·lació en març de 2020, sense que hagi tornat a estar en funcionament durant tot l'exercici 2020.

Adicionalment, cal tenir en compte que atès els resultats negatius d'exercicis anteriors, estava previst corregir els resultats negatius i assolir el punt mort del servei, aprovant un increment de les tarifes del servei. Aquest increment de les tarifes va ser aprovat pel Consell d'Administració de 5 de novembre de 2019, i que va ser ratificat per l'Ajuntament de Caldes de Montbui, tal i com s'informa a l'acta del Consell d'Administració de la Societat de 3 de març de 2020.



Atès a les restriccions vigents conseqüència de la pandèmica de la COVID-19, el servei públic de banys termals no s'ha pogut obrir al públic fins el juny de 2021, aplicant ja les noves tarifes aprovades, fet que ha provocat que els resultats no hagin estat els esperats.

c) Contractació de personal pel nou servei

La gestió actual del servei preveu per a la seva execució disposar del servei de consergeria per tal d'atendre als usuaris del servei. Aquest servei inicialment va ser externalitzat a un tercer, per la qual cosa no va suposar la contractació de nou personal. Tal i com es va informar en exercicis anteriors, aquesta situació, en el cas que aquest personal seguís les directrius de la societat municipal a la que presta el servei de manera continuada en el futur, podria comportar possibles reclamacions en el cas d'extinció de les relacions laborals per finalització del contracte.

Des de l'exercici 2018 aquest fet va ser corregit i es va dur a terme procediment de contractació de personal en règim temporal a partir del mes d'octubre de l'esmentat exercici.

3.11. Llei de transparència i bon govern

La Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, defineix en el seu article tercer el seu àmbit subjectiu, prevenint-ne els següents subjectes a efectes de la seva aplicació:

- “a) A l'Administració de la Generalitat i els ens que integren l'Administració local a Catalunya.*
- b) Als organismes i ens públics, les societats amb participació majoritària o vinculades, les fundacions del sector públic, les entitats de dret públic dependents o vinculades amb les administracions a què fa referència la lletra a) les entitats de dret públic que actuen amb independència funcional o amb una autonomia especial reconeguda per llei que exerceixen funcions de regulació o supervisió externa sobre un determinat sector o activitat, les institucions de la Generalitat a què fa referència el capítol V del títol II de l'Estatut d'autonomia, els col·legis professionals i les corporacions de dret públic en allò que afecta l'exercici de llurs funcions públiques i els consorcis o altres formes associatives i llurs ens vinculats i societats mercantils en què participa de manera majoritària alguna d'aquestes administracions.*

.../...”

Atesa aquesta descripció entenem que la Societat està inclosa dins l'àmbit subjectiu de la Llei i per tant, li és d'aplicació tot allò previst en la mateixa.

En aquest sentit, en el seu article cinquè estableix que les entitats obligades a aplicar aquesta llei han d'adoptar les mesures necessàries per a facilitar a les persones el coneixement de la informació pública. La informació subjecte al règim de transparència s'ha de fer pública en les seues electròniques i els llocs web de les entitats obligades, de manera clara, estructurada i en format reutilitzable. Així mateix, tal i com indica l'article 5.4, el sistema d'informació es fonamenta en el Portal de Transparència, que és l'instrument bàsic i general de gestió de documents públics per a donar compliment i efectivitat a les obligacions de transparència establertes en aquesta llei. Els articles del 8 al 15 de la llei especifiquen el contingut per a cada matèria.



Durant l'exercici 2017 es posar de manifest un domini www.serveisdecaldes.cat on la Societat havia d'incorporar en propers exercicis la informació requerida per a aquesta normativa.

A continuació s'indica quin tipus d'informació requereix la Llei. En aquest sentit, la Llei estructura la informació a incloure sis grans apartats:

- Organització institucional i estructura administrativa
- Transparència en decisions i actuacions de rellevància jurídica
- Gestió econòmica, comptable, pressupostària i patrimonial
- Transparència en matèria de planificació i programació
- Transparència en gestió administrativa
- Transparència en convenis de col·laboració

De la revisió requerida per la Llei i la informada a la pàgina web de la societat, s'observa:

- Els apartats que s'inclouen a la pàgina web són Organització, Personal, Gestió econòmica i contractació.
- Cal indicar, que la informació inclosa no està totalment actualitzada, i en concret:
 - Personal: no inclou els processos de contractació de personal de l'exercici 2020
 - Gestió econòmica: els últims comptes anuals publicats fan referència a l'exercici 2018
 - Contractació: l'últim llistat de contractes publicats és el corresponent a l'exercici 2019

Adicionalment a la incidència comentada en el paràgraf anterior, si bé la informació de caràcter bàsic consta a la pàgina web i fa referència a aquella que és rellevant, és recomanable tornar a revisar el detall de la informació requerida per la norma que actualment no està inclosa, i en concret la relativa a la transparència en matèria de planificació i programació, convenis i gestió administrativa. La Gerència de la Societat ens ha informat que s'està treballant en aquesta tasca i que actualment està ja incorporada, fet que es comprovarà en properes revisions.

3.12. Encomanes de gestió de serveis públics municipals

a) Antecedents

Durant l'exercici 2018, la Societat va rebre els següents encàrrecs per part de l'Ajuntament de Caldes de Montbui:

- Encomana de gestió del servei de recollida deixalles

El Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui, en sessió celebrada el 30 de novembre de 2017 va encomanar a la Societat la gestió del servei de recollida de deixalles, de les fraccions resta, orgànica, mobles, fibrociment i altres de Caldes de Montbui, establint com a preu del servei els previstos a l'informe econòmic de l'anàlisi i modelització de la gestió del servei de recollida, aprovat pel Ple el 27 de setembre de 2017. La gestió efectiva del servei es va iniciar l'1 de maig de 2018. El termini establert en aquesta encomana és de 20 anys.



- Encomana de gestió relativa a la gestió del servei d'aparcament públics

El Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui en sessió celebrada el 26 d'abril de 2018 va encomanar a la societat la gestió del servei d'aparcaments públics, a partir de l'1 de maig de 2018. La durada d'aquesta encomana és de 20 anys.

- Encomana de gestió del servei de neteja viària

El Ple de l'Ajuntament de Caldes de Montbui en sessió celebrada el 26 d'abril de 2018 va encomanar a la societat la gestió del servei de neteja viària, a partir de l'1 de juny de 2018, fixant-se com a preus de referència del servei els contemplats al projecte d'establiment per a la gestió del servei de neteja viària de Caldes de Montbui, aprovat pel Ple municipal de 22 de febrer de 2018. L'inici efectiu de la gestió del servei es va produir l'1 d'octubre de 2018. El termini pel qual la societat serà gestora del servei és de 20 anys.

b) Qualificació de mitjà propi personificat de l'Ajuntament

El mateix Ple celebrat el 22 de març de 2018, va aprovar qualificar a la societat com a mitjà propi personificat de l'Ajuntament de Caldes de Montbui per a la gestió d'aparcament de Les Hortes i zones blaves, recollida de residus, neteja viària i del servei de banys termals.

En l'exercici 2018, i un cop iniciades les tasques encomanades es va comprovar que la Societat complia els requisits previstos pel mitjans propis a l'article 32 de la nova Llei de Contractes.

Al tancament de l'exercici 2020 s'ha comprovat el compliment dels requisits previstos a l'esmentat article amb resultats satisfactoris.

c) Liquidació de les encomanes corresponents a l'exercici 2018

Tal i com s'indica en els documents de formalització de les encomanes, en el tancament comptable de cada exercici econòmic, d'acord amb els resultats de l'auditoria, la societat emetrà una factura o abonament de regularització corresponent a la diferència entre la facturació provisional i les despeses reals del servei.

Seguint l'indicat en l'informe de l'exercici anterior, en sessió de data 7 de maig de 2019, s'acordà la liquidació de les encomanes de l'exercici 2018, amb el següent resultat:

DESCRIPCIÓ	PERIODE	ENCOMANA	EXPLOTACIÓ	RESULTAT	COMENTARIS
RECOLLIDA DEIXALLES	8 mesos	624.033,33	728.495,40	(-)104.462,07	Sol·licitar transferència Aj. Caldes
NETEJA VIÀRIA	3 mesos	118.384,25	113.128,95	5.255,30	Abonar resultat a l'Aj. Caldes
APARCAMENT	8 mesos			36.095,34	Rtat a reserva voluntària servei pàrquing
BANYS TERMALS	12 mesos			(-)14.670,22	Assumit pel rtat positiu de l'aigua
		742.417,58	841.624,35	(-)77.781,65	

En el tancament comptable de l'exercici 2019, la societat va enregistrar comptablement les previsions de les factures pendents d'emetre pels imports a cobrar de l'ajuntament de Caldes de Montbui corresponents a la liquidació de les encomanes de l'exercici 2018.

A data d'emissió del present informe, ens informen que ja ha estat facturat si bé resta pendent de cobrament.



d) Liquidació de les encomanes corresponents a l'exercici 2019

En relació a les encomanes corresponents a l'exercici 2019, en sessió de 6 de juliol de 2021 del Consell d'Administració de GMSSA, s'aprova la seva liquidació. Tal i com s'indica en els documents de formalització de les encomanes, en el tancament comptable de cada exercici econòmic, la societat emetrà una factura o abonament de regularització corresponent a la diferència entre la facturació provisional i les despeses reals del servei.

En sessió de data 6 de juliol de 2021, s'acorda la liquidació de les encomanes de l'exercici 2019, amb el següent resultat:

DESCRIPCIÓ	ENCOMANA	EXPLOTACIÓ	RESULTAT	COMENTARIS
RECOLLIDA DEIXALLES	936.050,00	985.102,65	(-)49.052,65	Sol·licitar transferència Aj. Caldes
NETEJA VIÀRIA	477.206,00	578.582,99	(-)101.376,99	Sol·licitar transferència Aj. Caldes
APARCAMENT			23.585,01	Rtat a reserva voluntària servei pàrquing
BANYS TERMALS			(-)13.131,35	Assumit pel rtat positiu de l'aigua
	1.413.256,00	1.563.685,64	(-)139.975,98	

En el tancament comptable de l'exercici 2020, la societat ha enregistrat comptablement les previsions de les factures pendents d'emetre pels imports a cobrar de cobrar de l'Ajuntament de Caldes corresponents a la liquidació de les encomanes de l'exercici 2019. No obstant, a data d'emissió del present informe, aquest import a regularitzar es troba pendent de facturar, fet que no ha ocorregut atès que no ha rebut l'autorització de l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

e) Comparativa del compte de les despeses d'explotació per activitats

D'acord amb la petició de la Intervenció municipal, s'ha sol·licitat a la Societat la comparativa de l'execució de les despeses d'explotació de cada una de les activitats anteriors amb la inicialment prevista en l'estudi de costos que es va incorporar en l'expedient que justificava la municipalització d'aquests serveis.

El detall dels ingressos i les despeses finalment executades atenent al període d'explotació de la mateixa durant l'any 2020 són les següents, d'acord amb la informació facilitada per la Societat:

SERVEI	INGRESSOS S/ENCOMANA (A)	ALTRES INGRESSOS (B)	DESPESES EXPLOTACIÓ [C]	RESULTAT (A)+(B)-[C]
RECOLLIDA DEIXALLES	936.050,00	34.869,35 (*)	1.049.796,22	-78.876,87
NETEJA VIÀRIA	477.206,00	2.829,35	553.830,13	-73.794,78
APARCAMENT	-	147.823,52	164.415,28	-16.591,76
BANYS TERMALS	-	24.546,75	51.554,30	-27.007,55
AIGUA	-	1.267.401,91	1.026.692,25	240.709,66
	1.413.256,00	1.477.470,88	2.846.288,18	44.438,70

(*) L'import inclòs a la columna d'altres ingressos, respon al traspàs de la subvencions de capital rebudes pel finançament d'actius afectes a aquesta activitat, i al resultat extraordinari per la venda d'un element de transport

Tal i com s'indica en el punt anterior, en el tancament comptable de cada exercici econòmic, caldria regularitzar la diferència entre la facturació provisional i les despeses reals del servei.



A data d'emissió del present informe, no ens consta que s'hagi procedit a la liquidació del resultat de l'explotació de l'exercici 2020 dels serveis anteriors, i tal i com manifesta la societat, aquests resten pendents de les instruccions de l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

f) Conclusions de la comparativa realitzada

La Societat disposa d'un informe d'un tercer, Senders Financers, S.L. de 9 de març de 2021, que analitza les desviacions entre els costos d'explotació reals de l'exercici 2020 de les diferents branques d'activitat de GMSSA i amb els costos del mateix període de l'exercici anterior. Les principals desviacions les reproduïm a continuació:

- Encomana de gestió del servei de neteja viària
 - Activitat realitzada durant 12 mesos.
 - En relació al personal, la plantilla del 2020 és lleugerament superior a la del 2019, no obstant hi ha 2 baixes de llarga durada que impliquen un increment de la despesa en concepte de seguretat social d'uns 56 milers d'euros. La despesa de personal és lleugerament inferior entre d'altres causes per l'estalvi produït per la no celebració de la festa major de Caldes de Montbui.
 - En relació a les despeses d'explotació s'ha produït un increment de 42,6 milers euros respecte a la prevista encomana degut a l'elevada despesa en reparacions, manteniment, etc., ja que no s'ha renovat el parc de vehicles com estava previst.
 - Per últim el cost de l'IVA no deduïble associat a aquesta activitat, des de l'exercici 2019 s'ha registrat en un compte específic, on es registra els efectes de la prorrata.
 - En conclusió, el resultat negatiu s'explica pel cost laboral total, ja que la despesa real contempla dos treballadors més que la prevista a l'encomana inicial.

- Encomana de gestió del servei de recollida de residus
 - Activitat realitzada durant 12 mesos.
 - Les causes de l'augment de les despeses de personal s'expliquen per un augment de treballadors contractats (16,25) respecte els inicialment previstos (13). Es recomana que en la mesura del possible s'ajusti aquesta plantilla a la dimensió òptima necessària per a prestar el servei.
 - En relació a la despeses d'explotació la xifra es situa en 23,2 milers d'euros superior a la prevista a l'encomana. Part de l'increment, es deu a que l'encomana preveia la renovació total del parc automobilístic, i que al no fer-se efectiu, suposa un increment considerable de les despeses de reparacions i manteniment.
 - En conclusió, el resultat negatiu s'explica principalment per la despesa de personal directa que ha estat entorn a 98,3 milers d'euros superior al previst a l'encomana, així com de majors reparacions de vehicles.

Com a conclusió cal destacar que resta pendent de formalitzar i comptabilitzar la liquidació de les encomanes corresponents a l'exercici 2020, que es preveu realitzar durant l'exercici 2021.



3.13. Prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari

L'aprovació de la nova Llei de contractes del sector públic, en la seva disposició addicional novena, onzena i dotzena, va modificar, determinats articles de la Llei General tributària, la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i la Llei de taxes i preus públics de l'Estat.

En relació a la Llei General Tributària, la modificació suposa la definició de les prestacions patrimonials de caràcter públic, separant aquelles que tenen naturalesa tributària de les que tenen caràcter no tributari. En concret, es consideren prestacions patrimonials públiques no tributàries les exigides per la explotació d'obres o prestació de serveis, en règim de concessió o societats d'economia mixta, entitats públiques empresarials, societats de capital íntegrament públic i altres formes de dret privat. Així mateix, la Llei reguladora de les Hisendes locals, preveu en el seu article 20 (apartat 6) que aquest tipus de contraprestacions s'han de regular mitjançant ordenança de caràcter no fiscal.

L'Ajuntament de Caldes de Montbui segons l'acord plenari de 30 de novembre de 2017, va aprovar, entre d'altres, la gestió del servei de recollida de deixalles, de les fraccions resta, orgànica, mobles, fibrociment i altres de Caldes de Montbui a través de la societat municipal, i formalitzant la corresponent encomana.

Atesos els canvis normatius exposats anteriorment, i al tractar-se el servei de recollida de deixalles un servei de caràcter coactiu (no voluntari) que presta una societat de capital íntegrament públic, recomanem revisar l'actual instrumentalització de la forma de gestió (encomana) per tal de comprovar si s'adequa a les previsions establertes.

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A continuació es descriu de forma més resumida i sistematitzada, les principals conclusions i recomanacions que se'n deriven del treball realitzat i que han estat comentades en els apartats anteriors d'aquest informe.

a) En relació a l'auditoria financera

- Clients per vendes i prestacions de serveis

La Societat disposa d'un control extracomptable dels saldos pendents de cobrament per anys i abonats. Seguim fent esment en la necessitat de realitzar conciliacions periòdiques entre els saldos d'aquest registre i la comptabilitat atès que durant els processos d'auditoria dels últims anys, s'han detectat diferències entre ambdós registres que, si bé en cap cas són significatives, sí que són recurrents al llarg del temps.

b) En relació de compliment de legalitat

- Dipòsit de comptes anuals

Els comptes anuals de l'exercici 2020 han estat presentats al Registre Mercantil de Barcelona el 23 de juliol de 2021, havent estat certificats pel Registrador Mercantil el 13 d'agost de 2021.



- Formulació dels comptes anuals de l'exercici 2020

Els comptes anuals de l'exercici 2020 varen ser formulats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2021, dins dels tres primers mesos amb posterioritat al tancament, d'acord amb el que preveu l'article 253 del Text refós de la Llei de Societats de Capital.

- Pressupostos i programes

La societat va presentar aquest pressupost el 5 de novembre de 2019 i per tant, fora de termini previst pel TRLHL el qual estableix com a data màxima el 15 de setembre de cada any.

- Personal

Els increments retributius aplicats durant l'exercici són conformes al previst al Decret Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit dels sector públic.

En relació al procés de selecció del personal relatiu a la contractació de dos peons del servei de recollida durant el període de vacances, de la revisió efectuada es pot concloure que amb caràcter general no es garanteixen els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i transparència, requisits previstos a l'article 55 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic. La Societat argumenta que no es compleixen per haver estat necessàries contractacions urgents i temporals de curta durada per cobrir baixes mèdiques, baixa voluntàries i substitucions de personal de vacances.

- Contractació administrativa

De la revisió efectuada es desprèn com a conclusió i recomanació general que la Societat ha d'adaptar la formalització dels expedients menors als requeriments previstos per la nova Llei de contractes. Aquesta adaptació i posada en pràctica ha de tenir present l'estructura i grau de concentració de la despesa contractada durant l'any i concretar l'esforç en aquelles despeses de certa importància quantitativa i que siguin susceptibles de recurrència en els futurs exercicis.

Així mateix, fem esment que durant l'execució del treball s'han detectat la contractació de forma directe de serveis i/o subministraments, recurrents en els últims anys, contractats amb absència de procediment. La Societat ha de promoure el procediment de licitació corresponent (obert, en la modalitat que correspongui) ajuntant-se així a la normativa prevista a la LCSP.

En relació a la publicació trimestral dels contractes menors al Perfil del Contractant prevista a la normativa vigent, cal destacar que a data de realització del treball l'últim llistat publicat fa referència al llistat de contractes de l'exercici 2019, sense que figuri cap informació en relació a la contractació ni trimestral ni anual de l'exercici 2020. A la data d'emissió d'aquest informe, la Gerència ens indica que aquest fet ha estat esmenat.

- Patrimoni

D'acord amb l'article 215.2 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals (ROAS) i 100.d del Reglament de Patrimoni, la Societat ha de disposar d'un inventari de béns per tal d'integrar-lo a l'inventari general de l'Ajuntament.



El Consell d'Administració de la Societat en sessions celebrades el 30 de març de 2021 va procedir a presentar la relació de béns de la Societat corresponent a l'exercici 2020, per a la seva aprovació i posterior tramesa a l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

L'inventari lliurat es correspon amb un registre que inclou únicament la codificació i descripció individualitzada de cada bé, així com el seu valor de cost, i per tant, no inclou altra informació addicional, no rellevant, que estableix aquella normativa. Recomanem que la Societat consulti a l'Ajuntament si la informació lliurada és suficient per a elaborar l'inventari de l'ens local.

- Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local i Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

La informació que mostren els comptes anuals de l'exercici 2020 i anteriors posen en evidència que la Societat es troba en situació d'equilibri financer atès que els resultats d'explotació i els resultats després de impostos dels tres últims exercicis són positius en tots els casos.

- Llei de transparència, accés a la informació pública i bon govern

Atès l'àmbit subjectiu descrit a l'article tercer de la Llei a la societat li és d'aplicació tot allò previst en la mateixa.

En aquest sentit, en el seu article cinquè estableix que les entitats obligades a aplicar aquesta llei han d'adoptar les mesures necessàries per a facilitar a les persones el coneixement de la informació pública. La informació subjecte al règim de transparència s'ha de fer pública en les seues electròniques i els llocs web de les entitats obligades, de manera clara, estructurada i en format reutilitzable. Així mateix, tal i com indica l'article 5.4, el sistema d'informació es fonamenta en el Portal de Transparència, que és l'instrument bàsic i general de gestió de documents públics per a donar compliment i efectivitat a les obligacions de transparència establertes en aquesta llei. Els articles del 8 al 15 de la llei especifiquen el contingut per a cada matèria.

De la revisió requerida per la llei i la informada a la pàgina web de la societat, s'observa que la informació inclosa no està totalment actualitzada, i en concret:

- En relació al personal, no s'inclouen els processos de contractació del personal de l'exercici 2020.
- En relació a la gestió econòmica, els últims Comptes Anuals publicats fan referència a l'exercici 2018.
- En relació a la contractació: l'últim llistat de contractes que hi figura correspon a l'exercici 2019.

Per tant, es recorda que cal actualitzar la informació periòdicament, per tal de donar compliment a la normativa vigent.

A part de l'indicat al paràgraf anterior, cal fer esment, que si bé la informació de caràcter bàsic consta a la pàgina web i fa referència a aquella que és rellevant, és recomanable, tornar a revisar el detall de la informació requerida per la norma que actualment no està inclosa, i en concret la relativa a la transparència en matèria de planificació i programació, convenis i gestió administrativa.

La Gerència de la Societat ens ha informat que s'està treballant en aquesta tasca i que actualment està ja incorporada, fet que es comprovarà en properes revisions.



- Encomanes de gestió i qualificació de mitja propi

El Ple celebrat el 22 de març de 2018, va aprovar qualificar a la societat com a mitjà propi personificat de l'Ajuntament de Caldes de Montbui per a la gestió d'aparcaments municipals i zones blaves, neteja viària, servei de banys termals, així com el subministrament d'aigua potable i la recollida de deixalles.

En quant a les liquidacions de les encomanes, en el tancament comptable de cada exercici econòmic, d'acord amb els resultats de l'auditoria, la societat ha d'emetre una factura o abonament de regularització corresponent a la diferència entre la facturació provisional i les despeses reals del servei.

El resultat de la liquidació de les encomanes de l'exercici 2018, acordades pel Consell d'administració de 7 de maig de 2019, figuren enregistrades a la comptabilitat de l'exercici 2019 (mitjançant comptes de previsions), si bé, a data d'emissió del present informe, aquest import a regularitzar es troba pendent de facturar seguint les indicacions de l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

De la mateixa manera, la liquidació de les encomanes de l'exercici 2019, acordades pel Consell d'Administració de 6 de juliol de 2021, figuren enregistrades a la comptabilitat de l'exercici 2020, estant a data d'emissió del present informe pendent de facturar a l'espera de les indicacions de l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

En relació a la liquidació de les encomanes de l'exercici 2020, no ha esta formalment aprovada per part del Consell d'Administració, i segons manifesta la societat, resten pendents de les instruccions de l'Ajuntament de Caldes de Montbui i procedir a la seva comptabilització durant l'exercici 2021.

- Prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari

Atesos el canvis introduïts per la Llei de contractes del sector públic en determinats articles de la Llei General tributària, la Llei reguladora de les hisendes locals, i la Llei de taxes i preus públics de l'Estat, en relació a les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari, i al tractar-se el servei de recollida de deixalles un servei de caràcter coactiu (no voluntari) que presta una societat de capital íntegrament públic, recomanem revisar l'actual instrumentalització de la forma de gestió (encomana) per tal de comprovar si s'adequa a les previsions establertes.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Juanjo Poo Casasayas

Barcelona, a la data de signatura



Annexes



Annex I

Relació de tercers amb volum d'operacions corresponents a l'exercici 2020

Nº	Proveedor	Import		
		(total factures rebudes IVA exclòs)	Import acumulat	% acumulat
1	GAS-OILS ROVIRA, SL	66.194,52	66.194,52	11%
2	GRAU MAQUINARIA I SERVEI INTEGRAL, SA	64.800,00	130.994,52	22%
3	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA	44.550,48	175.545,00	29%
4	TALLERS CANET, SL	32.478,33	208.023,33	35%
5	NETEJES JUBANY, SL	31.038,05	239.061,38	40%
6	SENDERS FINANCERS, SL	18.179,96	257.241,34	43%
7	BARBARA OM FOLGUEROLAS	13.112,60	270.353,94	45%
8	GRAU MAQUINARIA I SERVEI INTEGRAL, SA	11.500,00	281.853,94	47%
9	BEATRIZ MARTINEZ BARRULL	11.312,44	293.166,38	49%
10	GEESINKNORBA SPAIN, SLU	9.908,37	303.074,75	51%
11	NETEGES TOT-NET, SA	9.902,57	312.977,32	53%
12	AIGÜES E MATARO, SA	9.673,46	322.650,78	54%
13	DULECENTRE, SA	9.570,79	332.221,57	56%
14	VALLES REPART MISSATGERS, SL	9.426,22	341.647,79	57%
15	COMERCIAL VALLESANA DE SUMINISTROS, SA	8.981,35	350.629,14	59%
16	ELECTRICA PINTO, SL	8.741,13	359.370,27	60%
17	VO AFONE ESPAÑA, SAU	8.612,17	367.982,44	62%
18	AIGÜES E GIRONA, SALT I SARRIA E TER, SA	8.532,14	376.514,58	63%
19	MUNBY 2004, SL	8.465,00	384.979,58	65%
20	RUISAN ASSESSORS, SL	8.376,92	393.356,50	66%
21	GRUPO TECNOAMBIENTAL ASLE, SL	7.643,53	401.000,03	67%
22	RODI METRO, SL	6.963,97	407.964,00	68%
23	SOLER TESELEN, SL	6.919,91	414.883,91	70%
24	DOMINI AMBIENTAL, SL	6.015,09	420.899,00	71%
25	APLICLOR WATER SOLUTIONS, SA	5.913,16	426.812,16	72%
26	LACEC, SA	5.851,00	432.663,16	73%
27	ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS, SAU	5.449,92	438.113,08	74%
28	GABRIEL SAEZ FLOR	5.342,70	443.455,78	74%
29	ISIDRO TORRAS, SL	5.321,46	448.777,24	75%
30	ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS, SAU	4.728,60	453.505,84	76%
31	ANOIA INTERACTIVA, SCCL	4.368,04	457.873,88	77%
32	CPTA 2000, SL	4.367,20	462.241,08	78%
33	JAUME CORTADA MASCLANS	4.310,30	466.551,38	78%
34	HIMANAR, SL	3.993,50	470.544,88	79%
35	WIGILAN, SL	3.840,00	474.384,88	80%
36	SUB.IND.I DE FERRETERIA BOLUDA, LS	3.518,08	477.902,96	80%
37	GALA, SCP	3.174,00	481.076,96	81%
38	DEPURACIO I TECNOLOGIA DE L'AIGUA, SL	3.081,40	484.158,36	81%
39	CREUS CALIGRAF, SL	3.007,00	487.165,36	82%
40	ELSTER MEDICION, SAU	2.980,80	490.146,16	82%
41	AD MARINA AUTOMOTIVE 2017, SLU	2.960,38	493.106,54	83%
42	SENSUS ESPAÑA. SAU	2.892,00	495.998,54	83%
43	CONSTRUCCIONES CORDOBA TRILLO SL	2.649,55	498.648,09	84%
44	MAQUINARIA ESTACIONAMIENTOS Y PARKIMETROS, SL	2.638,95	501.287,04	84%
45	SAM PLAST, SL	2.426,76	503.713,80	85%
46	ITRON SPAIN, SLU	2.325,00	506.038,80	85%
47	ANSBEL, CONSTRUCCIONES Y REFORMAS DE OBRAS, SL	2.270,80	508.309,60	85%
48	WÜRTH ESPAÑA, SA	2.199,80	510.509,40	86%
49	INGENIERIA Y DESARROLLOS HIDRAULICOS, SL	2.112,47	512.621,87	86%
50	MIGUEL GRIÑO PAGES	2.111,99	514.733,86	86%

Nº	Proveedor	Import		
		(total factures rebudes IVA exclòs)	Import acumulat	% acumulat
51	SAGE SPAIN, SL	2.020,03	516.753,89	87%
52	APIN EP RONÇANA, SCCL	1.982,50	518.736,39	87%
53	TEQUIMA, SL	1.908,12	520.644,51	87%
54	ALBERT FOLGUERA GELABERT	1.900,00	522.544,51	88%
55	AIGASA CANALIZACIONES, SLU	1.849,57	524.394,08	88%
56	FRANCISCO BALLONGA BAYA	1.834,97	526.229,05	88%
57	ITT BOB-CAT OF, SL	1.804,35	528.033,40	89%
58	TALLERES LLIÇA, SL	1.703,07	529.736,47	89%
59	BOMBAS SACI, SA	1.670,20	531.406,67	89%
60	ZORELOR, SA	1.654,43	533.061,10	89%
61	ESTUDILLO, SL	1.500,00	534.561,10	90%
62	APLICLOR WATER SOLUTIONS, SA	1.497,81	536.058,91	90%
63	ASESORIA CREATIVA PUBLICITARIA, SL	1.497,00	537.555,91	90%
64	2007 JEDA ESPORTS, SL	1.495,70	539.051,61	90%
65	RECAM LASER, SL	1.491,00	540.542,61	91%
66	FEDERACIO D'AUTOESCOLES DE BARCELONA	1.475,00	542.017,61	91%
67	MIGUEL TRAVES COMAS	1.461,61	543.479,22	91%
68	OBRES I CONSTRUCCIONS PUJALT, SL	1.424,40	544.903,62	91%
69	ASSOCIACIO D'ABASTAMENTS D'AIGUA	1.400,00	546.303,62	92%
70	ICESE PREVENCIÓN, SLU	1.342,24	547.645,86	92%
71	GRUPO ELECTRO STOCKS, SLU	1.323,75	548.969,61	92%
72	TOT INK, SL	1.227,72	550.197,33	92%
73	BLUE PLANET RETAIL. SL	1.201,72	551.399,05	93%
74	FMK HYDRAULIC SUPPLES, SL	1.187,10	552.586,15	93%
75	SERVICIOS GLOBALES DE TELECOM 2000, SL	1.116,00	553.702,15	93%
76	SOM ASSISTENCIA TOOLS, SL	1.112,86	554.815,01	93%
77	GRAU MAQUINARIA I SERVEI INTEGRAL, SA	1.104,19	555.919,20	93%
78	CHUBB IBERIA, SL	1.089,02	557.008,22	93%
79	TALLERES Y TRANSPORTES LLOBREGAT, SL	1.087,50	558.095,72	94%
80	AMAZON	1.067,31	559.163,03	94%
81	CEPILLERIA INDUSTRIAL ALAVESA, SL	1.053,00	560.216,03	94%
82	ELECTRA CALDENSE, SA	970,04	561.186,07	94%
83	HIDRAULICA REHIMS, SLU	925,02	562.111,09	94%
84	PRODWARE SPAIN, SA	921,24	563.032,33	95%
85	OVERLEASE, SA	872,20	563.904,53	95%
86	AT CREEM COMUNIQUEM, SL	842,00	564.746,53	95%
87	VALVULAS Y PROCESOS 2007, SL	839,18	565.585,71	95%
88	DUERTO, SL	793,00	566.378,71	95%
89	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS, SA	773,17	567.151,88	95%
90	PARES COLOR DE CALDES, SL	742,19	567.894,07	95%
91	CARPINTERIA CALDES, SL	726,00	568.620,07	95%
92	MAQUINARIA ESTACIONAMIENTOS Y PARKIMETROS, SL	725,76	569.345,83	96%
93	COMERCIAL MELBA TEXTIL, SL	700,00	570.045,83	96%
94	FIREMEG DIS	697,00	570.742,83	96%
95	LOCALIZADOR SHERLOG, SL	677,50	571.420,33	96%
96	AMAREPER BAB, SL	675,99	572.096,32	96%
97	ACCESORIOS Y SUMINISTROS DEL AGUA, SL	668,57	572.764,89	96%
98	EQUIPOS Y SERVICIOS DEL NORDESTE, SL	662,22	573.427,11	96%
99	CINGLES COMUNICACIONES, SL	660,00	574.087,11	96%
100	SASTRERIA TARRES, SL	649,80	574.736,91	96%

Nº	Proveedor	Import		
		(total factures rebudes IVA exclòs)	Import acumulat	% acumulat
101	AMBITO DIRECTO, SL	646,94	575.383,85	97%
102	NECEN OZONO, SL	640,93	576.024,78	97%
103	LOOMIS SPAIN, SA	628,76	576.653,54	97%
104	3G AIGUAS, SL	619,03	577.272,57	97%
105	ANNA COLL SANS	610,64	577.883,21	97%
106	SOLCO SYSTEMS, SL	605,19	578.488,40	97%
107	JOSE MARIA OR OÑO PEREZ	580,00	579.068,40	97%
108	JOSE MIGUEL SANCHEZ GARCIA	580,00	579.648,40	97%
109	CONTENUR, SL	577,50	580.225,90	97%
110	GPI SOFTWARE INTERNET, SL	562,00	580.787,90	97%
111	ITOWALL SIGNALS & BARRIERS, SL	553,78	581.341,68	98%
112	CAR ROVIRA, SL	549,95	581.891,63	98%
113	SECURITAS IRECT ESPAÑA, SAU	528,00	582.419,63	98%
114	USIS GUIRAO, SL	522,42	582.942,05	98%
115	SOBIME, SA	512,19	583.454,24	98%
116	RACTEM SISTEMAS, SLU	506,10	583.960,34	98%
117	TALLERES SANTIENRIQUE, SAU	502,07	584.462,41	98%
118	AGRUPACIO DE SERVEIS D'AIGUA DE CATALUNYA	480,00	584.942,41	98%
119	HACH LANGE SPAIN, SLU	470,10	585.412,51	98%
120	JORBACHS STORE, SL	445,40	585.857,91	98%
121	INNOVACIONES HOSPITALARIAS IDD HOLDING, SL	430,00	586.287,91	98%
122	MARSAL EXCAVACIONS, SL	420,00	586.707,91	98%
123	ARISTEGUI MAQUINARIA, SL	410,28	587.118,19	99%
124	FUNDICION DUCTIL FABREGAS, SAU	410,06	587.528,25	99%
125	PEDRO MIGUEL GONZALEZ GONZALEZ	405,44	587.933,69	99%
126	JORDI MUMBRU PIQUERAS	403,03	588.336,72	99%
127	JOSEP MAS, SL	397,80	588.734,52	99%
128	CONSORCI ADMINISTRACIO OBERTA DE CATALUNYA	389,50	589.124,02	99%
129	SHENZHEN TECHNOLOGY	380,04	589.504,06	99%
130	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, SL	367,13	589.871,19	99%
131	SISTEMAS DIGITALES CORPORATE, SL	339,23	590.210,42	99%
132	ECOLOGICA IBERICA Y MEDITERRANEA, SA	332,70	590.543,12	99%
133	GENIS PUJOL, SA	299,25	590.842,37	99%
134	CODINA I TORRUELLA, SL	273,89	591.116,26	99%
135	CANALETAS, SA	271,29	591.387,55	99%
136	ZONA FRANCA ALARI SEPAUTO, SA	260,83	591.648,38	99%
137	MAQUINARIA AGRICOLA RUSIÑOL, SA	233,87	591.882,25	99%
138	AL A INSTAL·LACIONS CAL ES, SLU	219,17	592.101,42	99%
139	FARMACIA CRISTINA HUBER RUANO	200,29	592.301,71	99%
140	LEASK SLU (POWER PLANET)	199,13	592.500,84	99%
141	MASVOZ TELECOMUNICACIONES INTERACTIVAS, SLU	197,51	592.698,35	99%
142	COMERCIAL PERALBA, SA	186,75	592.885,10	100%
143	XAVIER MOLINA BARBA	183,60	593.068,70	100%
144	CORPORACION E ORGANIZACIÓN Y REPRESENTACIONES, SA	158,13	593.226,83	100%
145	ISONA IMATGE I PROTECCIO, SL	157,95	593.384,78	100%
146	STANNAH INCISA, SLU	153,30	593.538,08	100%
147	EDUARD TURA RAMOS	150,00	593.688,08	100%
148	ELECTRO PARKING, SL	148,50	593.836,58	100%
149	FIMAC 2015, SL	140,00	593.976,58	100%
150	PROSEÑAL, SLU	139,58	594.116,16	100%

Nº	Proveïdor	Import (total factures rebudes IVA exclòs)	Import acumulat	% acumulat
151	VICENÇ FERRERES PLANS	125,00	594.241,16	100%
152	FRANCIS MARTINEZ	123,73	594.364,89	100%
153	INSMAT CALDES, SL	119,22	594.484,11	100%
154	RAMON CELMA OLIVE	110,75	594.594,86	100%
155	OLGA ROMEBES COLOMINA	106,17	594.701,03	100%
156	CERTIO ITV, SLU	105,41	594.806,44	100%
157	SUC. DE J. MORELL SA	91,01	594.897,45	100%
158	GIRALT URBANA & INDUSTRIAL SL	90,66	594.988,11	100%
159	JOAN JOSEP CORAL PRADES	90,00	595.078,11	100%
160	AUTO TALLERS VILA, SL	89,00	595.167,11	100%
161	ITOS TECHNOLOGY, SL	87,00	595.254,11	100%
162	BARNA LOGISTIC, SLU	86,44	595.340,55	100%
163	MARIA ANGELES MORALES CANOVAS	76,86	595.417,41	100%
164	DIEGO VIZCAINO MARTINEZ	73,55	595.490,96	100%
165	CALDESMAFE, SL	72,90	595.563,86	100%
166	SYNOLOGY	72,59	595.636,45	100%
167	INVISION TECHNOLOGY	66,10	595.702,55	100%
168	ALBERT RAMOS MARTIN	62,50	595.765,05	100%
169	ATRISOFT SOLUCIONES DE MOVILIDAD, SL	56,78	595.821,83	100%
170	JORGE BARRIOS STURLESE	52,44	595.874,27	100%
171	SEWERIN IBERIA, SL	40,30	595.914,57	100%
172	JOSEP MARIA FARRE CIURANA	40,00	595.954,57	100%
173	TDF PUMP RENTAL 2018, SL	39,76	595.994,33	100%
174	DINAHOSTING, SL	37,20	596.031,53	100%
175	V2RJ COURIER, SL	35,53	596.067,06	100%
176	CALBLEMATIC DOS MIL, SLU	23,82	596.090,88	100%
177	ZOOM	16,93	596.107,81	100%
178	SHENZHEN GUZI TRADING COMPANY	12,99	596.120,80	100%
179	CRISTALBOX, SLU	0,00	596.120,80	100%
180	PJ DIGITALSTORE	-364,75	595.756,05	100%
		<u>595.756,05</u>		



Annex II

Expedients de contractació menors analitzats

Objecte	Tercer adjudicatari	Existeix un informe de necessitats?	Nº ofertes rebudes de tercers	S'ajudica a econòmicament a l'oferta més avantatjosa?	Data resolució adjudicació?	S'indica en la resolució d'adjudicació que no hi ha més contractes amb aquest tercer?	S'indica que no es preten alterar el procediment de contractació?
Carburants	Gasolls Rovira	SI (09/05/2019)	3	SI	09/05/2019	NO	SI
Adquisició camió 4799LKB	Grau Maquinaria i servei Integral, SA	SI (31/12/2019)	1	SI, procediment contractació	30/06/2020	NO	NO
Adquisició vehicle Goupil Electric	Grau Maquinaria i servei Integral, SA	NO	No s'adjunta	No s'adjunta	No s'adjunta	No s'adjunta	No s'adjunta
Renting dues escombrdres	BBVA	NO	1	SI	03/04/2019	NO	SI