

**GESTIÓ MUNICIPAL DE SERVEIS, S.A.**

---

Informe complementari d'auditoria financera i de  
compliment de legalitat de l'exercici 2019



## Índex

---

<b>1. FINALITAT I ABAST DEL TREBALL.....</b>	<b>1</b>
<b>2. RESULTATS DE L'AUDITORIA FINANCERA .....</b>	<b>1</b>
2.1. Auditoria de comptes anuals de l'exercici 2019 .....	1
<b>3. RESULTATS DE L'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT .....</b>	<b>2</b>
3.1. Òrgans de gestió i competències .....	2
3.2. Comptes anuals.....	4
3.3. Pressupostos i programes.....	5
3.4. Personal .....	6
3.5. Contractació.....	10
3.6. Fiscalitat .....	16
3.7. Patrimoni.....	17
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 .....	19
3.10. Servei públic de banys termals públics al Safareig de Santa Esperança .....	19
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.....	26
<b>4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>26</b>

## **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 2019.

- 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 2019.

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 2019**

#### **a) Opinió d'auditoria**

El passat 29 de juliol de 2020 varem emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2019 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 2019 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) Fiances constituïdes a llarg termini**

Fiances constituïdes a llarg termini, per import de 386.398,23 euros a 31 de desembre de 2019, inclou principalment el valor net de les altes menys les baixes de fiances dels abonats del servei.



D'acord amb que preveu el Decret 147/1997, de 10 de juny, que regula el registre de fiances dels contractes de lloguer de finques urbanes i el dipòsit de fiances, la Societat diposita a l'Institut Català del Sòl l'import rebut en concepte de fiances rebudes dels usuaris.

En relació als registres de control, des de l'exercici 2015 es disposa d'un registre informàtic amb el detall nominatiu de cadascuna de les fiances dipositades a l'INCASÒL, que dona suport als registres comptables.

#### **b.2) Clients per vendes i prestacions de serveis i Altres deutors**

A 31 de desembre aquest epígraf presenta la següent composició:

	<u>2019</u>
Clients per prestació de serveis	618.054,84
Altres deutors	18.566,93
Provisions per deteriorament	(-)84.994,34
	<u><u>551.627,43</u></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, contenciosos - 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 2019 han estat transcrites als llibres d'actes les següents sessions dels òrgans de govern de la Societat:

- Junta General d'Accionistes:
  - Sessió del 25 d'abril de 2019
  - Sessió del 18 de juliol de 2019
- Consell d'Administració:
  - Sessió del 5 de febrer de 2019
  - Sessió del 5 de març de 2019
  - Sessió del 26 de març de 2019
  - Sessió del 9 d'abril de 2019
  - Sessió del 7 de maig de 2019
  - Sessió del 25 de setembre de 2019
  - Sessió del 5 de novembre de 2019
  - Sessió del 3 de desembre de 2019

### **3.2. Comptes anuals**

#### **a) Dipòsit dels Comptes Anuals en el Registre Mercantil**

Els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat presentats al Registre Mercantil de Barcelona el 29 d'octubre de 2020, havent estat certificats pel Registrador Mercantil el 19 de novembre de 2020.



#### **b) Formulació dels Comptes Anuals**

Els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat formulats inicialment pel Consell d'Administració el 4 de juny de 2020, i atesa la identificació posterior de determinats errors i omissions d'informació (en especial en relació als efectes de la COVID-19 en els serveis que presta la Societat) el Consell d'Administració va reformular els comptes anuals de l'esmentat exercici, en data 28 de juliol de 2020, incorporant les esmenes corresponents.

Tal i com preveu l'article 253 del Text refós de la Llei de Societats de Capital, els comptes ha de ser formulats pel Consell d'Administració dins dels tres primers mesos amb posterioritat al tancament.

No obstant, el Reial Decret 463/2020 de 14 de març va declarar l'estat d'alarma per la situació de crisi sanitària ocasionada per la Covid-19 fins el dia 26 de març de 2020, amb les pròrrogues successives. Entre d'altres mesures, s'inclouïa la suspensió de terminis administratius fins a la finalització de l'estat d'alarma. Finalment, el Reial Decret 537/2020, de 22 de maig, prorrogava l'estat d'alarma declarat pel Reial Decret 463/2020, i establia amb efectes 1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius que s'haguessin suspès.

Així, el termini per la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2019 s'havia de produir durant els tres mesos posteriors a l'1 de juny (màxim 31 d'agost), formulant la Societat els comptes dins aquest termini.

#### **c) Aprovació dels Comptes Anuals**

Els comptes anuals de la societat per a l'exercici 2019 van ser aprovats per la Junta General en sessió de data 24 de setembre de 2020, dins del termini previst pel Reial Decret 11/2020, de 31 de març, on s'aproven mesures urgents complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front al COVID-19, que preveia com a data màxima l'1 de novembre de 2020.

### **3.3. Pressupostos i programes**

#### **a) Estat de previsió d'ingressos, despeses i d'inversions de l'exercici 2019**

El Consell d'Administració celebrat en data 6 de novembre de 2018 va aprovar el pressupost per a l'exercici 2019.

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 6 de novembre de 2018 i per tant, fora de termini. D'acord amb la informació rebuda per la Societat, aquesta demora en la confecció de la previsió d'ingressos i despeses ha estat deguda a la incorporació en el document dels nous serveis encarregats durant l'exercici 2018.



### 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.
- Reial Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

#### b) Incrementos 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 2,25% respecte les vigents al 31 de desembre de 2018, al qual s'afegeix un 0,25% adicional amb efectes 1 de juliol de 2019 per assolir-ne l'increment previst de Producte Interior Brut (PIB).

A més es podrà autoritzar un increment adicional del 0,25% 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, increment que podrà assolir el 0,30% en cas de superàvit pressupostari.

Els esmentats increments foren aprovats pel Consell d'Administració de GMSSA en les següents sessions:

- En data 5 de febrer de 2019 es va acordar incrementar un 2,25% les retribucions.
- En data 25 de setembre de 2019 es va aprovar un augment salarial del 0,25% aplicable des de l'1 de juliol de 2019, sobre el sou, complements i antiguitat del personal.

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 de data 25 de juliol del 2008.





#### **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 2019, procedirem a identificar els principals processos de selecció de personal duts a terme durant aquest exercici 2019, els quals són els següents:

- Contractació urgent d'un peó i un maquinista per al servei de neteja viària en règim d'interinatge.
- Contractació urgent d'un/a auxiliar administratiu/va en règim d'interinatge.
- Contractació temporal d'un peó per al servei de neteja viària.

Per a la revisió dels processos seguit per la Societat per a la selecció i posterior contractació d'aquest personal, centrarem l'anàlisi en el procés de contractació urgent d'un peó i un maquinista pel servei de neteja viària en règim d'interinatge.

##### **d.1) Contractació urgent d'un peó i un maquinista pel servei de neteja viària en règim d'interinatge**

###### **- Motivació**

L'Ajuntament de Caldes de Montbui va encarregar la gestió del servei municipals de neteja viària a la societat municipal GMSSA, SA, aquest servei es va iniciar l'1 d'octubre de 2018, i des d'aquell moment s'ha gestionat el servei amb els mateixos recursos que emprava l'antiga empresa concessionària.

Segons se'ns informa, durant els primers mesos de prestació de servei es varen detectar dèficits importants en la prestació del servei, principalment en neteja mixta de carrers i baldeig manual amb vehicle hidronetejador. Addicionalment, estava previst l'adquisició d'una nova màquina escombradora i per tant és necessari un altre maquinista.

L'Ajuntament va determinar que era de màxima urgència revertir aquesta situació, i així li va traslladar a la direcció de la societat. En conseqüència, era necessari la contractació urgent d'un/a peó i un/a maquinista per donar resposta a les necessitats del servei.

###### **- Procediment seguit per a la contractació**

El reglament de contractació de la societat estableix en el seu article número 6 estableix 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:

- 24/01/2019: 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 d'altres processos de selecció que tenen el perfil per cobrir aquestes places, i la proposta de contractació.
- 24/01/2019: Resolució de la Presidència de la Societat per a la contractació del peó i el maquinista de neteja viària proposats per la Gerència, i que determina que la contractació serà interina, pendent d'un futur procés de selecció.
- 04/02/2019: Es formalitzen els contractes dels 2 treballadors amb les següents característiques:
  - Peó:
    - Data contracte: 04/02/2019
    - Tipologia: Interinitat supeditat a un procés de selecció que per necessitats urgents no s'ha pogut realitzar.
    - Durada: des del 4 de febrer de 2019 fins que es pugui realitzar un procés de selecció que per necessitats urgents no s'ha pogut realitzar.
  - Maquinista:
    - Data contracte: 04/02/2019
    - Tipologia: Interinitat supeditat a un procés de selecció que per necessitats urgents no s'ha pogut realitzar.
    - Durada: des del 4 de febrer de 2019 fins que es pugui realitzar un procés de selecció que per necessitats urgents no s'ha pogut realitzar.
- 05/02/2019: El Consell d'Administració aprova i ratifica per unanimitat la contractació de les persones amb les categories professionals detallades.

Posteriorment, i un cop contractades aquestes persones en règim d'urgència, els fets relatius als processos de selecció de cada un d'ells són els següents.

En quant al lloc de treball de peó de neteja viària:

- 04/09/19: El Gerent de la societat emet "Informe relatiu a la contractació d'un peó pel servei municipal de neteja viària", que indica que en data 24 de gener de 2019 es va contractar per procediment d'urgència un peó del servei, i que aquesta contractació tenia caràcter interí subjecte a un futur procés de selecció, i per tant és necessari realitzar el procés de selecció.
- 25/09/19: El Consell d'Administració de la Societat aprova la fitxa del lloc de treball d'un peó del servei de neteja viària i les bases reguladores per a la seva contractació. Addicionalment, el Consell d'Administració nomena el tribunal del procés de selecció.



- 29/11/19: La Presidència resol comunicar el nomenament del tribunal del procés de selecció, nomenar el llistat d'aspirants admesos i exclosos, i nomenar el llistat dels aspirants exempts de la prova de català.
- 10/12/19: Resolució del tribunal del procés de selecció d'un peó del servei de neteja viària que resol la llista d'aspirants APTES i que han superat la prova de català, i la llista d'exclosos, i per tant, la proposta de contractació de l'únic aspirant que compleix tots els requisits. El treballador seleccionat es va incorporar a l'empresa en data 20 de desembre de 2019.

En quant al lloc de treball de maquinista:

- Segons manifesta la societat, la persona contractada en el lloc de treball de maquinista amb caràcter d'urgència va estar de baixa de llarga durada fins a l'agost de l'exercici 2019 que va causar baixa voluntària. Des del mes de agost de 2019 fins al 31 de desembre no es va contractar a cap personal.
- Al mes de juny de 2020 es va contractar un maquinista per cobrir aquesta baixa de llarga durada. En tot cas, el procés de selecció no és revisat, si s'escau en el proper exercici.

- **Marc normatiu de referència: EBEP i Llei de pressupostos**

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.

- **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, 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, aquesta activitat prové d'un encàrrec de gestió formal de l'Ajuntament (poder adjudicador) al seu mitjà propi (la Societat), i per cobrir una necessitat urgent, 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.

- **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 i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- Tal i com ha manifestat la societat, atès la urgència i la necessitat de contractació de personal, s'ha contractat a personal que havia participat en altres processos de selecció (maquinista) o que havia treballat per la societat en anys anteriors (cas del peó).
- Amb posterioritat, en quant al lloc de treball de peó del servei de neteja viària es va realitzar un procediment selecció i posterior contractació, iniciat en setembre de 2019, i que va finalitzar en el mes de desembre de 2019 amb la contractació del candidat que va superar tots els requisits del procés de selecció, segons resolució del tribunal.

Atès l'anàlisi efectuat podem concloure que el procés de contractació que s'ha dut a terme per a la contractació del peó s'ajusta al previst a l'EBEP (article 55). En relació al maquinista, indicar que durant l'exercici 2019, i amb posterioritat a la contractació d'urgència, no s'ha dut a terme el procediment de selecció, i es preveu dur a terme durant el 2020.

### **3.5. Contractació**

#### **a) Àmbit d'aplicació**

Tal i com s'indica en l'informe de compliment de legalitat de l'exercici 2018, 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 2019**

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 2019 i que resta a la disposició de tercers mitjançant la pàgina web de la Societat.

### **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 correcte 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, tal com són Factor Energia, S.A., Endesa Energia XXI, SLU i Aura Energia, S.L., o es tracta de proveïdor exclusiu (abastament d'aigua).



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

- 10 dels 207 proveïdors, acumulen el 50% de la despesa efectuada (465 mil euros). Cal tenir en compte que el proveïdor amb més valor de despesa correspon a un proveïdor d'immobilitzat per import de 208 milers d'euros. Aïllant l'efecte d'aquest tercer, el valor promig de la despesa efectuada per cada un de la resta d'aquests proveïdors és de 28 milers d'euros.
- 197 dels 207 proveïdors, acumulen el 50% restant de la despesa efectuada. El valor promig per cada un d'ells és de 2,3 milers d'euros.

Aquest anàlisi posa en evidència un grau de concentració important en determinats proveïdors (fins als 10 milers d'euros) i ha 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 nova 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**

D'altra banda, i en relació a la contractació del subministrament elèctric, a continuació s'exposen els tràmits efectuats durant l'exercici per la Societat per donar compliment al procediment de contractació previst, tenint en compte les accions efectuades en exercicis anteriors:

- Durant l'exercici 2012, la Societat havia iniciat la redacció del plec de clàusules tècniques i administratives per aquest procés de contractació. D'altra banda, i atès el resultat del procediment de contractació del servei de manteniment, el qual va resultar nul atès la resolució de l'OARCC núm. 09/2013, el Consell d'Administració de 12 de març de 2013 va acordar sol·licitar la redacció d'aquest Plec als tècnics municipals, si bé, prèviament es va acordar sol·licitar opinió als Serveis Territorials de l'Ajuntament, en relació que la Societat s'adherís als preus obtinguts per l'Ajuntament en el procés de licitació d'aquest servei.
- Posteriorment, el Consell d'Administració de 4 de novembre de 2013, va acordar, previ consens amb els tècnics municipals, que en el proper procés de contractació d'energia elèctrica (l'actual finalitza el 24 de juliol de 2014) s'incorporin les pòlisses de la Societat per licitar-les conjuntament.
- L'Ajuntament durant l'exercici 2015 va iniciar el procediment de contractació. Així, el 2 de desembre de 2015, el Gerent de la Societat va manifestar la seva conformitat en relació al plec de clàusules administratives particulars i de condicions tècniques que regula la contractació del subministrament d'energia elèctrica a l'Ajuntament de Caldes i la Societat Municipal.



- Així mateix, en els consells d'Administració de la Societat celebrats els mesos de gener i març de 2016, es fa constar que des de l'Ajuntament s'ha informat que l'esmentat procediment està en fase de publicació al DOCE essent el termini màxim per rebre ofertes el 18 de març de 2016.
- Finalment, la Junta de Govern local de l'Ajuntament, en sessió celebrada el 4 d'octubre de 2016, va aprovar l'adjudicació del lot nº 1 de subministrament d'energia elèctrica a GMSSA, a Factor Energia, S.A. i els lots nº 2,3,4,5 i 6 a Aura Energia, S.L. Aquest acord va ser ratificat i aprovat pel Consell d'Administració de la Societat en sessió celebrada el 14 d'octubre de 2016.

Aquests contractes, que van estar vigents durant l'exercici 2018, varen ser prorrogats per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament en sessió de 22 de desembre de 2017 i 26 de gener de 2018, fins el 30 de novembre de 2018. A 31 de desembre es trobaven vençuts i en tràmit de renovació per part de l'Ajuntament.

En sessió ordinària de 14 de desembre de 2018, la Junta de Govern Local, va aprovar que el municipi de Caldes de Montbui s'adherís a la segona pròrroga del contracte derivat (Exp. 2015.05) de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica destinat a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2015.05.D01), per un termini de dotze mesos, des de l'1 de gener de 2019 al 31 de desembre de 2019. Aquest servei està subministrat per l'empresa Endesa Energia SAU.

En la mateixa sessió de la Junta de Govern Local, es va acordar l'adhesió de GMSSA a la segona pròrroga del contracte derivat 2015.05-D01 de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya adjudicat pel Consorci Català pel Desenvolupament Local a l'empresa Endesa Energia, SAU, per un termini de dotze mesos, des de l'1 de gener de 2019 al 31 de desembre de 2019.

Durant l'exercici 2019, l'evolució d'aquests contractes de subministrament elèctric ha estat el següent:

- La Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Caldes de Montbui, en sessió de 17 de maig de 2019, va aprovar el Plec de clàusules administratives i plecs de prescripcions tècniques per al 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, procediments 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 a les següents empreses:
  - Electra Caldense Energia, SA: lots número 1,3,4,5 i 6.
  - Aura Energia, SL: lot número 2
- La durada és 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)".

#### **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 de les regles general de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin el límit anterior.

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 207 tercers amb qui s'ha realitzat operacions, únicament es disposa d'expedients de contractació en 8 casos. 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 5 expedients de contractació (un 32% 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 que és necessari 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
NETEJES JUBANY, SL	31.324,10	Neteja contenidors	Si
DULECENTRE, SA	29.311,87	Dulevo-E8065BFC (Escomb	Si
TALLERS CANET, SL	25.760,93	Taller mecanic-1693GPP-R	Si
TALLERES LLIÇA, SL	25.129,14	Taller mecanic-1693GPP	Si
BARBARA OM FOLGUEROLAS	12.933,70	Analítiques aigües	Si
VALLES REPART MISSATGERS, SL	12.825,56	Correu	Si
SENDERS FINANCERS, SL	12.744,96	Serveis jurídics	Si
FRANCISCO PRAT MOLINA	12.051,95	Constructor	Si
ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS,	10.178,52	Parquímetres	Si

**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 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. Recomanem que aqueta publicació s'actualitzi periòdicament. En aquest sentit, atès que a data d'emissió del present informe l'últim llistat publicat fa referència a l'exercici 2019, i no figura cap contracte de l'exercici 2020.



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 exemptes (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 2019 ha estat del 54%.



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 2019 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 2019 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 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 28 de juliol de 2020 va presentar la relació de béns de la Societat corresponent a l'exercici 2019, 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 requerida per la normativa anterior.

L'inventari de béns lliurats no és coincident amb els comptes comptables on figura enregistrat l'immobilitzat al tancament de l'exercici 2019, i per tant, es recomana la seva revisió per tal de regularitzar les diferències existents.



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

#### a) Contingut de la normativa

El passat 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.

S'estableix 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 2019 ha estat de 3,07 milions d'euros, dels quals corresponen als serveis d'aigua, banys termals i aparcaments, ingressos de mercat, 1,56 milions d'euros (52% del total d'import net de la xifra de negoci), per tant, més del 50% dels ingressos de la Societat són de mercat.

En base a aquestes consideracions, la Societat compleix aquest primer requisit.

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

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

En aquest sentit, els resultats d'exploració dels exercicis 2019 i 2018 són positius per import de 133 i 65 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 2019 mostra un resultat d'exploració positiu de 132 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 2019 és positiu per valor de 132 milers d'euros, essent el resultat d'exploració també positiu i per import de 133 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 que 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 2019, i 2018 d'aquesta activitat, d'acord amb la informació facilitada per la Societat és la següent:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Variació 19 -18</b>
<b>Vendes</b>	83.279,25	70.809,58	12.469,67
<b>Directes</b>	74.249,00	60.378,48	13.870,52
<b>Indirectes</b>	22.161,60	25.101,32	<b>-2.939,72</b>
<b>Assumides per l'Ajuntament</b>	10.246,61	3.447,89	6.798,72
	<b>-23.377,96</b>	<b>-18.118,11</b>	<b>-5.259,85</b>

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, essent, per tant, les despeses del subministrament elèctric l'any 2019 de 3.758,94 euros i l'any 2018 de 3.447,89 euros. L'any 2019, segons informació facilitada per l'Ajuntament de Caldes de Montbui caldria també repercutir despeses de neteja per import de 6.487,67 euros.



S'indica igualment, que la despesa en concepte de neteja de l'exercici 2018 s'inclou en el compte de pèrdues i guanys d'aquest servei a títol informatiu, doncs, d'acord amb la informació facilitada per la Intervenció Municipal aquesta despesa finalment no ha estat facturada per l'adjudicatari del contracte a l'Ajuntament atès que en la seva oferta va ser inclosa en concepte de millora.

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:

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

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 2019 ha empitjorat respecte a l'exercici anterior degut principalment als següents factors:

- Increment dels costos laborals, atès que el personal contractat durant els últims mesos, ha estat en actiu en la societat durant tot l'exercici 2019.
- Increment dels costos d'explotació, i principalment els costos de vestuari i manteniment.

Per corregir aquest resultat negatiu i assolir el punt mort del servei, està previst l'aprovació d'un increment de les tarifes a l'usuari.

### 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 segueixi 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.

Durant 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](http://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.
- 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.

### **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 2019 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.

En sessió de data 7 de maig de 2019, s'acorda 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 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 2018. 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.

**d) 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 2019 són les següents, d'acord amb la informació facilitada per la Societat:

SERVEI	INGRESSOS S/ENCOMANA (A)	ALTRES INGRESOS (B)	DESPESES EXPLOTACIÓ i EXTRAORDINARIS [C]	RESULTAT (A)+(B)-[C]
RECOLLIDA DEIXALLES	936.050,00	8.002,79 (*)	993.105,44	-49.052,65
NETEJA VIÀRIA	477.206,00	43.762,10 (**)	622.345,09	-101.376,99
APARCAMENT	-	206.313,02	182.728,01	23.585,01
BANYS TERMALS	-	83.279,25	96.410,60	-13.131,35
AIGUA	-	1.323.192,42	1.148.955,92	174.236,50
	<b>1.413.256,00</b>	<b>1.664.549,58</b>	<b>3.043.545,06</b>	<b>34.260,52</b>

(\*) 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

(\*\*) Correspon a resultats de caràcter extraordinari atribuïbles a l'activitat de neteja viària.



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 2019 dels serveis anteriors, i tal i com manifesta la societat, aquests resten pendents de les instruccions de l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

#### **e) Conclusions de la comparativa realitzada**

La Societat disposa d'un informe d'un tercer, Senders Financers, S.L. de 4 de febrer de 2020, que analitza les desviacions entre els costos d'explotació reals de l'exercici 2019 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.
  - No s'ha produït desviacions significatives respecte la previsió inicial a 3 mesos.
  - En relació al personal, s'observa un increment del 18%, motivat principalment perquè a l'encomana es prèvia una plantilla de 3 maquinistes i 6 peons més les substitucions d'estiu, i en l'execució real s'ha incrementat la plantilla per oferir un millor servei.
  - En relació a les despeses d'explotació s'ha produït un increment de 92,9 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, en l'exercici 2019 s'ha registrat en un compte específic.
  - En conclusió, el resultat negatiu s'explica per l'obsolescència del parc de vehicles que implica despesa de reparacions i manteniment molt elevats així com per l'increment de personal necessari per a la millora del servei.
  
- 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) 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 lleugerament per sota de la despesa prevista en l'encomana.
  - En conclusió, el resultat negatiu s'explica principalment per la despesa de personal directa atès que el nº de treballadors és superior al previst a l'encomana.

Com a conclusió cal destacar que resta pendent de formalitzar i comptabilitzar la liquidació de les encomanes corresponents a l'exercici 2019, que es preveu realitzar durant l'exercici 2020.



### **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 2019 han estat presentats al Registre Mercantil de Barcelona el 29 d'octubre de 2020, havent estat certificats pel Registrador Mercantil el 19 de novembre de 2020.



- Formulació dels comptes anuals de l'exercici 2019

Els comptes anuals de l'exercici 2019 varen ser inicialment formulats pel Consell d'Administració el 4 de juny de 2020. Atesa la posterior identificació de determinats errors i omissions d'informació (en especial en relació als efectes de la COVID-19) el Consell d'Administració celebrat el 28 de juliol de 2020 va re formular els comptes anuals d'aquell exercici, incorporant les esmenes corresponents.

Tal i com preveu el Text refós de la Llei de Societats de Capital, els comptes han de ser formulats pel Consell d'Administració dins els tres primers mesos amb posterioritat al tancament. No obstant, el Reial Decret 463/2020 de 14 de març, va declarar l'estat d'alarma per la crisi sanitària del COVID, i entre d'altres mesures suspenia els terminis administratius. Finalment el Decret 537/2020, estableix amb efectes 1 de juny de 2020, el còmput dels terminis administratius suspesos, és a dir s'havia de formular en els tres mesos posteriors a l'1 de juny, formulant la Societat els comptes dins termini.

- Pressupostos i programes

La societat va presentar aquest pressupost el 6 de novembre de 2018 i per tant, fora de termini previst pel TRLHL el qual estableix com a data màxima el 15 de setembre de cada any. D'acord amb la informació rebuda per la Societat, aquesta demora en la confecció de la previsió d'ingressos i despeses ha estat deguda a la incorporació en el document dels nous serveis encarregats durant l'exercici 2018.

- Personal

Els increments retributius aplicats durant l'exercici són conformes al previst al Decret Llei 24/2018, de 21 de desembre, de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit dels sector públic.

En relació a l'anàlisi del procediment de contractació de personal empleat per la Societat per a la contractació urgent d'un peó i un maquinista pel servei de neteja viària (un dels tres procediments efectuats durant l'any) podem concloure que s'ajusta a les condicions establertes per a la contractació de personal temporal previst a la Llei de Pressupostos General de l'Estat espanyol per a l'exercici 2018 i prorrogada per a l'exercici 2019. Atès que tal i com s'ha esmentat anteriorment, aquesta activitat prové d'un encàrrec de gestió formal de l'Ajuntament (poder adjudicador) al seu mitjà propi (la Societat), i per cobrir una necessitat urgent, considerem el procediment seguit és correcte. Tot i així, volem fer esment 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.

En relació al procés de selecció del personal analitzat (contractació del peó del servei de neteja), de la revisió efectuada es pot concloure que amb caràcter general es dona compliment als requisits previstos a l'article 55 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic.



- Contractació

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.

- 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 28 de juliol de 2020 va procedir a presentar la relació de béns de la Societat corresponent a l'exercici 2019, per a la seva aprovació i posterior tramesa a l'Ajuntament de Caldes de Montbui.

En ambdós casos, 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 requerida per la normativa anterior.

- 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 2019 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 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.

- 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.

En relació a la liquidació de les encomanes de l'exercici 2019, 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 2020-

- 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 2019**

---

<b>Nº</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Import (total factures rebudes IVA exclòs)</b>	<b>Import acumulat</b>	<b>% acumulat</b>
1	AEBI SCHMIDT IBERICA, SA	208.422,45	208.422,45	23%
2	GAS-OILS ROVIRA, SL	46.568,31	254.990,76	28%
3	NETEJES JUBANY, SL	31.324,10	286.314,86	31%
4	DULECENTRE, SA	29.311,87	315.626,73	34%
5	DA GIULIO, SA	28.200,00	343.826,73	37%
6	EUROPETROL 2000, SL	27.651,33	371.478,06	40%
7	TALLERS CANET, SL	25.760,93	397.238,99	43%
8	TALLERES LLIÇA, SL	25.129,14	422.368,13	46%
9	ANTONIO MORENO Y FRANCISCA RAMON, CI	22.461,36	444.829,49	48%
10	GABRIEL SAEZ FLOR	20.253,00	465.082,49	50%
11	ROMAUTO GRUP CONCESSIONARIS, SLU	19.231,00	484.313,49	52%
12	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA	17.977,36	502.290,85	54%
13	ENVIRO RENT XXI, SL	13.148,33	515.439,18	56%
14	BARBARA OM FOLGUEROLAS	12.933,70	528.372,88	57%
15	VALLES REPART MISSATGERS, SL	12.825,56	541.198,44	59%
16	SENDERS FINANCERS, SL	12.744,96	553.943,40	60%
17	FRANCISCO PRAT MOLINA	12.051,95	565.995,35	61%
18	ARTYPLAN, SL	11.055,00	577.050,35	62%
19	JUAN POTRONY MORENO	10.732,52	587.782,87	64%
20	VALORIZA SERVICIOS MEDIOAMBIENTALES, S	10.600,00	598.382,87	65%
21	ESTACIONAMIENTOS Y SERVICIOS, SAU	10.178,52	608.561,39	66%
22	DOMINI AMBIENTAL, SL	9.814,75	618.376,14	67%
23	APLICLOR WATER SOLUTIONS, SA	9.751,96	628.128,10	68%
24	BEATRIZ MARTINEZ BARRULL	9.274,16	637.402,26	69%
25	COMERCIAL VALLESANA DE SUMINISTROS, S	8.838,26	646.240,52	70%
26	CPTA 2000, SL	8.533,60	654.774,12	71%
27	SOLER TESELEN, SL	8.525,20	663.299,32	72%
28	VODAFONE ESPAÑA, SAU	7.706,47	671.005,79	73%
29	AIGÜES DE GIRONA, SALT I SARRIÀ DE TER, SA	7.626,35	678.632,14	73%
30	ICESE PREVENCION, SLU	7.385,43	686.017,57	74%
31	MARSAL EXCAVACIONS, SL	7.244,73	693.262,30	75%
32	RUISAN ASSESSORS, SL	6.790,13	700.052,43	76%
33	HIMANAR, SL	6.581,18	706.633,61	77%
34	NETEGES TOT-NET, SA	6.334,86	712.968,47	77%
35	ANOIA INTERACTIVA, SCCL	5.835,00	718.803,47	78%
36	AIGASA CANALIZACIONES, SLU	5.536,88	724.340,35	78%
37	APLICLOR WATER SOLUTIONS, SA	5.360,56	729.700,91	79%
38	LAMPISTERIA EDUARD NIETO	4.896,50	734.597,41	80%

Nº	Proveïdor	Import		
		(total factures rebudes IVA exclòs)	Import acumulat	% acumulat
39	MAQUINARIA ESTACIONAMIENTOS Y PARKIN	4.824,50	739.421,91	80%
40	ELECTRICITAT I FONTANERIA MONTPART, SL	4.526,14	743.948,05	81%
41	AD MARINA AUTOMOTIVE 2017, SLU	4.514,75	748.462,80	81%
42	ASESORIA CREATIVA PUBLICITARIA, SL	4.101,15	752.563,95	81%
43	RODI METRO, SL	4.051,90	756.615,85	82%
44	JAUME CORTADA MASCLANS	3.861,42	760.477,27	82%
45	CEPILLERIA INDUSTRIAL ALAVESA, SL	3.813,50	764.290,77	83%
46	MAQUINARIA AGRICOLA RUSIÑOL, SA	3.800,00	768.090,77	83%
47	AT CREEM COMUNIQUEM, SL	3.363,12	771.453,89	84%
48	GRUPO TECNOAMBIENTAL ASLE, SL	3.353,19	774.807,08	84%
49	CARLES GALDON TORRAS	3.300,00	778.107,08	84%
50	ITRON SPAIN, SLU	3.260,40	781.367,48	85%
51	APLICLOR WATER SOLUTIONS, SA	3.233,25	784.600,73	85%
52	ZORELOR, SA	3.203,30	787.804,03	85%
53	GEESINKNORBA SPAIN, SLU	3.174,69	790.978,72	86%
54	HIDRAULIA ACTUAL, SL	3.122,20	794.100,92	86%
55	COMERCIAL VALLESANA DE SUMINISTROS, S	2.941,29	797.042,21	86%
56	ELSTER MEDICION, SAU	2.903,67	799.945,88	87%
57	TEQUIMA, SL	2.823,77	802.769,65	87%
58	GARDECOR, SCP	2.821,20	805.590,85	87%
59	CODINA I TORRUELLA, SL	2.809,22	808.400,07	88%
60	GRAU, MAQUINARIA I SERVEI INTEGRAL, SA	2.784,78	811.184,85	88%
61	MIQUEL GRIÑO	2.756,06	813.940,91	88%
62	FRANCISCO BALLONGA BAYA	2.727,60	816.668,51	88%
63	CREUS CALIGRAF, SL	2.510,85	819.179,36	89%
64	TECNAUDIT, SLP	2.500,00	821.679,36	89%
65	SAM PLAST, SL	2.426,76	824.106,12	89%
66	ACSA, OBRAS E INFRAESTRUCTURAS, SAU	2.295,88	826.402,00	89%
67	SENDERS FINANCERS, SL	2.217,60	828.619,60	90%
68	CARPINTERIA CALDES, SL	2.100,00	830.719,60	90%
69	AIGÜES DE MATARO, SA	2.067,44	832.787,04	90%
70	ALBERT FOLGUERA GELABERT	2.055,00	834.842,04	90%
71	APINDEP RONÇANA, SCCL	2.052,00	836.894,04	91%
72	SUB.IND.I DE FERRETERIA BOLUDA, LS	2.012,94	838.906,98	91%
73	MIGUEL TRAVES COMAS	2.004,49	840.911,47	91%
74	INDUSTRIAS FRANCISCO BOTELLA, SL	2.004,30	842.915,77	91%
75	LACEC, SA	1.967,00	844.882,77	91%
76	SOM ASSISTENCIA TOOLS, SL	1.951,96	846.834,73	92%
77	GRUPO FURRIMAT SERV. 2005, SL	1.910,00	848.744,73	92%
78	ELECTRO PARKING, SL	1.904,60	850.649,33	92%

<b>Nº</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Import (total factures rebudes IVA exclòs)</b>	<b>Import acumulat</b>	<b>% acumulat</b>
79	DINAHOSTING, SL	1.880,98	852.530,31	92%
80	SASTRERIA TARRES, SL	1.877,30	854.407,61	93%
81	TRANSTEL, SA	1.850,00	856.257,61	93%
82	SERVICIOS GLOBALES DE TELECOM 2000, SL	1.827,00	858.084,61	93%
83	ISONA IMATGE I PROTECCIO, SL	1.753,28	859.837,89	93%
84	WÜRTH ESPAÑA, SA	1.751,82	861.589,71	93%
85	CHUBB IBERIA, SL	1.721,69	863.311,40	93%
86	PJ DIGITALSTORE	1.713,09	865.024,49	94%
87	ALDA INSTAL·LACIONES CALDES, SLU	1.665,61	866.690,10	94%
88	ALTECNA WATERPROGRESS, SL	1.654,00	868.344,10	94%
89	JORDI MUMBRU PIQUERAS	1.634,96	869.979,06	94%
90	AMAREPER BAB, SL	1.552,41	871.531,47	94%
91	ELECTRICA PINTO, SL	1.502,06	873.033,53	95%
92	HIDRAULICA REHIMS, SLU	1.475,76	874.509,29	95%
93	2007 JEDA ESPORTS, SL	1.464,03	875.973,32	95%
94	ASSOCIACIO D'ABASTAMENTS D'AIGUA	1.400,00	877.373,32	95%
95	SAGE SPAIN, SL	1.399,99	878.773,31	95%
96	MASA MATERIAL DE AIREACION,SA	1.397,40	880.170,71	95%
97	PRODWARE SPAIN, SA	1.315,91	881.486,62	95%
98	OLGA ROMEBES COLOMINA	1.220,92	882.707,54	96%
99	GALA, SCP	1.200,00	883.907,54	96%
100	AMAZON	1.173,93	885.081,47	96%
101	GRUPO ELECTRO STOCKS, SLU	1.093,16	886.174,63	96%
102	EQUIPOS Y SERVICIOS DEL NORDESTE, SL	1.023,18	887.197,81	96%
103	AGRUPACIO DE SERVEIS D'AIGUA DE CATALU	1.019,50	888.217,31	96%
104	GIRALT URBANA & INDUSTRIAL, SL	1.018,42	889.235,73	96%
105	AMBITO DIRECTO, SL	1.016,82	890.252,55	96%
106	XAVIER MOLINA BARBA	998,70	891.251,25	97%
107	LOOMIS SPAIN, SA	965,75	892.217,00	97%
108	SOLCO SYSTEMS, SL	910,90	893.127,90	97%
109	CUBE ROOTS CARDS, SL	839,96	893.967,86	97%
110	INFORMATICA SERRAT, SL	827,04	894.794,90	97%
111	SECURMAN PROTECCION EN ALTURA, SL	826,91	895.621,81	97%
112	BOMBAS SACI, SA	787,63	896.409,44	97%
113	SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS,	778,72	897.188,16	97%
114	ABAC ASSESSORS, SLU	765,00	897.953,16	97%
115	JOAN JOSEP CORAL PRADES	715,00	898.668,16	97%
116	JOSE MARIA ORDOÑO PEREZ	705,00	899.373,16	97%
117	LOCALIZADOR SHERLOG, SL	671,53	900.044,69	97%

Nº	Proveïdor	Import		
		(total factures rebudes IVA exclos)	Import acumulat	% acumulat
118	SOLUCIONES TECNICAS 2000, SL	669,38	900.714,07	98%
119	ENGRUNES RECUP.I MANT.EMP.D'INSERCIO,	662,15	901.376,22	98%
120	FMK HYDRAULIC SUPPLIES, SL	660,38	902.036,60	98%
121	CINGLES COMUNICACIONS, SL	660,00	902.696,60	98%
122	VICENÇ FERRERES PLANS	650,00	903.346,60	98%
123	RACTEM SISTEMAS, SL	649,45	903.996,05	98%
124	FUNDACIO UAB	640,00	904.636,05	98%
125	OVERLEASE, SA	623,00	905.259,05	98%
126	MARIA DEL CARMEN SOLER RAMIREZ	612,00	905.871,05	98%
127	PLASTIC OMNIUM SISTEMAS URBANOS, SA	609,00	906.480,05	98%
128	BOBCAT OFF, SL	605,98	907.086,03	98%
129	GESTIO DE PROJECTES INFORMATICS, SL	605,00	907.691,03	98%
130	BLUE PLANET RETAIL. SL	588,90	908.279,93	98%
131	MANUEL LAGUNA GARCIA	575,00	908.854,93	98%
132	ANNA COLL SANS	559,69	909.414,62	98%
133	REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA	540,32	909.954,94	99%
134	SECURITAS DIRECT ESPAÑA, SAU	484,00	910.438,94	99%
135	VENT D'EVENTS, SL	484,00	910.922,94	99%
136	APPLUS ITEUVE TECHNOLOGY, SL	440,08	911.363,02	99%
137	SISTEMAS D'ORGANITZACIO, SA	410,00	911.773,02	99%
138	TOT INK, SL	399,92	912.172,94	99%
139	SISTEMAS DIGITALES CORPORATE, SL	391,88	912.564,82	99%
140	GESTIO INTEGRAL D'AIGÜES DE CATALUNYA,	384,74	912.949,56	99%
141	MIQUEL PRAT GUTIERREZ	380,00	913.329,56	99%
142	ITOWALL SIGNALS & BARRIERS, SL	377,28	913.706,84	99%
143	USIS GUIRAO, SL	376,03	914.082,87	99%
144	SHENZHENSHI ZHONGOI INNOVATION TECHI	369,27	914.452,14	99%
145	GENIS PUJOL, SA	352,92	914.805,06	99%
146	BLOWAIR, SL	349,42	915.154,48	99%
147	ECOLOGICA IBERICA Y MEDITERRANEA, SA	326,50	915.480,98	99%
148	ACCESORIOS Y SUMINISTROS DE AGUA, SL	306,00	915.786,98	99%
149	CANALETAS, SA	271,29	916.058,27	99%
150	TECNO Y MEDIDA, SL	256,00	916.314,27	99%
151	SALICRU, SA	250,00	916.564,27	99%
152	JONATAN DEL AMO BANYULS	249,15	916.813,42	99%
153	HACH LANGE SPAIN, SLU	242,30	917.055,72	99%
154	LANGE CHRISTIAN, SA	236,92	917.292,64	99%
155	ISIDRO TORRAS, SL	232,90	917.525,54	99%
156	IELOU COMUNICACIO, SL	227,50	917.753,04	99%
157	ZONA FRANCA ALARI SEPAUTO, SA	217,85	917.970,89	99%

Nº	Proveedor	Import		
		(total factures rebudes IVA exclòs)	Import acumulat	% acumulat
158	CARROSSERIES ROVIRA, SA	216,60	918.187,49	99%
159	FIREMEG.DIS, SL	215,50	918.402,99	99%
160	EGARINOX, SA	213,07	918.616,06	99%
161	HABITACION PHANTASMA, SL	205,20	918.821,26	99%
162	SEWERIN IBERIA, SL	202,50	919.023,76	100%
163	SERVITRAPO INDUSTRIAL SEGURA, SL	200,00	919.223,76	100%
164	JOSEP MAS, SL	198,90	919.422,66	100%
165	PARES COLOR DE CALDES, SL	198,10	919.620,76	100%
166	CERTIO ITV, SLU	193,21	919.813,97	100%
167	ASSOCIACIO PROMOCIO INFORMATIVA I CUL	190,00	920.003,97	100%
168	PEDRO MIGUEL GONZALEZ GONZALEZ	185,15	920.189,12	100%
169	AUTO TALLERS VILA, SL	178,00	920.367,12	100%
170	MARTA BLASCO GONZALEZ	172,50	920.539,62	100%
171	VENTA DESECHABLES	171,03	920.710,65	100%
172	SOBIME, SA	169,31	920.879,96	100%
173	INVISION TECHNOLOGY	160,93	921.040,89	100%
174	FARELL INSTRUMENTS, SL	152,00	921.192,89	100%
175	EULALIA POBLE ROSAS	150,00	921.342,89	100%
176	FIMAC 2015, SL	150,00	921.492,89	100%
177	STANNAH INCISA, SLU	139,24	921.632,13	100%
178	ACUITEC, SL	132,00	921.764,13	100%
179	JORBACHS STORE, SL	131,44	921.895,57	100%
180	MAS VOZ TELECOMUNICACIONES INTERACTI'	130,55	922.026,12	100%
181	INSMAT CALDES, SL	129,42	922.155,54	100%
182	BOLETIN OFICIAL DEL ESTADO	115,88	922.271,42	100%
183	ELECTROPLA GRANOLLERS, SA	102,50	922.373,92	100%
184	MANUFACTURAS METALICAS LUISIANERAS, S	98,58	922.472,50	100%
185	DISTRIBUCIONS ASSOCIADES DEL VALLES, SLL	96,30	922.568,80	100%
186	JORGE BARRIOS STURLESE	76,35	922.645,15	100%
187	ESPECIALIDADES QUIMICAS NEOQUIM, SL	64,40	922.709,55	100%
188	GRIÑO ROTAMIK, SA	59,00	922.768,55	100%
189	PEP CASABAYO, SLL	57,84	922.826,39	100%
190	STAPLES PRODUCTOS DE OFICINA, SLU	57,47	922.883,86	100%
191	FRANCIS MARTINEZ	57,28	922.941,14	100%
192	TALL.SANTIENRIQUE, SAU	57,28	922.998,42	100%
193	ATRISOFT SOLUCIONES DE MOVILIDAD, SL	56,78	923.055,20	100%
194	RAFAEL BEA CANO	50,00	923.105,20	100%
195	LEROY MERLIN ESPAÑA, SLU	41,28	923.146,48	100%
196	TDF PUMP RENTAL 2018, SL	38,71	923.185,19	100%
197	REGISTRADORES DE ESPAÑA	38,05	923.223,24	100%

<b>Nº</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Import (total factures rebudes IVA exclòs)</b>	<b>Import acumulat</b>	<b>% acumulat</b>
198	ANF AUTORIDAD DE CERTIFICACION, SL	30,00	923.253,24	100%
199	PAPELES DISTRIMAR, SL	28,05	923.281,29	100%
200	COMUNIDAD DE BIENES RM BARCELONA	27,50	923.308,79	100%
201	SERRAT BLANCAFORT, SL	25,62	923.334,41	100%
202	INSTAL·LACIONS CAMPS, SL	24,75	923.359,16	100%
203	AGRICALDES, CB	22,98	923.382,14	100%
204	OFITRONIC SISTEMES, SL	22,07	923.404,21	100%
205	CAR ROVIRA, SL	21,00	923.425,21	100%
206	ACCESS KING	8,26	923.433,47	100%
207	V2RJ COURIER, SL	6,18	923.439,65	100%
		<b><u>923.439,65</u></b>		



**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		S'indica que no es preten alterar el procediment de contractació?
						que no hi ha més contractes amb aquest tercer?	amb aquest tercer?	
Carburants	Gasolls Rovira	SI (09/05/2019)	3	SI	09/05/2019	NO	SI	SI
Adquisició dues escombradores	ACM/ AEBI SCHMIDT IBERICA	SI (10/12/2018)	Central de compres ACM	Central de compres ACM	31/01/2019	NO	SI	SI
Adquisició vehicle tot terreny servei d'aigua	ACM/ Romauto	SI (31/01/2019)	Central de compres ACM	Central de compres ACM	31/01/2019	NO	SI	SI
Adquisició hidronejadora de benzina	Maquinaria Agrícola Rusiñol, SA	SI (19/02/2019)	2	SI	No s'adjunta	No s'adjunta	No s'adjunta	No s'adjunta
Renting dues escombradores	BBVA	NO	1	SI	03/04/2019	NO	SI	SI