

**Expedient núm.:** 14462/2019

**Procediment:** Informe d'auditoria de Compliment i auditoria Operativa de l'exercici 2019.

**Entitat:** Entitat Pública Empresarial Local de Serveis i Obres Nostreserveis.

**Document signat per:** L'Interventor.

Per acord de la Junta de Govern Local de data 26 de febrer de 2020 es va aprovar l'adjudicació de la realització dels treballs de suport a la intervenció per a la realització de d'auditoria pública de l'EPE Nostreserveis i de l'EPE Nostraigua (De comptes, operativa i de compliment) de l'any 2019 a l'empresa Cortés y Asociados Auditores SL amb NIF B60247020.

Aquests treballs de suport a la Intervenció s'han dut a terme en aplicació de les normes d'Auditoria aplicables al Sector Públic, i sota la direcció i la supervisió d'aquesta Intervenció els quals els assumeix plenament i als quals s'ha donat el tràmit preceptiu d'al·legacions dels subjectes auditats, tal com s'indica al final del mateix.

El contingut de l'informe elaborat per l'empresa Cortés y Asociados Auditores SL amb NIF B60247020, és el que es detalla tot seguit:



## ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL DE SERVEIS I OBRES (NOSTRESERVEIS)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT I AUDITORIA  
OPERATIVA DE L'ENTITAT NOSTRESERVEIS  
CORRESPONENT A L'EXERCICI TANCAT A 31 DE  
DESEMBRE DE 2019.

7 de desembre de 2020



## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	3
<b>1.1. Objecte i abast del treball realitzat</b> .....	3
<b>1.2. Destinataris d'aquest informe</b> .....	4
<b>2. AUDITORIA DE COMPLIMENT</b> .....	5
<b>2.1. Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens</b> .....	5
<b>2.2. Despesa de personal</b> .....	5
<b>2.3. Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic</b> ...	14
<b>2.4. Comprovació dels contractes patrimonials</b> .....	33
<b>2.5. Compliment del pressupost, anàlisi de les desviacions</b> .....	33
<b>2.6. Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió</b> .....	35
<b>2.7. Estudi i avaluació de circuits administratius. Processos de gestió amb contingut econòmic. Avaluació dels sistemes de control intern</b> .....	37
<b>2.8. Compliment de la Llei de Protecció de dades i la Llei de transparència</b> ....	52
<b>2.9. Comprovació del termini mitjà de pagament</b> .....	56
<b>3. AUDITORIA OPERATIVA</b> .....	58
<b>3.1. Objectiu</b> .....	58
<b>3.2. Abast del treball</b> .....	58
<b>3.3. Procediments i treballs realitzats</b>	
3.3.1. Indicadors de gestió.....	59
3.3.2. Ingressos i despeses per usuaris.....	60
3.3.3. Anàlisi de la despesa-inversió per activitats.....	62
3.3.4. Externalització de la despesa de l'activitat.....	63
3.3.5. Resum i conclusió.....	65
<b>4. CONCLUSIONS</b> .....	67
<b>4.1. Auditoria de compliment</b> .....	67
4.1.1. Conclusions.....	67
4.1.2. Punts de millora.....	70
<b>4.2. Auditoria operativa</b> .....	73



4.2.1. Conclusions.....	73
4.2.2. Punts de millora.....	73



## INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT I AUDITORIA OPERATIVA DE L'ENTITAT "ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL DE SERVEIS I OBRES"

### 1. INTRODUCCIÓ

#### 1.1. Objecte i abast del treball realitzat.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en ús de les competències que li atribueix l'article 34.3 del reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, ens ha contractat com a firma privada d'auditoria per a realitzar treballs d'auditoria de compliment i auditoria operativa de l'entitat **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL DE SERVEIS I OBRES**, corresponent a l'exercici de 2019.

El contingut i abast dels treballs de col·laboració amb la Intervenció General de Mont-roig del Camp, a l'empara de l'art.220 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març, i del reial decret 424/2017, de 28 d'abril, ha estat el següent:

#### ❖ Auditoria de compliment:

- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens.
- Despesa de personal:
  - Adequació del Conveni col·lectiu a les normes legals vigents.
  - Adequació de les retribucions i contractació de personal a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent, principis de publicitat i transparència i procediments de contractació.
  - Càlcul de la massa salarial, increment anual i compliment del límit de creixement previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, així com el compliment de límits d'increment retributius que estableix.
- Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic, compliment dels principis de publicitat, concurrència i transparència, compliment de normativa en els procediments de selecció, valoració i adjudicació de contractes i mecanismes de verificació de la contraprestació.
- Comprovació dels contractes patrimonials.
- Compliment del pressupost, anàlisi de les desviacions.
- Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió.
- Estudi i avaluació de circuits administratius. Processos de gestió amb contingut econòmic. Avaluació dels sistemes de control intern, procediment comptable, administratiu i financer, d'organització, autorització, execució i control de les operacions.
- Compliment de la Llei de Protecció de dades i la Llei de transparència.



- Comprovació del termini mitjà de pagament.
- ❖ **Auditoria operativa:** analitzar la racionalitat economicofinancera de l'entitat i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

Així mateix, amb data 25 de maig de 2020 es fa entrega a aquesta intervenció del nostre informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat, corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019. Es va emetre opinió FAVORABLE, i el treball es va dur a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya (NIA ES – SP).

Aquest treball d'auditoria de comptes anuals de l'entitat forma part dels treballs de control financer encomanats per aquesta intervenció.

## 1.2. Destinataris d'aquest informe.

En condició de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, el nostre treball ha consistit en verificar, amb l'abast que es detalla en el punt següent, que els actes, operacions i procediments s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic.

D'acord amb les esmentades facultats que té la intervenció municipal de Mont-roig del Camp, els destinataris d'aquest informe són exclusivament la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, no havent-se d'utilitzar per cap altre finalitat més que la de formar part integrant del seu informe anual de fiscalització (control financer i d'eficàcia) a remetre a la Sindicatura de Comptes i publicar al portal de transparència. No assumim, per tant, cap responsabilitat en front a tercers diferents dels seus destinataris.



## 2. AUDITORIA DE COMPLIMENT.

### 2.1. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE L'ENS.

L' article 3 dels estatuts de l'entitat determina el següent objecte social:

1. El manteniment de la via pública, espais públics, zones verdes, equipaments i edificis ubicats al terme municipal de Mont-roig del Camp.
2. Transport públic de viatgers i el transport escolar.
3. La promoció de l'activitat esportiva i la gestió de les instal·lacions esportives ubicades al municipi.
4. La gestió del servei d'escola bressol i d'escola de música municipals.

El nostre procediment de verificació ha consistit en seleccionar una mostra de factures de despesa i d'inversió per comprovar que el concepte del document està englobat en l'objecte social de l'entitat.

En la realització del mostreig de l'any 2019, hem adoptat un nivell de confiança del 90% i un error tolerable del 10% donat els antecedents de les auditories fetes fins a la data. D'acord amb les taules estadístiques de la distribució aleatòries i d'acord a la població de factures rebudes, el volum d'elements a examinar és de 35 factures.

El resultat del nostre treball queda exposat en el següent quadre:

<b>Conceptes</b>	<b>2019</b>
Mostra	35
Adequació directa als fins estatutaris	23
Adequació indirecta als fins estatutaris	12
No adequació als fins estatutaris	0
% mostra verificada de conformitat	100%

### 2.2. DESPESA DE PERSONAL:

#### 2.2.1. Objectiu:

Comprovació del compliment de la normativa aplicable en la gestió de personal a través d'una mostra representativa i suficient.

#### 2.2.2. Normativa aplicable:

La legislació i normativa aplicable en matèria de contractació és la següent:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, de la llei d'hisendes locals.

- Real Decret Legislatiu 5/2015, del 30 octubre, pel que s'aprova el text refós de la llei de l'estatut bàsic del treballador públic.
- Convenis de treball.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol dels pressupostos generals de l'estat per al 2018 (prorrogada)
- RD Leg. 2/2015 de 23 d'octubre, que aprova el text refós de la llei de l'estatut dels treballadors.
- Decrets d'Alcaldia 3742, 3751 de 1 i 2 d'agost de 2012.
- RDL 24/2018 de 21 de desembre.

### 2.2.3. Abast del treball:

En quan als procediments en matèria laboral, es revisarà el compliment de la normativa laboral respecte a retribucions, contractació i compliment del conveni aplicable i concretament:

- Adequació del Conveni col·lectiu a les normes legals vigents i adequació de les retribucions a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos General de l'Estat (LPGE).
- Adequació de la contractació de personal a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent, principis de publicitat i transparència i procediments de contractació
- Càlcul de la massa salarial, increment anual i compliment del límit de creixement previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, així com el compliment de límits d'incrementos retributius que estableix.

### 2.2.4. Procediments i treballs realitzats:

#### Consideracions prèvies:

La Llei 6/2018, de 3 de juliol dels pressupostos generals de l'estat per al 2018 prorrogada així com el RDL 24/2018 de 21 de desembre pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, estableix en matèria laboral:

- Les retribucions del personal no poden experimentar un increment global superior al 2,25% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2018, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix. També estableix un 0,25% adicional amb efectes des de 1 de juliol de 2019.
- També es permet un increment adicional del 0,25% de la massa salarial per entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millor de la productivitat o la eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, la homologació de complements de destino o l'aportació a plans de pensions. En cas de superàvit en l'exercici, aquest increment pot arribar al 0,3%.





- La restricció anterior no és aplicable en supòsits singulars i excepcionals, degudament justificats com:
  - per adaptacions imprescindibles pel contingut dels llocs de treball,
  - pel nombre d'efectius assignats a cada programa de despesa,
  - pel grau de consecució dels objectius fixats al mateix.
- Els convenis, pactes o acords que impliquin increments retributius superiors als fixats per la LGE de 2019 s'hauran d'adaptar a la Llei esdevenint inaplicables les clàusules que siguin contradictoris.

Respecte la contractació, les limitacions serien:

- Contractes indefinits: respecte a les noves incorporacions cal tenir en compte que la llei estableix en la seva Disposició Addicional Vint-i-novena que les entitats públiques que hagin obtingut beneficis en dos dels tres últims exercicis podran realitzar contractes indefinits amb un límit del 100% de la seva taxa de reposició, tenint en compte que el percentatge s'aplicarà sobre la diferència resultant entre el número d'empleats fixes que, durant l'exercici 2018 van deixar de prestar serveis i el número d'empleats fixes que s'haurien incorporat.
- Contractes temporals: també estableix que durant l'any 2019 no es pot procedir a la contractació de personal temporal excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inaplaçables.

El procediment per la contractació del nou personal s'hauria d'adaptar als principis descrits a l'article 55 del Real Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Respecte a una mostra suficient de contractacions es comprovarà que s'hagin complert amb els principis rectoris bàsics de contractació que són:

- Publicitat de la convocatòria i les seves bases.
- Transparència.
- Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
- Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions a desenvolupar.
- Agilitat sense perjudici de l'objectivitat en els processos de selecció.

#### **2.2.4.1. Adequació del Conveni col·lectiu a les normes legals vigents i adequació de les retribucions a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos General de l'Estat (LPGE).**



De gener a 30 de juliol conviuen 2 convenis col·lectius el de EMSA i EMOMSA però a partir del 1 d'agost n'hi ha un de nou amb efectes a 1 de gener de 2019. L'anàlisi es centrarà en el nou conveni col·lectiu i el traspàs dels anteriors a l'actual.

L'actual conveni per resolució de 15 de juliol de 2019 es disposa la inscripció i la publicació del Conveni col·lectiu de treball de l'Entitat Pública Empresarial de serveis i obres – NOSTRESERVEIS, per a l'any 2019 (codi de conveni núm. 43100642012019).

El present Conveni Col·lectiu té una durada de quatre anys i va entrar en vigor el dia següent de la seva signatura. Té efectes econòmics retroactius des de l'1 de gener del 2019.

El treball realitzat ha consistit en verificar els conceptes que es mencionaran posteriorment, per una mostra de 20 treballadors i que representa un 17,5% de la plantilla de l'entitat.

Els procediments que hem aplicat han consistit en comprovar l'adequació de les retribucions al Conveni laboral de l'entitat i a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, de conformitat amb els termes de l'encàrrec rebut.

Es verifiquen dels 20 treballadors la nòmina del mes de novembre i que els conceptes que hi figuren corresponen d'acord al Conveni Col·lectiu, i a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat respecte a la variació amb l'exercici anterior. Els elements verificats per als 20 treballadors han estat els següents:

CONCEPTE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	TOT
SALARI BASE	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
MILLORA VOLUNTARIA												1					1				2
ANTIGÜITAT CONG.	1	1	1	1	1	1		1	1		1	1	1	1		1	1	1	1	1	17
PLUS CONVENI NETEJA	1																				1
PLUS TOXIC	1									1			1	1							4
RETRIB.ASSEG METGE	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	19
PLUS PRODUCTIVITAT		1		1			1		1				1								5
PLUS LLOC DE TREBALL			1	1																	2
ACTI. LUDIC-ESPOR.				1														1			2
PLUS RESPONSABILITAT						1		1				1			1					1	5
PLUS EMPRESA													1								1
SERV. EXTRES													1	1							2
HORES TREBALLADES	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20
<b>TOTAL ÍTEMS VERIFICATS</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>80</b>

De l'anàlisi realitzat observem i posem de manifest:

- i. PLUS CONVENI NETEJA: la Disposició addicional Quarta del Conveni estableix per al personal de neteja, que percebrà un complement d'adequació de 50 euros bruts mensuals per 14 pagues fins que es dugui a terme i s'apliqui la RLT. Un cop realitzada i regularitzada la mateixa, aquest complement es deixarà d'abonar.

Aquest complement s'aprova i s'aplica per donar compliment a la llei sobre la bretxa salarial entre persones de diferent sexe per la mateixa categoria.

L'Entitat manifesta que el peó de l'empresa (100 per 100 homes està al grup 2), la dona de neteja, és igual que el peó, però amb un salari inferior. Això, segons van manifestar tots els de la comissió negociadora de l'entitat, és degut al fet de ser dones. Per aquest motiu s'estableix aquest complement.

Entenem que això suposa que el conveni implica uns increments retributius superiors als fixats per la LGE de 2019 i s'hauria d'adaptar a la Llei esdevenint inaplicable la Disposició addicional Quarta mencionada. Afecta al personal de neteja que està compost per unes vint treballadores.

- ii. L'article 20 del Conveni Col·lectiu estableix:

*“Article 20. La reducció de la jornada amb la reducció proporcional de les retribucions. El personal podrà gaudir d'una reducció d'un terç o de la meitat de la jornada de treball, amb la percepció del 80% o del 60% de la retribució, respectivament, en els supòsits següents:*

- a) *Per a tenir cura d'un fill o filla menor de sis anys, sempre que se'n tingui la guarda legal.*
- b) *Per a tenir cura d'una persona amb discapacitat psíquica, física o sensorial que no faci cap activitat retribuïda, sempre que se'n tingui la guarda legal.*
- c) *Per tenir a càrrec un familiar, fins al segon grau de consanguinitat o afinitat, amb una incapacitat o disminució reconeguda igual o superior al 65 % o amb un grau de dependència que li impedeixi ésser autònom, o que requereixi dedicació o atenció especial.*
- d) *Les dones víctimes de violència de gènere, per a fer efectiva l'assistència social íntegra.”.*

De l'anàlisi efectuat, s'ha detectat el cas d'una treballadora que gaudia d'una reducció de jornada per cura de fills menors de 12 anys. A l'aplicar el nou conveni on pots gaudir d'una reducció d'un terç cobrant el 80 per 100 (retribució superior per aplicació del nou conveni), s'hi va adherir suposant un augment en la retribució del 23% respecte a l'exercici anterior.

Entenem que això implica un increment retributiu superior al fixats per la LGPE de 2019 en termes de homogeneïtat i s'hauria d'adaptar a la Llei esdevenint inaplicable l'article 20 mencionat.



iii. L'article 45 del Conveni Col·lectiu estableix:

*“Article 45. Instal·lacions municipals  
Tots els empleats amb una antiguitat superior a 3 mesos, inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquest acord, així com els seus familiars fins al primer grau, gaudiran d'una reducció del 50% sobre el preu dels abonaments i matricules d'activitats lúdica esportives a totes les activitats que siguin organitzades per l'Ajuntament.”*

L'article 3 del RD Llei 24/2018 estableix: *“En el año 2019, las retribuciones del personal al Servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,25 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2018, en términos de homogeneidad para los dos periodos de comparación, tanto por lo que respecta a efectives de personal como a la antigüedad y sin considerar a tales efectos los gastos de acción social que, en términos globales, no podrán experimentar ningún incremento en 2019 respecto a los de 2018...”*

D'acord amb la normativa, s'entén per despesa per acció social com els *“beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público”*.

En conseqüència, aquest concepte no pot experimentar cap increment del 2019 respecte al 2018. L'entitat ha remunerat per aquest concepte 508 euros al 2019, sent 0 euros al 2018.

**2.2.4.2. Adequació de la contractació de personal a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent, principis de publicitat i transparència i procediments de contractació.**

El procediment de selecció de personal de l'entitat es fonamenta en borses de treball amb uns requisits publicats al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona i en la qual es poden inscriure els aspirants que compleixin els requisits fixats. Tots els inscrits han de superar unes proves teòriques de capacitat professional i els aspirants que superen les proves, són qualificats amb una puntuació i passen a formar part del llistat definitiu d'admesos.

Quan l'entitat té una necessitat de personal, el responsable de l'àrea emet un informe de proposta de contractació i es selecciona una persona de la llista d'admesos de la borsa de treball. Aquesta selecció es trasllada a la vicepresidència de l'entitat que emet una resolució de contractació amb el nom de la persona escollida i finalment es confecciona el contracte de treball amb la durada determinada en la proposta de contractació.



El nostre procediment de verificació ha consistit en seleccionar una mostra de contractacions de l'any 2019 i hem verificat que s'ha complert amb el procediment descrit en els paràgrafs anteriors.

La variació de treballadors al tancament de l'exercici respecte a l'anterior és el següent:

CONCEPTE	31.12.2018	Variació	Var. %	31.12.2019
Treballadors *	111,61	2,39	2,14%	114,00
<b>TOTAL</b>	<b>111,61</b>	<b>2,39</b>	<b>2,14%</b>	<b>114,00</b>

\* **Treballadors mitjos de l'exercici**

Durant l'exercici es produeixen 70 altes i 69 baixes, de les quals es seleccionen 10 altes per al seu anàlisi i s'observa:

- a) L'entitat a la finalització d'alguns contractes temporals canvia la modalitat de eventual a interí. Això no comporta un efecte econòmic i la novació dels contractes eventuais a interins no infringeixen els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, donat que els treballadors contractats ho han estat a partir d'una convocatòria d'un procés selectiu dut a terme per la cobertura de les places temporals.

D'acord amb l'informe de Estivill Associats, l'article 15 del ET el contracte de interinitat es celebra per substituir a un treballador de l'entitat amb reserva del lloc de treball i per cobrir temporalment durant el procés de selecció per a la seva cobertura definitiva

Si bé adverteix que s'haurà de complir amb l'obligació d'ocupar la plaça quan abans millor per evitar que el treballador interí es trobi en una situació de inestabilitat prolongada en el temps, que faria que la contractació s'entengués formalitzada en frau de llei. Sent el termini de tres anys.

Concloent, que si els llocs de treball a cobrir responen a necessitats permanents i es troben pressupostats, reflectint-se a la relació de llocs de treball, es modifiquin els contractes eventuais que vencin i s'interinitzin.

- b) Es produeixen altes per substitució a la llar d'infants ja que s'han de cobrir les vacants per complir amb els ratis establerts per normativa (Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regulen el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres) i per tant, s'entén com per cobrir necessitats urgents i inaplaçables d'acord amb la LPGE.



- c) Algunes activitats de l'entitat són estacionals per la qual cosa en l'època de casals d'estiu, platges,... es realitza la crida de treballadors fixes discontinus i fa augmentar la contractació i baixes de personal al llarg de l'exercici.

Dels 10 casos analitzats, els resultats han estat satisfactoris excepte per un cas en què la jornada contractada és superior a la que figura en la resolució de contractació per un error administratiu. La resolució de contractació era per 20 hores setmanals i el contracte es realitza per 25 hores setmanals en el contracte.

En aquest exercici no hi ha hagut contractacions fixes en l'entitat.

L'entitat té vigents les següents borses de treball.

<b>BORSES DE TREBALL VIGENTS</b>	<b>DATA CONSTITUCIÓ</b>
Llar d'Infants – Educadores, mestres	27/06/2017
Àrea d'esports – monitors, auxiliars de lleure, directores i especialistes esportius	19/06/2017
Brigada (Varis, que són neteja, peons, oficials...)	25/01/2018
Conserges	11/02/2019
Professors de música	05/04/2016
Peó	25/01/2018

L'entitat realitza totes les contractacions de l'exercici a través de les borses de treball per assegurar el compliment dels principis rectoris bàsics de contractació que són:

- Publicitat de la convocatòria i les seves bases.
- Transparència.
- Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
- Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions a desenvolupar.
- Agilitat sense perjudici de l'objectivitat en els processos de selecció.

Les borses de treball no tenen un venciment definit i es considera vençuda quan en surt una de nova. En general, es renova una borsa quan et ja no hi ha aspirants interessats.



L'apartat 1 de l'article 55 de l'EBEP estableix:

*“1. Todos los ciudadanos tienen derecho al acceso al empleo público de acuerdo con los principios constitucionales de igualdad, mérito y capacidad, y de acuerdo con lo previsto en el presente Estatuto y en el resto del ordenamiento jurídico.”*

**2.2.4.3. Càlcul de la massa salarial, increment anual i compliment del límit de creixement previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, així com el compliment de límits d'incrementos retributius que estableix.**

El càlcul de la massa salarial s'ha realitzat a partir dels salari brut meritat en l'exercici (compte 640) i hem descomptat els conceptes que enumera la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat excepte les indemnitzacions doncs ja consten separats a comptabilitat:

- Les prestacions i indemnitzacions de la Seguretat Social.
- Les cotitzacions al sistema de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador.
- Les indemnitzacions corresponents a trasllats, suspensions o acomiadaments.
- Les indemnitzacions o suplerts per despeses que hagués realitzat el treballador.

CONCEPTE	31.12.2018	Variació	Var. %	31.12.2019
Total brut meritat	2.230.683,01	180.105,17	8,07%	2.410.788,18
Indemnitzacions	7.563,85	-5.036,54	-66,59%	12.600,39
Despeses viatge	761,28	254,77	33,47%	506,51
Malaltia	28.105,54	-21.991,62	-78,25%	50.097,16
Accidents	5.206,93	-9.284,85	-178,32%	14.491,78
<b>TOTAL</b>	<b>2.189.045,41</b>	<b>144.046,93</b>	<b>6,58%</b>	<b>2.333.092,34</b>

La massa salarial de l'entitat sense homogeneïtzar té un augment del 6,58% respecte a l'exercici anterior i segons la LGPE de l'exercici, l'augment global hauria de ser del 2,25% anual i 0,25% amb efectes 1 de juliol, el que estableix un 2,375% anual. Aquest augment superior al que marca la LGPE és degut a:

- a) Al 2019 s'ha creat una brigada nova de Cementiris i Parcs Infantils. Fins llavors s'encarregava la brigada de jardineria (parcs i jardins).



- b) També es va obrir una aula nova a la llar de Miami i aquest fet va provocar que s'hagués de contractar a més gent.
- c) A l'escola de música tenen un pressupost total, però en funció dels alumnes s'agafen un o més professors. Aquest 2019 s'ha augmentat plantilla. Aquest sector no té jornada complerta i estan en diferents escoles a la vegada. El fet que s'apunten més alumnes a meitat de curs fa que no es puguin augmentar horaris al personal contractat que ja tens si no que has de contractar a algú nou.
- d) També s'ha de tenir en compte que en, segons quins sectors que treballa l'entitat, les baixes que hi pot haver durant l'exercici (per risc d'embaràs, permís de maternitat, baixes d'accident o malaltia...) es substitueixen totes perquè així ho marquen alguns decrets com per exemple el d'educació (llars), ja que s'ha de complir amb uns ratis o en altres casos per donar un millor servei. Les substitucions es realitzen només en serveis, en que si es fes, no es podria prestar, aquest fet suposa un major cost per a l'empresa.

Per assegurar que la variació correspon als fets descrits anteriorment i a elements no fixes de les nòmines, efecte de les antiguitats i per l'efecte de les variacions de plantilla entre exercicis, s'ha procedit a verificar la variació de les retribucions dels 20 treballadors mencionats en el punt primer d'aquest informe en termes de homogeneïtat comprovant el compliment normatiu mencionat.

### **2.3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ A LA LLEI DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC (LCSP):**

#### **2.3.1. Objectiu:**

Si els actes, operacions i procediments de contractació s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació com a entitat pública empresarial que forma part del sector públic, essent considerada un poder adjudicador que no té la consideració d'administració pública, de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

#### **2.3.2. Normativa aplicable:**

La legislació i normativa aplicable en matèria de contractació és la següent:

- Ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.





- Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.
- ORDRE ECO/294/2015, de 18 de setembre, per la qual es modifica l'Ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.
- Compliment actualització Registre públic de contractes art. 346 LCSP.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del Sector Públic, per la qual es transposen 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.

### 2.3.3. Abast del treball:

D'acord amb l'encàrrec rebut, l'abast del treball realitzat ha comprès la comprovació que els procediments de contractació de béns i serveis durant l'exercici 2019 s'adeqüen a la normativa general vigent, Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu y del Consell 2014/23/UE t 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, validant principalment a partir de l'anàlisi d'una mostra suficient i representativa:

- Relació dels expedients licitats durant l'exercici 2019 indicant les següents dades: data de licitació, procediment de licitació, nom de l'adjudicatari, objecte del contracte, data de l'adjudicació, import de l'adjudicació, període de vigència del contracte i despesa executada durant el 2019.
- Relació de contractes adjudicats en exercici anteriors i vigents durant l'exercici 2019, indicant les següents dades: data de licitació, procediment de licitació, nom de l'adjudicatari, objecte del contracte, data d'adjudicació, import d'adjudicació, període de vigència del contracte i despesa executada durant l'exercici 2019.
- Compliment dels principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no-discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, proporcionalitat i integritat.
- Procediment de contractació.
- Conformitat tècnica.
- Competència de l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Compliment dels requisits formals pel que fa al suport documental.
- Compliment de l'actualització del Registre Públic de contractes.
- Autorització de la despesa i pagament per l'òrgan competent.

A la finalització del nostre treball recollirem si existeixen debilitats o punts a millorar així com les conclusions finals

### 2.3.4. Consideracions prèvies en relació a la contractació

En aquest exercici 2019 ha estat d'aplicació la nova llei de contractació del sector públic, Llei 9/2017 (LCSP), que va entrar en vigor a partir del 9 d'abril del 2018. D'acord a la



disposició transitòria primera d'aquesta nova llei, els contractes administratius adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta llei es regeixen, pel que fa als seus efectes, compliment i extinció, inclosa la seva modificació, durada i règim de pròrrogues, per la normativa anterior.

Pel que fa al règim d'adjudicació dels contractes de l'entitat cal diferenciar entre els contractes subjectes a regulació harmonitzada i els no subjectes a regulació harmonitzada. Són contractes subjectes a **regulació harmonitzada** els següents contractes adjudicats per l'entitat, descrits a l'article 19 al 23 de la LCSP, quines quanties superin els següents imports:

- Els contractes d'obres, de concessió i de concessió de serveis de quantia igual o superior a 5.225.000 euros, IVA no inclòs.
- Els contractes de subministrament de quantia igual o superior a 135.000 euros, IVA no inclòs quan es tracti de contractes adjudicats per l'Administració General de l'Estat, els seus organismes autònoms o les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social, i 209.000 euros, IVA no inclòs, quan es tracti de contractes de subministrament diferents, per raó del subjecte contractant o per raó del seu objecte.
- Els contractes de serveis de quantia igual o superior a 135.000 euros, IVA no inclòs quan es tracti de contractes adjudicats per l'Administració General de l'Estat, els seus organismes autònoms o les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social, i 209.000 euros, IVA no inclòs, quan els contractes els hagin d'adjudicar entitats del sector públic diferent als anteriors.

La contractació harmonitzada es regula a la Secció 1<sup>a</sup> i 2<sup>a</sup> del Capítol I del Títol I del Llibre II de la LCSP (articles 115 a 187).

En l'adjudicació de contractes **no subjectes a regulació harmonitzada** s'apliquen les disposicions següents:

- Els contractes que tinguin un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, de concessions d'obres i concessions de serveis, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de serveis i subministraments, es poden adjudicar directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que tingui l'habilitació professional necessària per dur a terme la prestació objecte del contracte.
- Els contractes d'obres, concessions d'obres i concessions de serveis que tinguin un valor estimat igual o superior a 40.000 euros i inferior a 5.225.000 euros, i els contractes de serveis i subministraments d'un valor estimat superior a 15.000 euros i inferior a 209.000 euros, es poden adjudicar per qualsevol dels procediments que preveu la secció 2a del capítol I del títol I del llibre segon d'aquesta llei, a excepció del procediment negociat sense publicitat, que únicament es pot utilitzar en els casos que preveu l'article 168.



Els contractes d'importos superiors als no subjectes a regulació harmonitzada però inferiors al llindar dels harmonitzats serà d'aplicació els procediments contemplats en la secció 2ª del Capítol I del Títol I del Llibre II de la LCSP.

Per tan amb la vigent Llei 9/2017 ha desaparegut la possibilitat de regular els procediments de contractació d'importos no harmonitzats mitjançant les instruccions internes de contractació que no obstant l'entitat no n'ha disposat mai emprant per a aquesta finalitat les Bases d'Execució del Pressupost.

Així mateix, l'entitat pública empresarial de titularitat 100% de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, té la consideració de poder adjudicador sense tenir la consideració d'administració pública, i per tant els seus contractes es regeixen pel que es disposa en el Llibre Tercer Títol I, en quan a la seva preparació i adjudicació, i en quan als seus efectes i extinció, els són aplicables les normes de dret privat i les normes a què es refereix el paràgraf primer de l'article 319 en matèria mediambiental, social o laboral, de condicions especials d'execució, de modificació del contracte, de cessió i subcontractació, de racionalització tècnica de la contractació; i la causa de resolució del contracte referida a la impossibilitat d'executar la prestació en els termes inicialment pactats, quan no sigui possible modificar el contracte, de conformitat amb els articles 204 i 205.

### 2.3.5. Procediments i treballs realitzats:

- a) Revisions i verificació del compliment de l'article 13 de la Llei de Transparència així com dels diferents ordres de la Generalitat que aproven i regulen el Registre Públic de Contractes de la Generalitat i del article 63 i altres que contemplen aquest apartat de la publicitat i transparència en la contractació que recull la LCSP.
- b) Així mateix, el treball realitzat, amb l'abast esmentat, ha estat centrat en les operacions realitzades per l'entitat durant el 2019 i la seva adequació al compliment de les normes, disposicions i directrius que les afecten.

La revisió ha estat centrada principalment en el compliment de la normativa de despeses, i més concretament, en aquells proveïdors amb un volum de despesa per serveis i subministraments superior a 15.000 euros anuals i 40.000 euros en obres, llindar per l'adjudicació de contractes no subjectes a regulació harmonitzada, d'acord a l'article 318 de la LCSP.

En quant als treballs que hem realitzat respecte del subapartat **a)** d'aquests *Procediments i treballs realitzats* assenyalem que l'Entitat no ha registrat durant l'exercici de 2019 els diferents contractes derivats de procediments de contractació que ha dut a terme a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, especialment no ha publicat a les *Publicacions agregades* els contractes menors d'acord a l'article 63.4 de la LCSP. Tampoc a cap altre web i/o portal públic. D'aquesta forma no es dona compliment a l'article 346 de la LCSP en quan al registre de contractes del sector públic.



Els treballs i procediments realitzats del subapartat **b)** s'han iniciat pel coneixement de la contractació que l'entitat ha realitzat en l'exercici i que ha consistit en la seva integritat en contractes menors. El quadre resum de la contractació de l'exercici 2019 és doncs:

Procediment	Tipus de contracte	Total expedients de contractació	
		Nombre	Import (B.I.)
Obert (concurs)	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	<b>Total Obert</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Restringit	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	<b>Total Restringit</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Procediments Ordinaris</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>
Negociat	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	<b>Total Negociat</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Diàleg Competitiu	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	<b>Total Diàleg Competitiu</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
Procediment d'associació	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministrament	0	0,00
	<b>Total Proc. D'associació</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Procediments No Ordinaris</b>		<b>0</b>	<b>0,00</b>
Contractes menors (adjudicació directa)	Obres	0	0,00
	Serveis	316	314.561,42
	Subministraments	308	183.181,83
	<b>Total Adjudicació Directa</b>	<b>624</b>	<b>497.743,25</b>
Concurs de Projectes	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministrament	0	0,00
	<b>Total Concurs de Projectes</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>



<b>Total Altres procediments Adjudicació</b>	<b>624</b>	<b>497.743,25</b>
<b>Total contractes de 2019</b>	<b>624</b>	<b>497.743,25</b>

Davant d'aquesta situació, s'ha cregut més convenient fer la selecció per a realitzar aquest treball amb l'objectiu i abast assenyalats a partir dels volums de proveïdors.

El total de factures rebudes per l'entitat durant aquest exercici de 2019 ha estat de 950.077,70<sup>1</sup> euros. Fent una estimació d'aquest volum sense IVA i posant aquesta xifra en comparació amb el quadre anterior, es verifica que hi ha contractació que prové d'exercicis anteriors i també cas de les autoritzacions de despesa per a petites compres per sota de 100 euros, per a les que l'entitat no fa expedients de contractació

La relació de proveïdors que durant l' any han tingut un volum d'operacions superior a 15.000 euros i subjecte a procediment de contractació en quan a serveis i subministraments i de 40.000 euros en quan a obres (les dades del quadre són volums de comptabilitat amb IVA), és la següent:

<b>Proveïdor</b>	<b>Volum operacions</b>
SEGURCAIXA ADESLAS SA	101.110,80
JOAN-OILS, S.L.	71.543,57
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	57.387,48
NOVELEC BAIX CAMP, SL	31.599,42
MKT OIL, S.L.	25.123,60
INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS SLU	23.914,10
TALLER MECÀNIC MONT-ROIG SL	20.716,41
AUTOXANDRI S.A.U.	18.649,37
FERRETERIA MIAMI SL	18.470,88
AGUILO JORDI JORDI	18.091,92
CINMAQ	17.622,14
AUTOCARS LLOSA S.L.	17.604,95
ASSESSORS TRIBUTARIS COMPTABLES 2015 SL	17.449,60
FERRETERIA MONT-ROIG, S.L.	16.668,40
<b>Total</b>	<b>455.952,64</b>

El total d'operacions superiors a 15.000 euros per proveïdor ascendeix a 455.952,64 euros i suposa el 47,99% del total del volum d'operacions dels proveïdors objecte d'anàlisi durant l'any 2019.

<sup>1</sup> Dades de l'haver de la comptabilitat dels comptes 400 i 410 de NOSTRESERVEIS auditada.



### 2.3.6. Criteri de selecció de la mostra per verificar:

Donat que la majoria de contractes s'han dut a terme mitjançant expedients de contractació de contractes menors, considerem que el nostre risc està principalment en la correcta aplicació de l'article 118 de la LCSP i especialment que no s'estigui alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, en aquells casos en que la facturació del proveïdor sigui superior a 15.000 euros per a serveis i subministraments o de 40.000 euros en cas d'obres.

En conseqüència, tenint en compte els riscos assenyalats, hem seleccionat dels proveïdors amb un volum superior a 15.000 euros, els de major import, fins tenir una cobertura del 51% de la base imposable.

A aquesta base imposable hem afegit els proveïdors CINMAQ i AUTOCARS LLOSA perquè van ser incidència a l'informe de l'exercici 2018, realitzat per un altre auditor, més un assessor per tal de verificar el tractament donat en contractació d'aquesta tipologia de serveis.

La selecció definitiva que ha estat treballada ha estat (se segueixen mostrant valors d'operacions de l'exercici amb IVA per la particularitat de la prorrata d'IVA que aplica l'entitat):

Proveïdor	Volum operacions
SEGURCAIXA ADESLAS SA	101.110,80
JOAN-OILS, S.L.	71.543,57
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	57.387,48
NOVELEC BAIX CAMP, SL	31.599,42
MKT OIL, S.L.	25.123,60
INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS SLU	23.914,10
TALLER MECÀNIC MONT-ROIG SL	20.716,41
AUTOXANDRI S.A.U.	18.649,37
FERRETERIA MIAMI SL	18.470,88
CINMAQ	17.622,14
AUTOCARS LLOSA S.L.	17.604,95
ASSESSORS TRIBUTARIS COMPTABLES 2015 SL	17.449,60
<b>Total</b>	<b>421.192,32</b>

La mostra final entenem que és una mostra suficient per poder concloure respecte al compliment de la legalitat en l'àmbit de la contractació i d'acord als riscos considerats.

A continuació els aspectes més destacats del treball i les conclusions obtingudes.



### 2.3.7. Treball realitzat a la mostra seleccionada:

El treball realitzat dels proveïdors seleccionats ha partit de l'anàlisi detallat del major comptable de l'exercici 2019 de cadascun d'ells i la identificació de les factures registrades amb un/s expedient/s de contractació que ens han facilitat els Responsables de l'EPE i en els que ens hem basat per al conjunt de procediments realitzats. A partir d'aquesta verificació s'ha pogut identificar que en conjunt no hi ha risc significatiu en aquest àmbit del compliment de la legalitat, perquè en general per a quasi tota despesa o inversió es realitza procediment de contractació.

En base a aquesta vinculació s'han seleccionat expedients de contractació a analitzar en detall, selecció realitzada per criteris quantitius ja que principalment s'han agafat els expedients de major import i/o qualitius per conceptes que hi surten al major o en alguns casos temporals per veure l'adequació temporal de la contractació amb la facturació derivada. Hem verificat que no totes les despeses tenen associat un expedient de contractació, sent generalment petits imports que s'han comprat per autorització de despesa dels responsables de l'entitat.

Pel que fa a la facturació, la selecció ha estat principalment la de verificar les factures dels expedients de contractació analitzats.

El resum de les verificacions fetes és:

Proveïdor	Expedients contractació		Tota desp. Té contractació	Factures	
	# Totals	Analitzats		# Totals	Analitzades
SEGURCAIXA ADESLAS SA	0	0	No	12	2
JOAN-OILS, S.L.	0	0	No	72	3
ENDESA ENERGIA SAU	2	2	Si	100	9
NOVELEC BAIX CAMP, SL	*	2	No	121	3
MKT OIL, S.L.	0	0	No	16	3
INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS SLU	6	2	Si	10	6
TALLER MECANIC MONT-ROIG SL	26	5	No	28	5
AUTOXANDRI S.A.U.	2	1	Si	2	1
FERRETERIA MIAMI SL	*	2	No	409	4
CINMAQ	24	2	No	38	2
AUTOCARS LLOSA S.L.	7	2	No	14	2
ASSESSORS TRIBUTARIS COMPTABLES 2015 SL	3	3	Si	6	4
<b>Total</b>	<b>70</b>	<b>21</b>		<b>828</b>	<b>44</b>

\* Conjunt ampli d'expedients de contractació, tots menors, durant el 2019.



Com hem exposat anteriorment aquest exercici l'entitat només té contractacions menors i els extrems verificats d'aquests procediments són els que recull l'article 118 de la LCSP:

- Informe de necessitat per part de l'òrgan de contractació (motivació de la necessitat).
- Aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació.
- L'existència de pressupost (recomanacions al respecte de demanar tres).
- Incorporació en l'expedient de la corresponent factura.
- Justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Comprovació del Registre de menors conforme a l'article 63.4 LCSP.

Hem realitzat procediments d'auditoria a la contractació i a la facturació emesa dels proveïdors assenyalats a la selecció. Pel que fa als proveïdors relacionats al següent llistat, el resultat de les proves ha estat satisfactori en tots els àmbits analitzats.

Proveïdor	Expedients verificats	Factures verificades
AUTOXANDRI S.A.U.	527/2019	V19 815
AUTOCARS LLOSA S.L.	782/2018	LLO2019A07-0050
	736/2019	LLO2019A08-0027

Pel que fa als altres proveïdors, del treball realitzat ampliem els següents aspectes i exposem aquelles debilitats i incidències identificades de forma individualitzada.

#### SEGURCAIXA ADESLAS, SA

L'Entitat té aquest servei d'assegurança per la cobertura sanitària de subscripció individual per als empleats de l'EPE, amb els seus respectius familiars directes, que prové de les condicions pactades amb aquest proveïdor per part de les dos empreses municipals que l'Ajuntament de Mont-roig tenia i que van donar lloc a l'actual EPE.

El servei que en l'actualitat s'està rebent s'està mantenint com diem, de les dos societats predecessores i va ser actualitzat en data 1 d'agost de 2018. Concretament aquest contracte tenia vigència fins 31 de desembre de 2018 i a partir d'aquesta data es prorrogable tàcitament per períodes successius d'un any natural. No ens consta que s'hagi fet renúncia pel 2019, exercici objecte d'aquest treball, i per tant ha estat vigent i s'entén que s'està prorrogant de forma tàcita.

Per l'import contractat i per la recurrència de la necessitat d'aquesta despesa, considerem, d'acord a la LCSP, que la contractació s'hauria d'haver planificar a través d'un procediment obert a la finalització del contracte (31 de desembre de 2018). Per





tant, la despesa de l'exercici per import de 101.110,80 euros no està adequadament contractada.

### JOAN-OILS, SL

La contractació ha estat principalment per l'adjudicació de contractes menors però no en la seva totalitat. S'ha demanat als responsables de l'entitat, com en tots els casos, la identificació de les factures amb el corresponent expedient de contractació. Fem resum per tipologies per a identificar quina despesa s'ha fet per procediment de contractació i quines no al quadre següent:

<b>Volum operacions</b>	
Amb expedient de contractació identificat	71.022,08
Autoritzacions o similars	64,88
<b>Total</b>	<b>71.086,96</b>

L'entitat ens ha identificat que tots els subministraments rebuts obeeixen a l'expedient de contractació 2017/750 "Adquisició del subministrament de gasoil\_dipòsit ubicat al magatzem de Nostreserveis. Examinat aquest expedient assenyalem:

- La Resolució de Vicepresidència d'aquest expedient té data de 31 d'octubre de 2017.
- És un contracte menor i s'adjudica de forma directe el proveïdor per un preu de 0,803 euros litre (0,971 amb IVA inclòs).

En conseqüència, i d'acord a la llei de contractes del sector públic, un contracte menor mai pot tenir una duració superior a 12 mesos, per tant aquest expedient de contractació en cap cas pot justificar contractacions fetes en el 2019. Per tant, al no haver cap altre expedient de contractació relacionat amb aquests subministraments, considerem que la despesa d'aquest exercici no està adequadament contractada.

Pel que correspon a la facturació rebuda, aquestes al no tenir un procediment de contractació vàlid, no s'ha pogut verificar els preus emès amb cap contracte. Igualment s'han seleccionat 3 factures i en cap cas, els preus coincideixen amb la contractació feta l'any 2017 de 0,971 euros litre. Les factures són les següents:

Data fra.	Nº factura	Import	B.I.	Revisió preu ud. (l ; €/l)	Expedient	
05/12/2019	CC191757	1.474,71	1.218,77	1.337	1,103	2017-750
17/10/2019	BB190797	1.069,20	883,64	972	1,100	2017-750
03/10/2019	CC191402	1.106,11	914,14	1.001	1,105	2017-750
		<b>3.650,02</b>	<b>3.016,55</b>			



### ENDESA ENERGIA, SAU

El proveïdor Endesa Energia, SAU és subministrador de gas i electricitat de l'entitat. Es tracta en ambdós casos d'adhesions a acords marc del Consorci Català pel Desenvolupament Local (CCDL).

L'entitat va realitzar en l'exercici anterior 2018 el procediment de contractació per la "compra agregada d'electricitat - servei de subministrament en baixa i alta tensió" número d'expedient intern 338/2018. En data 10 de setembre de 2018 hi ha signada la Resolució de Vicepresidència en la que es pren l'acord d'adhesió a la pròrroga del contracte derivat, expedient 2015.05 D1 del referit acord marc de subministrament d'energia elèctrica, per un període de 12 mesos que són de l'1 de gener de 2018 a 31 de desembre de 2018.

La contractació del subministrament de gas va ser realitzat també en l'exercici anterior 2018 i per adhesió a un acord marc. En aquest cas el procediment de contractació per la "compra agregada de gas natural - subministrament de gas natural" número d'expedient intern 339/2018. En data 10 de setembre de 2018 hi ha signada la Resolució de Vicepresidència en la que es pren l'acord d'adhesió al contracte basat, expedient 2018.02-D1 del referit acord marc de subministrament de gas natural, per un període de 12 mesos que són de l'1 d'octubre de 2018 a 30 de setembre de 2019.

Ambdues adhesions continuen vigents i aplicables. S'ha demanat als Responsables de l'EPE les dues pròrrogues formalitzades, manifestant que ells no han fet les oportunes renovacions ni tenen coneixement al respecte.

Pel que correspon a la facturació rebuda hem verificat les darreres factures registrades en l'exercici, i que són les següents:

Data fra.	Nº factura	Import	B.I. **	Tipus treball	CUPS	Expedient
02/12/2019	PMR9...43152	1.312,08	1.033,25	Sub.Llum - Polies. Nov19	CUPS...001LHOF	Llum.
02/12/2019	PMR9...43153	683,11	564,55	Sub.Llum - Polies. Nov19	CUPS...001EROF	Llum.
13/12/2019	PMR9...70942	201,43	166,47	Camp Fut. 10.10 a 09.12.19	CUPS...193AG	Gas
14/10/2019	PNR9...96161	712,18	588,58	Poliesp. 08.08 a 10.10.19	CUPS...204HR	Gas
13/12/2019	PNR9...72487	984,41	813,56	Poliesp. 10.10 a 11.12.19	CUPS...204HR	Gas
16/12/2019	PMR9...72323	404,67	334,44	E.Bressol 14.11 a 12.12.19	CUPS...1QV0F	Llum.
09/12/2019	PMR9...62348	562,29	464,70	E.Bressol 07.11 a 04.12.19	CUPS...01PK0F	Llum.
09/12/2019	PMR9...62350	835,61	690,59	Camp Fut. 10.10 a 09.12.19	CUPS...1NF0F	Llum.
09/12/2019	PMR9...62349	181,83	150,27	E.Bressol 07.11 a 04.12.19	CUPS...01PK0F	Llum.
		<b>5.877,61</b>	<b>4.806,41</b>			

\*\* La despesa o inversió registrada per la EPE és més que la B.I. De les factures perquè està en prorrat

No ha estat possible fer la comprovació dels preus facturats respecte dels preus del contracte. Així mateix no hi ha un seguiment ni control per part de l'entitat que verifiqui que els preus rebuts siguin els adequats a la contractació feta, en tant en quant al haver-se adherit, consideren que ja s'estan rebent les condicions contractades a l'acord marc.



Per tant, la nostra verificació ha estat la de revisar els punts de subministrament facturats, que siguin dependències i/o ubicacions on l'EPE desenvolupi alguna activitat, aspecte del que no hem identificat incidències.

En resum, considerem que no s'ha fet el control i seguiment d'aquest contracte per part de l'entitat.

### **NOVELEC BAIX CAMP, SL**

La contractació de l'entitat en l'exercici ha estat principalment per l'adjudicació de contractes menors però no en la seva totalitat. La identificació de les factures amb el corresponent expedient de contractació que ha aportat l'entitat per a identificar quina despesa s'ha fet per procediment de contractació i quines no, és la següent:

	<b>Volum operacions</b>
Amb expedient de contractació identificat	24.271,79
Autoritzacions o similars	3.793,54
<b>Total</b>	<b>28.065,33</b>

A partir de la informació anterior i casuística del proveïdor s'ha fet una selecció a les darreres factures de l'exercici 2019, seleccionant els expedients vinculats a les dues majors factures registrades i a una OT de novembre (al quadre es dins la categoria "autoritzacions o similars"). En concret hem verificat els expedients de contractació:

- l'adquisició d'un termo elèctric de 300 l., per substituir l'existent que s'ha espatllat, als vestuaris del Camp de Futbol (Expedient 1232/2019).
- Adquisició de dos radiadors, per substituir els existents que estan deteriorats i no funcionen, per les classes de P3 i P4 de l'Escola Mare de Déu de la Roca de Mont-roig del Camp (Expedient 1204/2019).

Pel que fa a l'OT analitzada, en concret la OT1602 hi ha una autorització de despesa, el document de la EPE "Autorització per a la contractació de serveis i/o adquisició de materials". S'hi detallen els elements que hi figuren a l'albarà i que són facturats, sent el import de B.I. per 98,25 euros.

De la contractació verificada no s'han identificat incidències significatives i es conclou satisfactòriament. S'assenyala que la tipologia de compra i el moment en que es fa han complert amb la no possibilitat de previsió de la despesa ja que han estat avaries sobrevingudes i les adquisicions són d'elements diferents i per a ubicacions diferents.

La LCSP en el seu article 118.5 diu literalment:

*5. El que disposa l'apartat 2n d'aquest article no és aplicable en aquells contractes que el pagament es verifiqui mitjançant el sistema de bestretes de*



*caixa fixa o un altre similar per fer pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeixi de 5.000 euros.*

Les "Autorització per a la contractació de serveis i/o adquisició de materials" són unes autoritzacions de despesa fetes per responsables, però no es pot considerar que donin compliment a aquest article 118.5. Per tant, l'entitat hauria d'instrumentalitzar un sistema de pagaments menors d'acord a la LCSP i que suposi un sistema eficaç per determinades despeses.

Pel que correspon a la facturació rebuda hem verificat les darreres factures registrades en l'exercici 2019 que són les vinculades als expedients de contractació i OT que hem analitzat, del treball del qual s'ha conclòs sense incidències sent el treball fet:

Data fra.	Nº factura	Import	B.I.	Tipus treball	Expedient
30/11/2019	1191100432	539,06	445,50	Subministrament termo	1232/2019
15/11/2019	1191100185	667,63	551,76	Subministrament radiadors	1204/2019
15/11/2019	1191100177	118,88	98,25	Subministrament de mirall	OT1602
		<b>1.325,57</b>	<b>1.095,51</b>		

#### **MKT OIL, SL**

El proveïdor MKT Oil, SL és subministrador de gasoil i benzina dels tractors que operen a la zona de les platges del municipi de Mont-roig. A aquest proveïdor no s'han fet procediments de contractació en l'exercici 2019. Les despeses són autoritzacions per vehicle, els tractors, que van directament a la benzinera que hi ha a la nacional prop de la zona de la platja on estan realitzant les feines d'adequació diàries per a proveir-se, doncs anar a la seu de l'entitat queda a molts kilòmetres.

Els empleats que condueixen els vehicles tenen autoritzacions són signades pel Cap de Serveis Tècnics o el Cap o l'Encarregat de la Brigada i el proveïdor realitza factures mensuals.

Tal com hem indicat, l'import de factures rebudes en aquest exercici ha estat de 25.126,60 euros (20.765,78 euros de base imposable). De l'anàlisi del seu compte de major es desprenen factures que corresponen a l'exercici de 2018. Si assignem les factures al període que correspon, la despesa d'aquest proveïdor corresponent a l'exercici de 2018 seria de 13.509,67 euros i les corresponents a l'exercici de 2019 seria de 13.254,15 euros de base imposable.

Respecte a aquestes factures rebudes hem verificat 3 factures, que han estat les dos de més import amb concepte de 2018 que estan registrades al febrer, i la darrera de l'any de major import, que s'ha registrat a comptabilitat l'11 de novembre. D'aquesta part del treball s'ha conclòs sense incidències més enllà de la incidència del defecte de la seva contractació, sent el següent:



Data fra.	Nº factura	Import	B.I. * *	Tipus treball	Expedient
31/08/2018	1/9551-FV19	3.957,25	3.270,46	Subminis. Gasoil agost'18	No hi ha
30/09/2018	1/10254-FV19	3.281,22	2.711,75	Subminis. Gasoil set'18	No hi ha. (1)
30/09/2019	1/19206-FV19	3.114,32	2.573,82	Subminis. Gasoil set'19	No hi ha. (1)
		<b>10.352,79</b>	<b>8.556,03</b>		

(1) Hem verificat la compra de garrafes de benzina, SP-95, en aquestes factures. Aquestes garrafes són per a la maquinària de jardineria i els generadors que s'empren a les obres. Les compren l'encarregat i el sots encarregat i es guarden en un magatzem.

L'entitat ens manifesta que de les factures rebudes en aquest exercici no hi ha cap procediment de contractació realitzat, ni tampoc les corresponents a l'exercici de 2018.

Per la tipologia del subministrament i tenint en compte les particularitats d'aquestes necessitats, els serveis jurídics de l'entitat o de l'Ajuntament haurien d'estudiar i implementar un procediment adequat de contractació per aquest tipus de despesa, per donar compliment a la LCSP, tenint en compte la recurrència d'aquesta.

#### INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS, SLU

La contractació de l'entitat en l'exercici ha estat per l'adjudicació de contractes menors, havent-ne varis per l'exercici. Hem seleccionat per al seu anàlisi detallat els dos de major import que han estat:

- subministrament de software de comptabilitat de costos i gestió administrativa per les oficines de Nostreserveis (Expedient 218/2019).
- contractació de la quota de manteniment mensual dels programes A3Equipo i A3Equipo Gestió del Temps On Line. (Expedient 713/2019).

De la contractació verificada de l'Expedient 713/2019 s'han identificat defectes de forma en la Resolució de Vicepresidència de data 10 de juliol de 2019 que posem de manifest:

- S'adjudica l'import de 825,34 euros sense fer menció que aquesta despesa contractada serà mensual.
- No s'identifica l'import total del contracte.

Tot i que el fons de la contractació és un servei de manteniment pels programes A3 amb una quota mensual de 825,34 euros, el procediment efectuat, tal com està formalitzat no s'ajusta a la realitzat de l'objecte contractat.

Sense tenir en compres els defectes de forma d'aquesta contractació, les factures verificades han estat:



Data fra.	Nº factura	Import	B.I. * * Tipus treball	Expedient
29/03/2019	1851	8.168,71	6.751,00 Subminist. Llicències A3	218/2019
02/06/2019	3357	825,34	682,10 Servei mensual	713/2019
02/07/2019	3597	825,34	682,10 Servei mensual	713/2019
18/07/2019	4125	825,34	682,10 Servei mensual	713/2019
02/09/2019	4503	2.527,81	2.089,10 Mant. Anual (oct-set)	713/2019
02/12/2019	6279	586,33	484,57 Servei mensual	713/2019
		<b>13.758,87</b>	<b>11.370,97</b>	

En relació a l'expedient de contractació 713/2019, hem identificat dues factures emeses amb anterioritat a la data de Resolució de Vicepresidència que va ser el 10 de juliol de 2019. Concretament les factures 3357 i 3597 de data 02.06.2019 i 02.07.2019 respectivament. La verificació de la resta de factures ha estat satisfactòria.

De l'anàlisi global de les compres a aquest proveïdor, l'adquisició del software de recursos humans A3Equipo i A3 Gestió del temps, el seu contracte de manteniment així com les despeses relacionades d'instal·lació, considerem que s'hagués tingut d'haver licitat com una compra conjunta i per tant i per l'import, subjecte a un procediment diferent a la contractació directe, d'acord a la LCSP.

#### TALLER MECÀNIC MONT-ROIG, SL

La contractació de l'entitat en l'exercici ha estat principalment per l'adjudicació de contractes menors però no en la seva totalitat. La identificació de les factures amb el corresponent expedient de contractació que ha aportat l'entitat per a identificar quina despesa s'ha fet per procediment de contractació i quines no, és la següent:

	Volum operacions
Amb expedient de contractació identificat	19.542,92
Autoritzacions o similars	920,18
<b>Total</b>	<b>20.463,10</b>

En aquest exercici hi ha un conjunt ampli d'expedients de contractació. Seleccionem el de més import, el corresponent a la darrera factura de l'any i els tres seguits en numeració de factures comptabilitzades al mes de setembre, verificant així els següents 5 expedients:

- servei de substitució de les 4 rodes del tractor Holland matrícula E0384BFS (Expedient 451/2019).



- servei per la reparació del tractor CASE FARMALL 95C, amb matrícula E4318BGS, substitució de rodets i recréixer la zona desgastada de fregament de la picadora. (Expedient 819/2019).
- reparació del camió DAF amb matrícula 6815FFB, de la Brigada d'Obres. Substituir silemblocks, retrovisor i revisar llums (Expedient 820/2019).
- servei per la reparació del tractor New Holland, amb matrícula E1568BBK. Revisió de llums i sistema elèctric (Expedient 821/2019).
- servei de reparació del tractor New Holland T-6080 amb matrícula E0384BFS, de la Brigada de Platges. Comandament del braç del seient (Expedient 1084/2019).

El resultat de la contractació examinada ha estat satisfactòria. La verificació duta a terme ens permet concloure que a aquest proveïdor se li han fet un conjunt de contractacions menors com a resultat d'avaries i incidències de diferents vehicles. Tot i haver superat el llindar de la contractació de 15.000 euros, es consideren no relacionades i per tant no es va alterar l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

En quan a les "Autorització per a la contractació de serveis i/o adquisició de materials" ens remetem a la consideració feta en l'apartat del proveïdor NOVELEC Baix Camp, SL. El conjunt d'aquestes autoritzacions per a aquest proveïdor en aquest exercici ha estat de 920,18 euros (valor factura).

La facturació verificada ha estat la vinculada als expedients analitzats, la revisió de la qual ha estat satisfactòria i sense incidències, sent en concret:

Data	Nº factura	Import	B.I.	Tipus treball	Expedient
30/05/2019	19MT...0680	4.893,68	4.044,36	Substitució rodes tractor	451/2019
12/08/2019	19MT...0849	1.027,30	849,01	Substitució peces a la Picado	819/2019
12/08/2019	19MT...0850	1.929,78	1.594,86	Reparació camió DAF	820/2019
19/08/2019	19MT...0854	431,76	356,83	Reparació llums i avisador trac	821/2019
21/11/2019	19MT...0891	168,61	139,35	Reparació tractor	1084/2019
		<b>8.451,13</b>	<b>6.984,41</b>		

#### FERRETERIA MIAMI, SL

Amb aquest proveïdor hi ha un conjunt molt ampli d'operacions fetes de les quals algunes si que provenen d'un expedient de contractació però la gran majoria són autoritzacions i també s'han fet bestretes de caixa. De forma quantificada ha estat:



	<b>Volum operacions</b>
Amb expedient de contractació identificat	8.584,96
Bestretes de caixa	146,10
Autoritzacions o similars	9.737,73
<b>Total</b>	<b>18.468,79</b>

A partir de la informació anterior i casuística del proveïdor s'ha fet una selecció amb criteri qualitatiu i aquest ha estat el de verificar una factura que assenyala un expedient de 2018 i unes factures d'un mateix expedient, que en algun cas eren del mateix import. Per tant s'han verificat dos expedients:

- compra de 150 rotllos de cinta d'emballatge (Expedient 499/2018).
- adquisició de 2 mànegues d'aigua pel reg de les zones enjardinades dels cementiris municipals (Expedient 465/2019).

De la contractació verificada no s'han identificat incidències significatives i es conclou satisfactòriament. S'assenyala que la tipologia de compra i el moment en que es fa han complert amb la no possibilitat de previsió de la despesa ja que han estat avaries sobrevingudes i les adquisicions són d'elements diferents i per a ubicacions diferents.

En quan a les "Autorització per a la contractació de serveis i/o adquisició de materials" ens remetem a la consideració feta en l'apartat del proveïdor NOVELEC Baix Camp, SL. El conjunt d'aquestes autoritzacions per a aquest proveïdor en aquest exercici ha estat de 9.737,79 euros (total factura).

La facturació verificada ha estat la vinculada als expedients analitzats, la revisió de la qual ha estat satisfactòria i sense incidències, sent en concret:

<b>Data</b>	<b>Nº factura</b>	<b>Import</b>	<b>B.I. Tipus treball</b>	<b>Expedient</b>
27/10/2018	181484	567,43	468,95 Subminist. Material	499/2018
20/06/2019	190849	114,93	94,98 Subminist. Material	465/2019
20/06/2019	190850	114,93	94,98 Subminist. Material	465/2019
20/06/2019	190848	26,95	22,27 Subminist. Material	465/2019
		<b>824,24</b>	<b>681,18</b>	

#### CINMAQ

La contractació de l'entitat en l'exercici ha estat principalment per l'adjudicació de contractes menors però no en la seva totalitat. La identificació de les factures amb el corresponent expedient de contractació que ha aportat l'entitat per a identificar quina despesa s'ha fet per procediment de contractació i quines no, és la següent:





<b>Volum operacions</b>	
Amb expedient de contractació identificat	16.143,02
Autoritzacions o similars	591,52
<b>Total</b>	<b>16.734,54</b>

Aquest proveïdor subministra productes de neteja. Hem seleccionat els dos expedients de contractació de major import de l'exercici que són:

- adquisició productes de neteja pels diferents edificis municipals (Expedient 781/2019)
- adquisició de productes i material vari de neteja pels diferents edificis municipals, per tenir en estoc o substituir el material (Expedient 1092/2019)

De la contractació verificada no s'han identificat incidències i es conclou satisfactòriament. No obstant això, la tipologia de subministrament rebuda fa que el procediment de contractació a aplicar per les mateixes podria ser d'una modalitat que permetés major concurrència de proveïdors.

En quan a les "Autorització per a la contractació de serveis i/o adquisició de materials" ens remetem a la consideració feta en l'apartat del proveïdor NOVELEC Baix Camp, SL. El conjunt d'aquestes autoritzacions per a aquest proveïdor en aquest exercici ha estat de 591,52 euros (total factura).

#### **ASSESSORS TRIBUTARIS COMPTABLES 2015, SL**

Aquest assessor ha prestat diferents serveis professionals sent la contractació principalment per l'adjudicació de contractes menors, la majoria de les quals són expedients d'exercicis anteriors.

Es presenta a continuació la relació de factures registrades a comptabilitat, identificant l'expedient de contractació del que deriven:

Assentament	Data comptable	Haver comptable	Exp. Contractació	Info. Factura
2557	31-ene-19	5.089,99	nota 1	S.FRA.754 DE 29.01.19
2581	31-ene-19	2.623,90	149/2017	S.FRA.745 DE 01.01.19
9791	30-abr-19	2.623,90	149/2017	S.FRA.7163 DE 01.04.19
17432	03-jul-19	2.623,90	149/2017	De s/fra. 7238 (ASSESSORS TRIBUTARIS
18340	16-jul-19	1.864,01	368/2019	De s/fra. 7/263 (ASSESSORS TRIBUTARIS
25681	01-oct-19	2.623,90	149/2017	De s/fra. 7/323 (ASSESSORS TRIBUTARIS

**17.449,60 Euros totals facturats pel proveïdor**



Hem analitzat totes les contractacions de les factures relacionades amb el següent resultat:

- Nota 1 es tracta dels honoraris per a la reclamació dels ingressos indeguts a la AEAT per l'Impost sobre les vendes de determinats hidrocarburs (el conegut com a cèntim sanitari), l'encàrrec a aquests assessors es adjudicat el 6 d'octubre de 2015 i el va realitzar el Consell d'Administració de l'empresa EMOMSA. Hi havia l'acord amb els assessors que no facturarien cap honorari preestablert inicialment fins a la obtenció a favor del recurs interposat. Els honoraris han estat facturats el 29 de gener de 2019. No hem demanat més documentació del procediment fet d'aquesta contractació que s'entén va ser una adjudicació directa per quantia i que considerem es correcte.
- L'expedient de contractació amb número 149/2017 correspon a una adjudicació directa que es fa per aquest procediment per qüestió de quantia, la Resolució de Vicepresidència del qual és de 25 d'abril de 2017. L'assessorament en l'àmbit fiscal i comptable contractat va ser pels exercicis 2017, 2018 i 2019 adjudicat a l'oferta més econòmica de les 3 rebudes.

Aquesta contractació es va fer doncs amb el Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, TRCSP. L'article 23 "Termini de durada dels contractes" d'aquesta normativa, al seu apartat tercer, recull que els contractes menors no poden tenir una durada superior a 1 any ni ser objecte de pròrroga. En conseqüència, aquesta contractació no estaria realitzada conforme a la normativa de contractes del sector públic aplicable pel que correspon a la despesa per l'assessorament fiscal i comptable de 2019 per un import de 8.674,04 euros.

- L'Expedient 368/2019 corresponent al servei de confecció i dipòsit dels comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 2018 va ser contractat per procediment menor del que no hem identificat incidències.

La facturació verificada ha estat la vinculada als expedients analitzats, la revisió de la qual ha estat satisfactòria i sense incidències, on s'ha verificat els preus facturats amb els serveis acordats, sent en concret:

Data fra.	Nº factura	Import	B.I. * *	Tipus treball	Expedient
29/01/2019	754	5.089,99	4.206,60	Honoraris recurs "cèntim sanit	Menor
01/01/2019	745	2.623,90	2.168,51	Factura corresp. 1t	Menor
01/10/2019	7/323	2.623,90	2.168,51	Factura corresp. 4t	Menor
16/07/2019	7/263	1.864,01	1.540,50	Honoraris cc.aa 2018	Menor
		<b>12.201,80</b>	<b>10.084,12</b>		

## 2.4. COMPROVACIÓ DELS CONTRACTES PATRIMONIALS:

Els contractes patrimonials queden regulats per la Llei 33/2003 de 3 de novembre, del Patrimoni de les Administracions Públiques i complementàriament per la Llei de Contractes del Sector Públic del 9/2017.

Examinada la comptabilitat de l'entitat d'aquest exercici de 2019, no hem observat ni tingut evidència de contractes patrimonials i per tant no hem dut a terme cap procediment de verificació en aquest apartat.

De totes formes hem de fer èmfasis, tal com s'expliquen en els comptes anuals de l'entitat de l'exercici de 2019, del següent (extret dels CCAA 2019):

*Alguns dels bens i instal·lacions que integren el servei de l'Entitat, són propietat de l'Ajuntament de Mont roig del Camp i el dret d'ús i gestió en "exclusivitat" sobre els mateixos s'estipularan mitjançant contracte marc pendent de confeccionar a la data de formulació dels presents comptes anuals. Independentment, atenent al Marc Conceptual de la Comptabilitat i als requisits específics d'aquestes Normes de Registre i Valoració, els elements cedits per part de l'Ajuntament constituïrien un immobilitzat material o intangible, en funció de les característiques contractuals. Es tractaria de "concessions administratives", pel seu propi concepte que citem a continuació: "son aquells actes per els quals una Entitat de dret públic transfereix a una empresa o Entitat la gestió d'un servei públic o el gaudiment exclusiu d'un bé de domini públic".*

En aquest cas, els departaments jurídics de l'Ajuntament i de l'entitat haurien d'analitzar la forma contractual adequada a la Llei de Patrimoni i Llei de Contractes del Sector Públic d'aquesta concessió administrativa no formalitzada.

## 2.5. COMPLIMENT DEL PRESSUPOST, ANÀLISIS DE LES DESVIACIONS.

El 20 de desembre de 2018, es va aprovar pel Ple, en sessió extraordinària, els pressupostos per l'exercici 2019 de l'Ajuntament, l'Entitat Pública Empresarial Nostreserveis i l'Entitat Pública Empresarial Nostraigua.

En el cas de l'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres – Nostreserveis, el pressupost aprovat definitivament va ser per l'import 3.983.213,53 euros, publicat al BOPT de data 13 de febrer de 2019 CVE 2019-01531.

Es demana a l'entitat el detall dels pressupostos de l'any 2019 i es determina el seu percentatge d'execució. El total de despeses per a l'exercici 2019 pressupostades van ser de 3.983.213,54 euros, els ingressos de 338.649,61 euros i l'aportació de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp va ser de 3.644.563,93 euros. Dels 3.983.213,54 euros de pressupost de despesa, 44.425,30 euros corresponen a inversions.

La liquidació del pressupost 2019 és la següent:



INGRESSOS i DESPESES	Pressupost	Executat	Desviació	% Execució
SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	3.600.138,62	3.604.497,38	4.358,76	100,12%
SUBVENCIONS DE CAPITAL	44.425,30	41.843,32	-2.581,98	100,00%
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	338.649,61	322.379,73	-16.269,88	95,20%
IMPUTACIÓ SUBVENCIONS CAPITAL	0,00	113.920,62	113.920,62	-
	<b>3.983.213,53</b>	<b>4.082.641,05</b>	<b>99.427,52</b>	
APROVISIONAMENTS	-430.879,32	-372.128,15	58.751,17	86,36%
DESPESES DE PERSONAL	-3.256.208,91	-3.203.418,33	52.790,58	98,38%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-250.500,00	-350.873,57	-100.373,57	140,07%
RESULTATS FINANCERS	-1.200,00	0,00	1.200,00	0,00%
AMORTITZACIONS	0,00	-113.920,62	-113.920,62	-
	<b>-3.938.788,23</b>	<b>-4.040.340,67</b>	<b>-101.552,44</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>44.425,30</b>	<b>42.300,38</b>	<b>-2.124,92</b>	<b>95,22%</b>
<b>INVERSIONS</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Executat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Execució</b>
Import pressupost exercici 2019	-44.425,30	-41.843,32	2.581,98	94,19%
<b>TOTAL</b>	<b>-44.425,30</b>	<b>-41.843,32</b>	<b>2.581,98</b>	<b>94,19%</b>

Segons les dades exposades, la principal desviació s'ha produït en la partida d'aprovisionaments i altres despeses d'exploració. La resta de partides de despesa i ingressos s'han executat entre un 95%-100% i per tant podem concloure que s'han assolit les previsions considerades. En quant a les inversions, tenim una desviació de 2.581,98 euros que no es pot considerar significativa.

L'anàlisi de la desviació de les partides d'altres despeses d'exploració, s'analitzen en el següent quadre:

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	Pressupost	Executat	Desviació	% Execució
Lloguers	1.800,00	8.274,41	6.474,41	459,69%
Reparació i conservació	113.700,00	111.366,93	-2.333,07	97,95%
Serveis Professionals	15.000,00	27.782,27	12.782,27	185,22%
Transports	0,00	7,30	7,30	-
Primes d'assegurances	10.000,00	19.828,84	9.828,84	198,29%
Serveis bancaris	0,00	2.685,62	2.685,62	-
Publicitat	1.500,00	482,15	-1.017,85	32,14%
Subministraments	85.500,00	134.857,15	49.357,15	157,73%
Altres despeses	20.000,00	20.960,40	960,40	104,80%
Altres Tributs	3.000,00	7.503,20	4.503,20	250,11%
Iva no deduïble	0,00	21.904,09	21.904,09	-



Extraordinaris	0,00	-4.781,08	-4.781,08	-
Despesa per impost s/ societats	0,00	2,29	2,29	-
<b>Total</b>	<b>250.500,00</b>	<b>350.873,57</b>	<b>100.373,57</b>	<b>140,07%</b>

Les principals desviacions que observem són:

- **Lloguers:**  
Analitzades les partides comptables, aquesta desviació obeeix principalment al lloguer d'una plataforma de poda, per 7.520,23 euros, no prevista en els pressupostos.
- **Serveis professionals:**  
Hi ha una factura de 4.206 euros de Giralt, per l'assessorament de a devolució del cèntim sanitari que provenia d'EMOMSA. Els honoraris es van determinar en un percentatge de l'import retornat. Els hi van tornar al 2018 i van pagar-ho al 2019. També van contractar per tal de fer el nou conveni col·lectiu l'assessorament amb un cost de 5.700 euros, així com van tenir de contractar el servei d'assessorament per la implantació del protocol de protecció de dades, ja que no estava correcte, per import de 1.440 euros. Totes aquestes partides no estaven previstes en el pressupost.
- **Primes assegurances:**  
Analitzades les partides comptables, aquesta desviació obeeix principalment a que hi ha flota que és de l'Ajuntament i la prima la paga ell. A mesura que l'entitat va adquirint vehicles, ja van al seu nom així com les assegurances. Per tant, aquesta desviació són assegurances que ara ja assumeix la pròpia entitat.
- **Subministraments:**  
Analitzades les partides comptables, aquesta desviació obeeix principalment al compte (628/00) per import de 49.313,63 euros, que correspon al subministrament de la llum que fins el 2019 ho pagava l'Ajuntament i des de gener del 2019 va a càrrec de l'entitat. Per això, quan es van fer els pressupostos, aquesta partida no es coneixia.
- **IVA no deduïble:** la partida d'IVA no deduïble inclou quotes d'aprovisionaments i de serveis exteriors, malgrat es registra en aquest grup. Gran part d'aquest import afecta als comptes d'aprovisionament que s'hauria de sumar, i per tan la seva desviació s'aproparia al òptim del 95%.

## 2.6. AVALUACIÓ DE L'IMPACTE FISCAL EN ELS PROCESSOS DE GESTIÓ.

De la revisió de la comptabilitat de l'entitat corresponent a l'exercici 2019, hem identificat un aspectes fiscal que podria afectar als processos de gestió i que és:

- IVA – Prorrata especial



L'entitat està subjecte al règim de prorrata pel fet de dur a terme l'activitat de llars d'infants que està exempta d'IVA.

Aquest fet implica que l'entitat hagi de calcular el percentatge d'ingressos de les llars sobre el total d'ingressos i no pugui deduir-se aquest percentatge sobre les quotes d'IVA suportades, per aplicació de la modalitat de prorrata general.

El fet de que en la comptabilitat no consti de forma separada les despeses associades a l'activitat de llar d'infants no ens ha permès calcular l'efecte de la prorrata especial.

La Prorrata Especial s'aplicarà de la següent manera:

- Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que originin el dret a la deducció es poden deduir íntegrament.
- Les quotes impositives suportades en l'adquisició o importació de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que no originen el dret a deduir no podran ser objecte de deducció.

Les quotes d'IVA suportades que han pogut ser deduïdes fiscalment, s'indiquen en la taula següent:

<b>Modelo 390</b>	<b>2019</b>
Total de quotes d'IVA a deduir	132.133,50
Quotes d'IVA deduïdes	66.066,75
Quotes d'IVA no deduïdes	66.066,75

La circumstància d'obtenir ingressos exempts d'IVA en la quantitat de 162.967,75 euros pel desenvolupament de l'activitat de llars d'infants, ha repercutit de forma negativa en l'entitat perquè ha implicat que unes quotes d'IVA de com a màxim 66 milers d'euros anuals, no puguin ser recuperades de l'Agència Tributària.

L'entitat ens manifesta al respecte que estant estudiant la possibilitat d'entrar en prorrata especial. Durant el 2020 s'ha començat a portar una comptabilitat de costos molt més desenvolupada, per partides i els comptes de despesa estan separats per serveis. Així com també a l'utilitzar un nou programa el cost de la prorrata ja s'imputa al servei concret. A l'assentament l'iva té dos línies, un amb l'impost i l'altre a la despesa corresponent.



## **2.7. ESTUDI I AVALUACIÓ DE CIRCUITS ADMINISTRATIUS. PROCESSOS DE GESTIÓ AMB CONTINGUT ECONÒMIC. AVALUACIÓ DELS SISTEMES DE CONTROL INTERN, PROCEDIMENT COMPTABLE, ADMINISTRATIU I FINANCER, D'ORGANITZACIÓ, AUTORITZACIÓ, EXECUCIÓ I CONTROL DE LES OPERACIONS.**

### **2.7.1. Circuits administratius considerats:**

Del coneixement que tenim de l'entitat i un cop entès el funcionament dels diferents circuits administratius, hem considerat oportú centrà el nostre anàlisi i verificacions dels següents:

- Despesa /inversió.
- Despesa de personal.
- Subvencions d'explotació / despesa ordinària.

### **2.7.2. Descripció dels circuits administratius considerats:**

#### **a. Despesa / inversió.**

##### Necessitat de la despesa / inversió:

Quan sorgeix la necessitat de dur a terme una despesa o inversió, el responsable de l'àrea i vicepresidència emeten un informe de necessitats que consta de:

- Identificació de l'expedient.
- Necessitats que cal cobrir amb aquesta contractació.
- Objecte del contracte.
- Termini d'execució.
- Tramitació.
- Valor estimat del contracte.
- Criteris de solvència.
- Criteris d'adjudicació (pressupost).
- Responsable del contracte.
- Declaració Responsable:
  - NO es fracciona el contracte per evitar les regles generals de la contractació
  - Que segons he verificat, durant aquest any pressupostari, no s'han subscrit altres contractes menors amb el mateix empresari, amb idèntic objecte, per import superior a 40.000,00€ (en cas d'obres) o 15.000,00€ (en cas de subministraments i serveis)



En funció del volum de la despesa/inversió prevista, el responsable d'àrea o el tècnic encarregat, sol·licita un o tres pressupostos als diversos proveïdors habituals de l'entitat. El criteri general és el següent:

- Despeses/inversions inferiors a 6.000 euros es sol·licita un únic pressupost.
- Despeses/inversions superiors a 6.000 euros però inferiors a 15.000 euros es demanen fins a tres pressupostos.
- Despeses/inversions superiors a 15.000 euros l'adjudicació ja no es tracta com un contracte menor i s'aplica el criteri de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Aquest criteri general descrit, no està fonamentat en un document intern de l'entitat que especifiqui les autoritzacions i les persones encarregades de cada procés. No obstant això, s'ha adoptat el criteri determinat per l'Ajuntament en les bases d'execució del seu pressupost anual.

#### Aprovació de la despesa/inversió

Un cop l'informe de necessitats està acabat, aquest és signat per el/la Responsable i Vicepresidència. Seguidament es dicta Resolució de Vicepresidència on identificat l'expedient, relació de fets i fonaments de dret es resol:

- Adjudicant el contracte.
- Determina el termini execució.
- S'aprova i s'autoritza la despesa.
- S'identifica el responsable.
- I notificació a les parts.

I en conseqüència queda aprovada la despesa.

#### Recepció del material o servei

En funció del tipus de despesa/inversió aprovada, es rep un albarà emès pel proveïdor amb el detall de les unitats i els preus aplicats. El responsable de l'àrea o el tècnic al qui ell disegni, és l'encarregat de la comprovació de la recepció del material i de signar la factura.

En el desenvolupament dels nostres treballs del 2019 hem observat que si bé hi ha una persona que controla tot el material rebut (i en tot cas no l'accepta o el rebutja, es paralitza la factura i es demana l'abonament), no es deixa constància per escrit en l'albarà de la comprovació de les unitats i els preus així com de les incidències detectades.

Respecte del seguiment de les factures pendents de rebre hi ha un llistat de control on es fa el seguiment a través, del albarans, autoritzacions i decrets. A la recepció de les mateixes es fa el control i es reclamen aquelles que no estan arribant passat un temps prudencial.





### Confirmació i comptabilització de la factura

El departament d'administració és l'únic receptor de les factures. Quan les rep, hi afegeix un segell de registre d'entrada amb la data i un número i la trasllada al responsable de l'àrea perquè la comprovi i la signi, tot afegint els albarans.

Un cop la factura està signada pel tècnic o responsable d'àrea, es lliura al departament comptable-financer perquè procedeixi al seu registre comptable. El procediment habitual és segellar la factura amb la identificació del projecte, els codis comptables, la data de venciment, la descripció i el número de registre d'IVA. Finalment, la persona encarregada de la comptabilització del document, indica un vistiplau i s'escaneja el document per la seva incorporació a l'expedient.

### Pagament

El dia 30 de cada mes, es prepara la relació de pagaments de les factures registrades en els 30 dies anteriors i es configura un arxiu en suport informàtic perquè el signi electrònicament el vicepresident de l'entitat. Prèviament, s'emet una resolució de la vicepresidència d'aprovació del pagament de les factures i també, una resolució de vicepresidència d'autorització a un membre del departament d'administració per preparar l'arxiu de transferències.

Un cop la factura està pagada no s'afegeix cap segell de pagament.

### Procediments de verificació aplicats

El procediment dut a terme de verificació ha consistit en seleccionar una mostra de factures de despesa i d'inversió per comprovar que el circuit administratiu de despesa/inversió s'ha assolit de manera eficaç, d'acord amb la descripció feta.

Del registre de factures, hem seleccionat un total de 15 factures i en el següent quadre deixem constància de les verificacions fetes i del resultat obtingut:

<b>Factures 2019</b>	<b>Elements</b>	<b>% compliment</b>
Mostra	15	100%
Informe de necessitats	15	100%
Resolució de Vicepresidència	15	100%
Segell de registre de la factura	15	100%
Albarà conformat	4	0%
Factura signada per un responsable	15	100%
Factura signada per comptabilitat	15	100%
Factura amb el codi comptable	15	100%
Factura amb el número de registre d'IVA	15	100%



Factura amb el número d'expedient	15	100%
Factura amb identificació del projecte	15	100%
Factura amb data de venciment	15	100%
Factura amb descripció	15	100%

Finalment, d'aquestes factures, hem comprovat que les remeses mensuals de rebuts enviades al banc per carregar als proveïdors i creditors, estan autoritzades per vicepresidència. El resultat del nostre treball s'exposa en el quadre següent:

<b>Factures 2019</b>	<b>Elements</b>	<b>% compliment</b>
Mostra	15	100%
Resolució de Vicepresidència contractació bens / serveis	15	100%
Rebut	15	100%
Acta de conformitat	15	100%
Resolució de Vicepresidència autoritzant pagament	15	100%
Pagament	15	100%
Resolució de Vicepresidència contractació bens / serveis	15	100%

#### **b. Despesa de personal.**

Els procediments d'elaboració de nòmines és explicat en l'apartat de control intern del circuit administratiu.

#### Procediments de verificació aplicats

S'ha fet una mostra de l'expedient d'un més i hem verificat:

- ✓ Full incidències.
- ✓ Resolució de Vicepresidència aprovant les incidències del mes (IT, rendiment en espècie, Adeslas, plus bossa productivitat, complement personal de neteja, diferència de nòmina del mes, plusos de responsabilitat, embargaments salarials, bestretes, hores extres i quilometratge).
- ✓ Detall de les percepcions de cada treballador.
- ✓ Assentament.
- ✓ Orde de pagament per part de Vicepresidència de les nòmines i embargaments.
- ✓ Liquidacions de nòmines per finalització de contractes.
- ✓ Orde de pagament per part de Vicepresidència de les liquidacions de contractes.



- ✓ Rebut de liquidació de cotitzacions.
- ✓ Orde de pagament per part de Vicepresidència dels diferents RLC.
- ✓ Resolució de Vicepresidència remuneració assistència al Consell d'Administració.
- ✓ Orde de pagament per part de Vicepresidència de la remuneració assistència al Consell d'Administració.

El resultat de les comprovacions efectuades amb la documentació de l'expedient del mes de la nòmina ha estat satisfactori.

### **c. Subvencions d'exploració i de capital – Justificació de la despesa.**

Cada mes l'entitat remet a l'Ajuntament una relació de costos pel seu finançament de la següent forma:

- S'envien a l'Ajuntament dos documents signats electrònicament per la Cap d'Administració i que són:
  - Justificació de la despesa del mes on es detalla per centre de cost la relació de factures i despeses de personal.
  - Caràtula de la justificació de la despesa. És una certificació de despesa amb codificació pressupostaria on figura el detall de les despeses, que coincideix amb el document anterior, els ingressos obtingut de mercat i el diferencial que es justifica a l'Ajuntament.
- El 12 de cada més es tanca el mes anterior i s'envia a l'Ajuntament per la seva aprovació per Junta de Govern.
- Habitualment el dia 20 de cada mes, la Junta de Govern Local aprova l'obligació i el pagament de la despesa suportada per l'entitat, i emet una Notificació d'Acord.
- El pagament per part de l'Ajuntament es fa en un termini inferior a 30 dies.

#### Procediments de verificació aplicats

Hem comprovat el 100% de les operacions d'aquest circuit i s'ha comprovat en la seva totalitat:

- ✓ Justificació de la despesa mensual.
- ✓ Caràtula de la justificació de la despesa mensual.
- ✓ Notificació d'Acord de pagament per part de la Junta de Govern Local.
- ✓ Cobrament de l'import acordat.

En aquest exercici del 2020, aquest procediment ha estat modificat de la següent forma:

- Es fan informes de cada servei i ho signa el Regidor i el Cap de l'àrea amb una d'explicació del que s'ha fet i el cost del servei.



- Es fan tantes propostes de despesa com regidories i ho signa cada Regidor.
- Finalment s'emet un Decret que firma el Vicepresident englobant el total de subvenció.
- Es penja a la plataforma que té l'Ajuntament i ells fan la seva tramitació.

### **2.7.3. Processos de gestió amb continguts econòmics. Avaluació del control intern.**

L'entitat no té un manual de procediments ni de control intern per escrit. Davant d'aquesta limitació hem determinat amb l'entitat controls dels processos econòmics amb continguts econòmics, que tot i no estan escrits, es fan i existeixen. Els que hem considerat més rellevant posar-los de manifest i verificar, són els següents:

#### **2.7.3.1. Facturació trimestral / mensual dels serveis cobrament amb domiciliació bancària.**

- Els serveis es creen quan fan les inscripcions dels serveis, un expedient on posen la informació de cada usuari.
- Al principi de curs es creen els expedient de facturació de cada servei, on segons el servei és factura mensual o trimestral.
- El servei pengem els excels omplerts dels imports a cobrar (firmat per cada responsable del servei).
- Des de el departament d'administració, s'agafa l'Excel i es posa el codi de cada usuari.
- El servei de llar d'infants existeix la reducció de preu públic (aprobat amb decret des del Ajuntament), un cop els hi entra per registre d'entrada s'incorpora a l'expedient i l'apunten a l'Excel, per tal de fer el descompte a l'usuari que pertoqui.
- El servei de aula de música té un descompte als usuaris que son unitat familiar segons encomanen els preus públics aprovat que és fa automàticament, des de la direcció del servei ho posen a l'Excel que envien i s' aplica.
- El servei de transport, hi ha diferents preus i hi ha que són exempts, això ho fa arribar des del departament d'educació a traves de decrets que com al servei de llar d'infants, s'incorporen a l'expedient, un cop entrat per registre d'entrada i ho apliquen a l'Excel.
- Llavors quan es té l'Excel es factura, es remesa. Tant el resum de factura, com la remesa (llistat i arxiu SEPA) com els arxiu conforme esta penjat al banc i firmat es posen a l'expedient de facturació del servei.



### 2.7.3.2. Facturació del servei d'esports cobrament amb targeta de crèdit o dèbit.

- En el servei d'esports existeix la modalitat de pagament per targeta de crèdit o dèbit
- El control es fa a través d'un Excel (control datàfon esports) i des del departament d'administració es posa la data del ingrés, hora i import del cobrament amb targeta, i el departament d'esports afegeix nom i cognoms i DNI.
- Un cop a la setmana els hi envien el rebut dels pagament de les targetes, amb la corresponent inscripció i/o "factura" que fan des del departament d'esports, i des del departament d' Administració és repassa imports dels rebuts de les targetes amb el seu llistat, i es realitzen les factures una a una i el corresponent pagament a la comptabilitat.

#### Procediments de verificació aplicats als apartats 2.7.3.1 i 2.7.3.2

Agafem de l'aula de música la graella (Excel) del 4 quart trimestre ver verificar el circuit i control de facturació. Documents examinats i verificats han estat els següents:

- ✓ Graella o Excel amb la facturació del 4 trimestre del 2019 del serveis de música.
- ✓ Resolució de Vicepresidència on s'aprova la facturació, el detall dels cobraments i s'autoritza portar la remesa al banc.
- ✓ Remesa bancaria.
- ✓ Llistat de la Remesa on figuren els imports de la graella.
- ✓ Fitxer línia oberta acceptant la remesa.

S'ha comprovat el circuit i control facturació del 4 trimestre de l'aula de música amb resultats satisfactoris.

### 2.7.3.3. Impagats dels serveis.

- Quan arriben els usuaris dels serveis impagats (arxiu banc), es registra el impagament a la comptabilitat, i ha un Excel per tal de portar el control dels usuaris i els serveis que hi ha impagats.
- També existeix els expedients d'impagats dels serveis, allí hi posen l'arxiu del banc, la resolució i la notificació.
- Per a notificar-ho es fa 2 maneres, o li donen al servei per a que ho notifiqui o ho envien per correu certificat.

#### Procediments de verificació aplicats

Es demana una mostra d'un impagat a través dels impagats dels rebuts domiciliats SEPA i verifica l'existència dels següents documents:



- ✓ Relació d'impagats domiciliats SEPA de la llar d'infants del 17 de desembre del 2019.
- ✓ Resolució de Vicepresidència d'un impagament, impagament 2019-1057.
- ✓ Notificació Resolució Vicepresidència d'impagament 2019-1057.
- ✓ Certificat Justificant Lliurement Impagament.
- ✓ Justificant de recepció rebut minuta.
- ✓ Justificant pagament deute.

S'ha comprovat el circuit i control d'un impagat amb resultats satisfactoris.

#### 2.7.3.4. Facturació ingressos.

- Llar d'infants: realitzen un Excel amb les tarifes actualitzades, descomptes (també tenim un altre Excel per actualitzar els abonaments i descomptes de famílies). Aquest s'actualitza cada vegada que hi ha una alta o una Baixa o una modificació dels preus i es comprova amb un altre Excel que ens envien les directores de centres.

A més, es fa servir també el núvol per anar penjant totes les resolucions que van fent, ja sigui d'impagats, de remeses, de devolucions...

Ens envien els full d'Excel de la llar d'infants on queda evidenciat el control.

#### 2.7.3.5. Factures de despeses.

- Registrar factures i comprovar que estiguin tots els documents per a la seva signatura, revisar documentació i expedients per al seu tancament.
- Omplir Excel de control PMP
- Omplir Excel control factures de proveïdors, anual i trimestral. Pel control dels imports dels proveïdors.
- Excel factures Endesa controlar.
- Excel assegurances, vehicles, i altres assegurances empresa. Manteniment i control
- Excel de control de factures pendents de rebre a través albarans, autoritzacions i decrets.

#### 2.7.3.6. Nòmines i seguretat social.

- Incidències nòmines: es crea l'arxiu d'incidències del mes, variacions de its, quotes d'Adeslas, hores extres, es calcula el plus de productivitat, canvis de jornada, i totes les incidències del mes. Un cop esta realitzades es calculen les incidències a través del programa A3 Equipo. Es repassen i es comparen amb les incidències del mes.



- Quadre de nòmnes: es fa un Excel en el qual simula un assentament de nòmnes i es mira que la diferències entre el deure i l'haver doni zero.
- Imputació per serveis del costos de personal: es comptabilitza les nòmnes a través de la imputació de costos que realitza el programa A3 Equipo.
- Contractes: es realitzen els contractes a través de les dades de l'expedient del gestiona i es dona d'alta a la seguretat social (SISTEMA RED). Un cop signat el contracte per part del Vicepresident i el treballador es registro al Contrata.
- Liquidacions: es llista un Excel per saber les baixes contractuals del mes i un cop arriba la seva data de venciment es realitzen les liquidacions i les respectives baixes a través del SISTEMA RED.
- Tresoreria de la Seguretat Social: A principis de mes s'envia a través del programa de la TGSS SILTRA un arxiu de cotització. Un cop conciliats els treballadors del mes s'envia confirmació i es generen els rebuts de liquidació del mes.
- Comunicació de baixes IT i AT i els partes de comunicació: s'introdueixen els partes de IT dels treballadors així com els partes de confirmació de baixes tant d'IT com AT. Es crea arxiu i es transmet el programa SILTRA. Un cop al mes es llista un Excel amb les baixes d'IT i AT i es comprova amb els partes de baixa i alta que es té a veure si quadren i no en fa falta cap.
- S'introdueix, s'afegeix, es dona d'alta, es fan controls de fulls de treball, mantenir i actualitzar els fulls de treball de les brigades de l'empresa en el programa KASPRO, introducció i comprovació dels treballadors en les O.T. (falten fulls diaris i números d'O.T. no són correctes).
- Control del fitxador de l'entitat diàriament en el programa de fitxatge en el departament de RH programa WOLTERS KLUMER

#### Procediments de verificació aplicats

Es demana de l'expedient de nòmnes del més de novembre del 2019 la documentació de les incidències i assentament de nòmnes per verificat els circuits i controls existents en aquest apartat. Concretament es verifica:

- ✓ El control de les incidències del més (retribucions no habituals).
- ✓ Resolució de Vicepresidència a on aprova i autoritza aquestes retribucions (incidències).
- ✓ Assentament de nòmnes
- ✓ Remeses i transferències de nòmnes coincidents amb els imports de l'assentament.



Així mateix es demana un expedient sencer de nòmines, el del més de setembre del 2020 on consta tot el procés d'elaboració de les remuneracions laborals, tant a treballadors, a Seguretat Social, Hisenda i embargaments, verificant també les incidències i la seva autorització i aprovació per part de Vicepresidència.

El resultat de verificació del circuit i controls ha estat satisfactori.

#### **2.7.3.7. Venciments factures proveïdors i creditors.**

- Es fa un llistat d'Excel dels majors dels proveïdors i creditors per comparar amb la remesa de factures a pagar. Un cop es repassen que totes les factures estan al llistat el venciments, es realitza el llistat definitiu.
- Un cop realitzat el pagament del mes es comproven els majors comptables del proveïdors i creditors per veure si estan correctes i no es deu cap factura ni s'hagués pagat una factures mes (duplicat factura).
- A través del l'arxiu de d'Excel PMP també serveix per comparar si tenim totes les factures pagades.

#### **2.7.3.8. Factures.**

- Es comptabilitzen al compte corresponent totes les factures a pagar del mes corrent amb la seva imputació de costos adient.
- Es llista un Excel amb el registre de les factures rebudes, es puntegen totes les factures rebudes que estiguin ben comptabilitzades amb l'iva corresponent i les bases imposables.

#### **2.7.3.9. Costos del mes.**

- Es fa un Excel amb el programa de comptabilitat A3 ERP i es comprova que les factures i les despeses estiguin ben imputades.
- Es comprovar que tant les nòmines, seguretat social, imputació mensual estiguin ben comptabilitzades i no hi hagi cap error.

#### **2.7.3.10. Ordres de treball (OT)**

### **Creació, tràmit i seguiment**





## 1) OT rebudes pels diferents Departaments de l'Ajuntament.

Aquests documents es reben per la plataforma Gestiona esPublico.

- a) Es reben alerta de l'assignació d'una tasca al correu i Gestiona.
- b) Impressió del document.
- c) Creació i numeració de l'OT al programa KSPRO, assignant-la a l'encarregat de la brigada corresponent.
- d) Finalitzar la tasca del Gestiona. Afegint que s'ha rebut l'OT.
- e) Eliminar les alertes del Gestiona corresponents al document.
- f) Cada document creat es deposita a la safata del responsable de la seva execució.
- g) Una vegada finalitzada, el responsable deposita l'OT signada i amb la data de finalització a la safata de FINALITZADES.
- h) Per saber si la tasca ha estat finalitzada, s'ha de recórrer al programa KSPRO i procedir a la seva recerca, ja que qui tanca les OT finalitzades és una altra persona.
- i) El tancament de l'OT des del programa KSPRO, introduint la data de finalització.

## 2) OT rebudes des de la plataforma LINEA VERDE

Aquest documents es reben de diversos departaments, gestors, agents cívics...

- a) Es reben les alertes al correu de les incidències de LINIA VERDE.
- b) Des de la plataforma LV es revisen les incidències i es selecciona les que són dels serveis que dona l'entitat i la urgència de les mateixes. Així mateix, es comprova que la tipologia de les restants sigui la correcta, per tal que arribi al departament corresponent.
- c) Creació i numeració de l'OT al programa KSPRO, assignant-la a l'encarregat de la brigada corresponent.
- d) Es realitzen els canvis corresponents dins de la incidència, estat (procés), numeració d'OT, responsable, i s'imprimeix.
- e) Cada document creat es deposita a la safata del responsable de la seva execució.
- f) Una vegada finalitzada, el responsable deposita l'OT signada i amb la data de finalització a la safata de FINALITZADES.
- g) Per saber si la tasca ha estat finalitzada, s'ha de recórrer al programa KSPRO i procedir a la seva recerca, ja que qui tanca les OT finalitzades és una altra persona.
- h) El tancament de l'OT des del programa KSPRO, introduint la data de finalització.



- i) El tancament de l'OT des de LINIA VERDE es canvia l'estat a SOLUCIONADA i es comunica enviant una resposta de la seva resolució o no.

#### Procediments de verificació aplicats

Es verifiquen les següents ordres de treball (OT):

- ✓ OT Ajuntament de Mont-Roig del Camp. Nº 2511.116 del KSPRO. Treball a realitzar: aplicar herbicides de forma periòdica. S'adjunta darrera el seguiment del treball d'aquesta OT on consta, a través d'un part de feina, el treballador que fa la tasca, el dia, l'hora i el número de OT i signat pel treballador que coincideix que és l'encarregat.
- ✓ OT a través de la LINIA VERDE. Nº 2502.99 del KSPRO. Treball a realitzar: arreglar porta d'entrada del poliesportiu de Miami, que no tanca. S'adjunta darrera el seguiment del treball d'aquesta OT on consta, a través d'un part de feina, el treballador que fa la tasca, el dia, l'hora i el número de OT i signat pel treballador i encarregat.
- ✓ OT feta des de oficina de treballs ja programats i recurrents. 2515.006 del KSPRO. Treball a realitzar: portar sorra a la pista d'atletisme de Mont-Roig. S'adjunta darrera el seguiment del treball d'aquesta OT on consta, a través d'un part de feina, el treballador que fa la tasca, el dia, l'hora i el número de OT i signat per l' encarregat.

S'ha verificat els controls establerts en les OT seleccionades amb resultats satisfactoris.

#### **2.7.3.11. Inventari productes de neteja.**

- a) Introducció dels productes adquirits a l'estoc de neteja, programa KSPRO. Compra del producte
- b) L'encarregada del Departament de Neteja, els dimecres fa entrega d'aquets productes, omple uns albarans on especifica la data, l'edifici municipal, el material subministrat i la signatura del/de la receptor/a dels productes assenyalats.
- c) Es rep aquest albarà, s'omple, manualment, el número de referència de l'edifici (és el mateix utilitzat per la creació d'una OT).
- d) S' introdueix el producte a MOVIMENT D'ENTREGA al KSPRO. Genera un número, que s'afegeix, manualment, a l'albarà i s'arxiva aquest document.

#### Procediments de verificació aplicats



Es demana un albarà d'entrega de productes, en aquest cas per l'escola del dia 20 de gener de 2020 i es verifica que aquest albarà d'entrega està signat per ambdues parts. A més es comprova els moviments d'entrega a través del programa KSPRO dels productes que figuren en l'albarà. Resultats satisfactoris.

#### **2.7.3.12. Inventari EPIS (roba laboral i calçat de seguretat).**

- a) Introducció dels productes adquirits a l'estoc de roba laboral i calçat de seguretat), programa KSPRO.
- b) Disposen d'un full per cada treballador a on, manualment, s'anota l'article, data i signatura cada vegada que es fa una entrega.
- c) Amb aquest comprovant s'introdueix a les dades a l'estoc de roba laboral.
- d) Aquest moviment genera un número, article per article, que s'afegeix al costat de cada entrega rebuda al full del treballador.
- e) S'arxiva el document.

#### Procediments de verificació aplicats

Es demana el registre d'entrega d'equips de dos treballadores, on es pot verificar el registre de control del material, la data i la signatura de la treballadora.

#### **2.7.3.13. Resolucions.**

Pel tràmit i control d'aquestes, es fa el següent seguiment:

##### **1) Quan es crea l'expedient:**

- a) Es rep per correu electrònic el pressupost del contracte de servei/subministrament enviat pel cap de serveis o administració amb una breu explicació del assumpte de la despesa. Es MARCA aquest correu amb seguiment que apareix a les tasques del To Do.
- b) Des de la plataforma Gestiona esPublico es crea l'expedient, s'omplen les dades bàsiques, es carrega el pressupost i es tramita l'informe. S'assigna una tasca i s'actualitza amb la data de l'inici del tràmit de l'informe. Aquesta tasca apareix al llistat de tasques del Gestiona.
- c) S'introdueixen les dades de l'expedient a l'Excel de Resolucions de Vicepresidència.



- d) Una vegada tramitat l'expedient es rep correu i alerta al Gestiona, que ja es pot fer la resolució.
- e) Es crea la resolució i s'envia a tràmit. Finalitza la tasca del gestiona, afegint que la resolució ha estat enviada a tràmit per validació i signatura. I desapareix del llistat de les tasques. També s'elimina del llistat de les alertes del gestiona.
- f) Una vegada finalitzat el tràmit de la resolució, es rep correu i alerta al gestiona.
- g) Es comunica al adjudicatari (via e-mail), cap de serveis o administració i responsable del contracte, l'aprovació de la resolució perquè tinguin constància.
- h) S'omple les dades de l'Excel de Resolucions de Vicepresidència amb el número de resolució, si ha estat comunicada i la data de finalització del tràmit.
- i) S'elimina totes les alertes referent a l'expedient del llistat del Gestiona.
- j) Es Marca al To Do que la tasca ha esta finalitzada.

No s'ha fet en aquest apartat cap procediment específic donat que en altres apartats han estat verificades el contingut de resolucions.

**2) Quan l'expedient ha estat creat pel un altre departament (esports, escola de música, llars d'infants o cap d'administració o serveis tècnics.**

- a) Es rep alerta per correu electrònic i Gestiona de que s' ha assignat un expedient.
- b) Una vegada finalitzat el tràmit de l'informe. Es rep alerta d'una tasca (correu i Gestiona) de que es pot procedir a fer la resolució.
- c) S'introdueixen les dades de l'expedient a l'Excel de Resolucions de Vicepresidència.
- d) La resta del procediment és el mateix que l'anterior.
- e) A excepció de, comunicar-lo al adjudicatari. Es comunica (via e-mail) al responsable del contracte perquè ho notifiqui amb còpia al cap de departament corresponent.



- f) S'omple les dades de l'Excel de Resolucions de Vicepresidència amb el número de resolució, si ha estat comunicada i la data de finalització del tràmit.

#### 2.7.3.14. Control de vehicles.

- Checklist amb la inspecció setmanal de vehicles (marca, matrícula, departament, encarregat i número de la setmana que han presentat la documentació. En aquest Excel s'apunta si han presentat el paper on hi posen els punts dels vehicles a inspeccionar)
- Excel on hi consta tota la documentació dels vehicles (matrícula, departament, número de pòlissa, any de matriculació,... principalment per si s'ha de fer un parte amistós d'accident)
- Llistat amb les dades dels treballadors (per si se'ls ha de trucar,...)
- Llistat on hi consta qui ha presentat qüestionaris que es demanen de l'empresa (el comunicat intern, el lloc de treball,...)
- Excel amb l'assistència, el departament on van, l'encarregat, el telèfon dels encarregats,... dels nois/es de l'institut.
- Número d'expedient del personal (de cara a buscar contractes,...)
- Albarans (per controlar si hi ha autorització adjunta, si s'han cobrat,...)
- Data de la ITV dels vehicles, on també hi consta on van passar l'última vegada, el pes del vehicle (és diferent demanar hora per un autobús que per una furgoneta,...), l'any de matriculació (si són molt vells prefereixen anar a Mora)
- Entrades a l'oficina (ara que hi ha el covid) (aquest és del 2020)
- Usuaris del bus. S'anota el número d'usuaris que agafen el bus pel control estadístic.
- Taller de reparació de vehicles (a vegades ho pregunten si han de canviar una roda,...)
- Autoritzacions de compra.

#### 2.7.3.15. Altres controls

- Control de pressupost executat. Mensualment a través d'un Excel es controla la despesa executada i els ingressos.
- Control que tots els registres d'entrada estiguin assignats a un expedient.
- Revisió periòdica dels saldos comptables
- Control de liquiditat mensual.
- Arquejos de Caixa en efectiu.

Respecte els apartats 2.7.3..7,8 i 9, no s'han fet comprovacions específiques donat que en el nostre treball s'han verificat factures, pagaments i imputacions de costos, amb resultats satisfactoris. Dels apartats 14 i 15 només s'ha fet descripció dels controls.



## 2.8. COMPLIMENT DE LA LLEI DE PROTECCIÓ DE DADES I LA LLEI DE TRANSPARÈNCIA.

### 2.8.1. Compliment de la llei de transparència.

#### 2.8.1.1. Normativa aplicable:

La legislació i normativa aplicable en els apartats verificats és la següent:

- En concret a nivell estatal, Llei 19/2013, de 9 de diciembre, de *transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno*.
- A nivell de comunitat autònoma de Catalunya, Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Article 45 de la Llei 19/2014 derogat per disposició derogatòria del Decret llei 1/2017, de 14 de febrer, pel qual es crea i regula el Registre de grups d'interès de Catalunya.

#### 2.8.1.2. Abast del treball:

Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de transparència pública estatal i autònoma, i concretament el compliment dels articles 8 al 15 corresponents al Títol II de la transparència, Capítol II Publicitat activa i Capítol III transparència en la gestió administrativa, de la Llei 19/2014.

#### 2.8.1.3. Procediments i treballs realitzats:

Hem realitzat tots i cadascun dels apartats recollits en el Programa de Treball d'aquesta àrea sense limitacions. D'aquest treball, traslladem a l'informe els aspectes més significatius:

Les proves efectuades se centren principalment en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei 19/2014 de 29 de desembre, i s'ha seguit el document de control elaborat per la Subdirecció General de Control d'entitats i empreses públiques de la Generalitat de Catalunya per a realitzar controls sobre aquest tema particular. El resultat, un cop complimentat el document de treball amb l'entitat, ha estat el següent:

El Portal de Transparència de l'entitat està a la seu electrònica: <https://nostreserveis.eadministracio.cat>

El contingut que figura en l'apartat del portal de transparència, és el següent:

1. INSTITUCIONAL (7)



2. NORMATIVA \_NORMATIVA (0)
3. ECONÒMICA \_ECONÓMICA (0)
4. AJUDES \_ AYUDAS Y SUBVENCIONES (0)
5. PATRIMONI \_PATRIMONIO (0)
6. CONTRACTACIÓ \_CONTRATACIÓN (0)
7. URBANISME, OBRES PÚBLIQUES I MEDI AMBIENT \_URBANISMO, OBRAS PÚBLICAS Y MEDIO AMBIENTE (0)
8. INFORMACIÓ I ATENCIÓ AL CIUTADÀ \_INFORMACIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO (0)

Aquets contenidors de fitxer actualment es troben buits, excepte el primer amb 7 documents. Ens diuen que tota la documentació per penjar està preparada i en breu es posarà tota.

El conceptes són els adequats a la llei, però es trobem sense contingut i per tant no es dona compliment a la Llei de Transparència.

## **2.8.2. Verificació del compliment de la llei de protecció de dades.**

### **2.8.2.1. Normativa aplicable:**

La legislació i normativa aplicable en els apartats verificats és la següent:

- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.
- Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.
- Llei 25/2007, de 18 d'octubre, de conservació de dades relatives a les comunicacions electròniques i a les xarxes públiques de comunicacions.
- Reglament (UE) 2016/679 de el Parlament Europeu i de Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa a el tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46 / CE (Reglament general de protecció de dades).
- Llei 32/2010, d'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

### **2.8.2.2. Abast del treball:**

Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de la llei de protecció de dades, i concretament examinarem:

Amb data 20 de març de 2019 s'encarrega a la societat ESTIVILL SERVEIS ADMINISTRATIUS, SL els treballs d'adaptació de l'entitat a la nova legislació en



matèria de protecció de dades (Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals).

Es formalitza document d'adaptació que constarà de les següents parts:

- Acta d'inici de treballs d'adaptació RGPD signat el 20 de març de 2019
- Acta de necessitats de nomenament d'un delegat de protecció de dades (DPD). Acta signada el 20 de març de 2019.
- Acta de designació del delegat de protecció de dades de l'entitat. Es designa a Maria Anguera Aguiló com a DPD. Acta signada el 20 de març de 2019.
- Acta d'avaluació de la correcta funcionalitat del nomenament del DPD. Acta sense incidents signada el 20 de març de 2019.
- Entrega de documentació en format digital, protegida amb contrasenya, que ens ha estat facilitada i conté: document de privacitat i annexes:
  - i. Document de Privacitat: aplicació corresponent al Reglament General de Protecció de Dades (679/2016 UE) de l'entitat.
  - ii. 15 Annex:
    - Annex 1 Descripció dels Sistemes d'Informació
    - Annex 2 Funcions i obligacions del Personal. Processos vinculats al DPD.
    - Annex 3 Estructura dels Tractaments de Dades. Anàlisi de Riscs i PAI.
    - Annex 4 Gestió de Suports.
    - Annex 5 Còpies de Seguretat i Recuperació de Dades.
    - Annex 6 Gestió d'incidències.
    - Annex 7 Tractaments Temporals
    - Annex 8 Procediments d'Exercici dels Drets PARSOL i altres.
    - Annex 9 Registre d'Activitats de Tractaments.
    - Annex 10 Inventari de Contractes.
    - Annex 11 Procediments i Models.
    - Annex 12 Documentació Oficial.
    - Annex 13 Circuit Tancat de Televisió (CCTV)
    - Annex 14 Miscel·lànies
    - Annex 15 Entorn web.

Respecte aquests Annex d'adaptació, hem comprovat de:

- **Contractes de tractament de dades amb 3 proveïdors:**
  - **Infolab Software i Serveis, SL.**

Objecte: solucions informàtiques per facilitar la gestió administrativa dels seus clients.





- **Green Tal, SA**

Objecte: solucions informàtiques per facilitar la gestió administrativa dels seus clients.

- **La Brida Cultura:**

Objecte: prestació de serveis de copisteria

Observem que s'ha adaptat.

▪ **Comunicat intern – personal laboral amb 4 empleats:**

- Treballadora amb inicials:

- ✓ PMR
- ✓ AJR
- ✓ AME
- ✓ MML

Observem que s'ha adaptat.

▪ **Inventari de contractes:**

- Ens han facilitat relació de contractes de protecció de dades que tenen amb els proveïdors

Observem que s'ha adaptat.

▪ **Adaptació pagina web en quan a:**

- ✓ Text legal
- ✓ Política de privacitat
- ✓ Política de cookies

Observem que no s'ha adaptat. L'entitat no té encara pàgina WEB, té només seu electrònica, i en ella observem els texts anterior

▪ **Clàusula avís legal a incloure als e-mails personals propis.**

Observem que no s'ha adaptat.

▪ **Afegir text al model de factura.**

Observem que no s'ha adaptat.



▪ **Texts legals incorporats en els següents documents:**

Llar d'infants:

- Sol·licitud de preinscripció.
- Autorització de sortides.
- Domiciliació bancària.
- Protecció de dades procés de matrícula.
- Protecció de dades procés de preinscripció.

Esports:

- Full d'inscripció a les activitats.

Observem que s'ha adaptat. Es fa referència als drets d'imatge, cessió de dades i captació i tractament de dades biomètriques.

## 2.9. COMPROVACIÓ DEL TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT.

En el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Es calculen i publiquen trimestralment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

De conformitat amb l'establert en l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, l'establiment del termini de pagament queda de la següent forma:

L'entitat, en l'apartat 12 de la memòria dels comptes anuals del 2019, indica que el seu període mig de pagament ha estat de 30 dies.

El nostre procediment ha consistit en calcular el període mig de pagament a partir dels moviments i saldos extrets del llibre diari del 2019. L'entitat, al ser considerada una PYME, aquest període mig de pagament s'ha determinat a través del següent rati:

<u>Saldo mig dels creditors i proveïdors comercials</u>	X 365 dies
Compres netes i despeses serveis exteriors	



El càlcul a través d'aquest rati ha estat el següent:

Període	Saldos (400) i (410)
Gener	-51.336,82
Febrer	-44.912,51
Març	-67.834,56
Abril	-55.220,00
Maig	-64.464,17
Juny	-144.674,61
Juliol	-101.848,16
Agost	-68.226,27
Setembre	-57.780,38
Octubre	-72.257,16
Novembre	-65.669,06
Desembre	-27.793,13
<b>Mitjana</b>	<b>-68.501,40</b>
Despeses	819.099,29
Rati	0,08
<b>PMP</b>	<b>30,53</b>

Hem seleccionat 3 proveïdors que han estat MKT Oil, SL, Estivill Serveis Administratius, SL i Tallers Artigau, SL, per comprovar que els pagaments de les factures estan dintre del període mig determinat. El resultat satisfactori, entre 27 i 33 dies.

Del treball realitzat per tant, podem concloure que el termini mitjà de pagament de l'entitat està al voltant dels 30 dies.

A més hem comprovat que de forma trimestral a través de la pagina web de l'Ajuntament, es publiquen les dades del període mitjà de pagament.



### 3. AUDITORIA OPERATIVA.

#### 3.1. Objectiu:

L'objectiu ha estat analitzar la racionalitat economicofinancera de l'entitat i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

#### 3.2. Abast del treball:

A través de indicadors de gestió relacionats amb els ingressos i les despeses establir una anàlisi del control d'eficiència i eficàcia de l'entitat respecte a les seves activitats, determinant els ingressos i costos per usuari respecte a l'exercici anterior.

#### 3.3. Procediments i treballs realitzats:

##### Consideracions prèvies:

Les activitats desenvolupades per l'entitat corresponen als àmbits de l'educació infantil, transport, activitats esportives i activitats musicals, entre d'altres.

El Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de la Hisendes Locals, en el seu article 213 de control intern estableix:

*“Se ejercerán en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y función de control de la eficacia.*

*A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.*

*Los órganos interventores de las Entidades Locales remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados de los citados controles desarrollados en cada ejercicio, en el plazo y con el contenido que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior.”.*

Relacionat amb l'article anterior el Reial Decret 424/2017, en el seu article 3.3 estableix:



*“El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, amb la comprovació que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.*

*Verificar el funcionament dels serveis del sector públic local, en l'aspecte econòmic-financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals incloent el control d'eficàcia que verifica el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.*

### 3.3.1. Indicadors de gestió.

Els serveis duts a terme per l'entitat s'engloben en els àmbits de l'educació infantil, transport, activitats esportives i activitats musicals, entre d'altres.

L'evolució dels usuaris d'aquestes activitats s'exposa en l'estadística següent:

<b>Usuaris</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Var 19-18</b>
Llar d'infants de Mont-roig	98	83	73	18,07%
Llar d'infants de Miami	124	63	76	96,83%
<b>Total llar d'infants</b>	<b>222</b>	<b>146</b>	<b>149</b>	<b>52,05%</b>
Activitats esportives	1387	443	269	213,09%
Activitats musicals	88,5	80	84	10,63%
Transport públic	9.261,00	9.942,00	10.966,00	-6,85%
Transport escolar	54	110	77	-50,91%

El nivell d'usuaris de les activitats desenvolupades per l'entitat ha incrementat notablement en l'apartat d'activitats esportives i llars d'infants, mentre que el del transport escolar ha disminuït.

Els principals motius han estat:



**Llars d'infants:** en la llar d'infants PETETE de Miami platja es va obrir una altra aula i ha estat un any de màxima ocupació amb llistes d'espera. A l'estiu si els nens no són del curs regular es compte com un usuari nou i aquest nombre també va augmentar.

**Activitats esportives:** les activitats esportives, a l'estiu sobretot, va haver-hi un increment considerable. Va quedar gent fora. A les activitats de sempre, de tot l'any s'ha anat experimentant augment d'usuaris de forma continuada, ja que va entrar en funcionament un gimnàs a Miami. També les opcions dels bons ha fet que la gent s'apuntes més.

**Transport escolar:** ens comenten que és molt variable any a any, tot i que abans només hi havia institut a Mont-roig i ara ja n'hi ha a Miami pel que ja no pugen i això es considerava transport escolar, tot i que encara hi ha algun alumne, però res a veure amb els altres anys.

### 3.3.2. Ingressos i despeses per usuaris.

La comparació entre els ingressos cobrats dels usuaris en els exercicis 2019, 2018 i 2017 és la següent:

Activitat - INGRESSOS	2019	2018	2017	Var 19-18
Llar d'infants	168.678,78	156.059,17	156.705,74	8,09%
Activitats esportives	97.638,07	93.966,60	98.229,64	3,91%
Activitats musicals	41.725,81	37.793,95	37.726,56	10,40%
Transport públic	6.920,33	5.985,43	7.841,04	15,62%
Transport escolar	7.271,74	5.931,17	5.863,17	22,60%
Altres ingressos	145,00	363,20	384,00	-60,08%
<b>TOTALS</b>	<b>322.379,73</b>	<b>300.099,52</b>	<b>306.750,15</b>	<b>7,42%</b>

S'observa un augment del 7,42% respecte l'any anterior i que afecta a tots els serveis com es pot observar.

La comparació de les despeses per activitats en els exercicis 2019, 2018 i 2017 és:

Activitat - DESPESES	2019	2018	2017	Var 19-18
Llar d'infants	819.147,83	777.109,01	684.315,87	5,41%
Activitats esportives	610.788,36	545.330,93	500.552,40	12,00%
Activitats musicals	217.108,41	197.324,03	201.698,63	10,03%
Transport públic	96.770,09	92.549,07	88.362,00	4,56%
Transport escolar	21.156,43	16.312,34	17.686,74	29,70%
<b>TOTALS</b>	<b>1.764.971,12</b>	<b>1.628.625,38</b>	<b>1.492.615,64</b>	<b>8,37%</b>



S'observa un augment del 8,37% respecte l'any anterior i també afecta a totes les despeses dels serveis relacionats, com es pot observar.

El rati d'ingressos per usuari s'exposa en la taula següent:

<b>Ingrés per usuari</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Var 19-18</b>
Llar d'infants	759,81	1.068,90	1.051,72	-28,92%
Activitats esportives	70,40	212,11	365,17	-66,81%
Activitats musicals	471,48	472,42	449,13	-0,20%
Transport públic	0,75	0,60	0,72	24,12%
Transport escolar	134,66	53,92	76,15	149,75%

De les dades exposades s'observa:

- Si bé els usuaris de llars d'infants augmenta un 52,05%, la recaptació per usuari ha disminuït un 28,92%. L'entitat al respecte ens manifesta que hi ha dos tarifes la de tot el dia i/o només matins i en un percentatge molt elevat van només els matins, per tant els ingressos disminueixen en proporció a l'increment d'usuaris. També hi ha bonificacions o reduccions que dona l'Ajuntament com un segon germà, i aquest gairebé no paga, això suposa també que l'augment no acompanyi amb majors ingressos en proporció.
- Si bé els usuaris de les activitats esportives augmenta un 213,09%, la recaptació per usuari ha disminuït un 66,81%. L'entitat al respecte ens manifesta que abans només hi havia l'opció de pagar 60 euros al trimestre, ara hi ha 18 euros per 10 classes i 3 euros per classe, i 25 al mes, això fa augmentar els usuaris però no els ingressos en proporció a aquest augment.
- Si bé els usuaris del transport escolar disminueix un 50,91%, la recaptació per usuari ha augmentat en un 149,75%. L'entitat ens manifesta que havien molts becats que assumia l'Ajuntament i ara cada cop n'hi ha menys.

El rati de despeses per usuari s'exposa en la taula següent:

<b>Despesa per usuari</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>	<b>Var 19-18</b>
Llar d'infants	3.689,86	5.322,66	4.592,72	-30,68%
Activitats esportives	440,37	1.231,00	1.860,79	-64,23%
Activitats musicals	2.453,20	2.466,55	2.401,17	-0,54%
Transport públic	10,45	9,31	8,06	12,25%
Transport escolar	391,79	148,29	229,70	164,20%



El rati de despesa per usuari millora en les llar d'infants i activitats esportives, a l'augmentar el nombre i contenir la despesa. En canvi el del transport escolar, al baixar de forma significativa el nombre d'usuaris, el rati augmenta.

### 3.3.3. Anàlisi de la despesa-inversió per activitats.

La comparació entre les aportacions assumides per l'Ajuntament per fer front a les despeses i inversions netes dels exercicis 2017, 2018 i 2019, desglossades per àrees d'actuació s'exposa en el quadre següent:

Àrea	2019	Variació	%	2018	%	2017	%
Manteniment via pública	570.416,99	32.632,73	15,64%	537.784,26	15,43%	520.112,42	16,59%
Cementiri i serveis funeraris	43.460,35	6.809,73	1,19%	36.650,62	1,05%	29.365,26	0,94%
Enllumenat públic	249.856,07	39.118,01	6,85%	210.738,06	6,05%	203.774,53	6,50%
Parcs i jardins	480.131,31	-34.877,39	13,17%	515.008,70	14,78%	410.054,38	13,08%
Serveis socials	79.665,58	-8.754,06	2,18%	88.419,64	2,54%	87.930,60	2,80%
Llar d'infants	650.205,05	29.155,21	17,83%	621.049,84	17,82%	527.610,13	16,83%
C. Educació primària	289.339,52	-31.040,42	7,94%	320.379,94	9,19%	305.472,61	9,74%
Transport escolar	13.708,89	3.327,72	0,38%	10.381,17	0,30%	11.823,57	0,38%
Equipaments culturals	116.883,11	4.537,69	3,21%	112.345,42	3,22%	87.541,79	2,79%
Escola de música	175.121,69	15.591,61	4,80%	159.530,08	4,58%	163.972,07	5,23%
Joventut	19.245,32	2.482,62	0,53%	16.762,70	0,48%	14.529,86	0,46%
Festes populars	127.076,45	-8.490,96	3,49%	135.567,41	3,89%	119.867,73	3,82%
Esport	507.004,14	55.639,81	13,90%	451.364,33	12,95%	402.322,76	12,83%
Promoció turística	10.264,21	499,64	0,28%	9.764,57	0,28%	9.748,46	0,31%
Transport de viatgers	89.849,76	3.286,12	2,46%	86.563,64	2,48%	80.520,96	2,57%
Oficines Ajuntament	42.947,27	2.462,16	1,18%	40.485,11	1,16%	34.274,19	1,09%
Medi ambient	156.967,95	34.493,78	4,30%	122.474,17	3,51%	126.613,32	4,04%
Oficines municipals	14.024,29	4.213,05	0,38%	9.811,24	0,28%	0,00	0,00%
Altres ensenyament	10.172,75	10.172,75	0,28%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	<b>3.646.340,70</b>	<b>161.259,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.485.080,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.135.534,64</b>	<b>100,00%</b>

L'àmbit de l'educació ha estat la principal àrea receptora dels fons de l'Ajuntament durant els anys 2017, 2018 i 2019, però destaquem l'increment de recursos destinats a l'àrea d'esport. Manteniment de via pública, parc i jardins i esports suposen el 42% restant de fons aportats per l'Ajuntament.

En quant a les àrees amb ingressos d'usuaris, destaquem que el transport escolar ha continuat a l'exercici 2019 com l'àmbit amb més finançament propi i el transports de viatgers es troba pràcticament subvencionat en la seva totalitat, segons les dades exposades en el quadre següent:





Conceptes	2019			2018			2017		
	Despeses inversions	Ingressos d'usuaris	% Subv	Despeses inversions	Ingressos d'usuaris	% Subv	Despeses inversions	Ingressos d'usuaris	% Subv
Treball Ajuntament	2.210.451,14	0,00	100,00%	2.156.191,84	0,00	100,00%	1.949.285,15	0,00	100,00%
Llar d'infants	819.147,83	168.942,78	79,38%	777.109,01	156.059,17	79,92%	684.315,87	156.705,74	77,10%
Activitats esportives	610.788,36	103.784,22	83,01%	545.330,93	93.966,60	82,77%	500.552,40	98.229,64	80,38%
Activitats musicals	217.108,41	41.986,72	80,66%	197.324,03	37.793,95	80,85%	201.698,63	37.726,56	81,30%
Transport públic	96.770,09	6.920,33	92,85%	92.549,07	5.985,43	93,53%	88.362,00	7.841,04	91,13%
Transport escolar	21.156,43	7.447,54	64,80%	16.312,34	5.931,17	63,64%	17.686,74	5.863,17	66,85%
	<b>3.975.422,26</b>	<b>329.081,59</b>		<b>3.784.817,22</b>	<b>299.736,32</b>		<b>3.441.900,79</b>	<b>306.366,15</b>	

El rati de la despesa neta assumida per l'entitat i el nombre mig de treballadors és:

Conceptes	2019	2018	2017	Var 19-18
Despesa inversió	3.646.340,70	3.485.080,90	3.135.534,64	4,63%
Nombre mig treballadors	114,00	111,61	101,00	2,14%
Rati	31.985,44	31.225,53	31.044,90	2,43%

Segons es pot observar, tot i l'increment de la despesa total, el nombre mig de treballadors contractats no ha incrementat en major proporció i per tant s'ha fomentat major activitat en proporció a l'augment del mitjans propis (empleats).

### 3.3.4. Externalització de la despesa de l'activitat.

Analtzada l'estructura de costos de l'entitat, tota despesa externalitzada es registre dintre de l'epígraf "aprovisionaments". Si comparem aquesta estructura de costos respecte les ingressos en els darrers 3 exercici tenim:

INGRESSOS i DESPESES	2019	% s/ activitat	2018	% s/ activitat	2017	% s/ activitat
Ingressos de l'exercici	3.926.877,11		3.743.782,20		3.753.556,95	
Despeses externalitzades	-186.543,02	4,75%	-226.586,28	6,05%	-226.586,28	6,0
ETTS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,0
Despeses de personal	-3.203.418,33	81,58%	-3.038.925,81	81,17%	-2.733.004,03	72,8
Altres despeses d'explotació	-326.245,07	8,31%	-273.240,02	7,30%	-351.872,07	9,3
Despeses personal i altres / n <sup>o</sup> mig treballadors	114,00	30.961,96	111,61	29.676,25	101,00	30.543
Despeses personal / n <sup>o</sup> mig treballadors		28.100,16		27.228,08		27.059



Segons pot observar, l'increment de l'activitat no ha suposat un increment de les despesa externa, sinó que s'ha dut a terme amb mitjans propis, fomentat l'ocupació.

### 3.3.5. Resum i conclusió.

De tot el comentat en els apartats anterior, es fan quadres resums per cada un dels serveis tractats, i que són els següents:



Usuaris 2019	Usuaris 2018	Usuaris 2017	ACTIVITAT LLAR D'INFANTS														
			Ingressos			Despeses			Ingrés per usuari			% Subvencionat					
			2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017			
222	146	149	168.678,78	156.059,17	156.705,74	819.147,83	777.109,01	684.315,87	759,81	1.068,90	1.051,72	3.689,86	5.322,66	4.592,72	79,38%	79,92%	77,10%

**Conclusions:** l'increment dels usuaris de activitat de les llars no ha suposat una desviació del % de subvenció per part de l'Ajuntament respecte els anys anteriors, mantenint-se els seu paràmetres. La gestió de l'activitat de les llars ha millorat significativament en quant a l'acceptació dels usuaris. Si bé l'ingrés per usuari ha disminuït en un 28,92 %, l'increment d'usuaris ha estat força important que ha repercutit en una disminució de la despesa unitària d'un 30,68 %. Aquest fet és degut que l'increment d'usuaris ha estat en la modalitat de matins i no de tot el dia, per aquest motiu els ingressos no han augmentat en la mateixa proporció.

Usuaris 2019	Usuaris 2018	Usuaris 2017	ACTIVITATS ESPORTIVES														
			Ingressos			Despeses			Ingrés per usuari			% Subvencionat					
			2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017			
1387	443	269	97.638,07	93.966,60	98.229,64	610.788,36	545.330,93	500.552,40	70,40	212,11	365,17	1.311,00	1.860,79		83,01%	82,77%	80,38%

**Conclusions:** l'increment dels usuaris de les activitats esportives no ha suposat una desviació del % de subvenció per part de l'Ajuntament respecte els anys anteriors, mantenint-se els seu paràmetres. La gestió de l'activitat esportiva de l'entitat ha millorat significativament en quant a l'acceptació dels usuaris. Si bé l'ingrés per usuari ha disminuït en un 66,81%, l'increment d'usuaris ha estat força important que ha repercutit en una disminució de la despesa unitària d'un 64,83% i ha confirmat el canvi d'abonaments implementat per l'entitat.



Usuaris 2019	Usuaris 2018	Usuaris 2017	ACTIVITATS MUSICALS														
			Ingressos			Despeses			Ingrés per usuari			Despesa per usuari			% Subvencionat		
			2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
88,5	80	84	41.725,81	37.793,95	37.726,56	217.108,41	197.324,03	201.698,63	471,48	472,42	449,13	2.453,20	2.466,55	2.401,17	80,66%	80,85%	81,30%

**Conclusions:** No hi ha variació respecte els paràmetres d'exercici anteriors i es mantenen els nivells d'eficiència i eficiències assolits anteriorment.

Usuaris 2019	Usuaris 2018	Usuaris 2017	TRANSPORT PÚBLIC														
			Ingressos			Despeses			Ingrés per usuari			Despesa per usuari			% Subvencionat		
			2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
9261	9942	10966	6.920,33	5.985,43	7.841,04	96.770,09	92.549,07	88.362,00	0,75	0,60	0,72	9,31	8,06		92,85%	93,53%	91,13%

**Conclusions:** Segueix sent l'activitat més subvencionada, tot i que els paràmetres es mantenen respecte exercicis anterior.

Usuaris 2019	Usuaris 2018	Usuaris 2017	TRANSPORT ESCOLAR														
			Ingressos			Despeses			Ingrés per usuari			Despesa per usuari			% Subvencionat		
			2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017	2019	2018	2017
54	110	77	7.271,74	5.931,17	5.863,17	21.156,43	16.312,34	17.686,74	134,66	53,92	76,15	48,29	229,70		64,80%	63,64%	66,85%

**Conclusions:** l'activitat del transport escolar no ha millorat la seva eficiència, assolint una disminució d'usuaris del 50,91% i un augment de la despesa del 29,70%. L'augment significatiu dels ingressos ha suposat que es mantingui els percentatges d'aportació de subvenció per part de l'Ajuntament.

## 4. CONCLUSIONS:

Del resultat del nostre treball i d'acord amb els objectius de l'auditoria, hem assolit les següents conclusions:

### 4.1. AUDITORIA DE COMPLIMENT

#### 4.1.1. Del treball realitzat descrit en el punts anteriors, **CONCLOEM:**

- **Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens:** en relació al compliment de les despeses a les finalitats estatutàries, no s'ha posat de manifest com a resultat de la nostra verificació cap despesa que no tingui relació amb els objectes socials contemplats en els estatuts de l'entitat.
- **Despeses de personal:** en relació al compliment de les despeses de personal, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic en quan als procediments de personal que ha dut a terme durant l' exercici de 2019, excepte:
  - Plus conveni Neteja: la Disposició addicional Quarta del Conveni estableix per al personal de neteja, que percebrà un complement d'adequació de 50 euros bruts mensuals per 14 pagues fins que es dugui a terme i s'apliqui la RLT. Un cop realitzada i regularitzada la mateixa, aquest complement es deixarà d'abonar.

Entenem que això suposa que el conveni implica uns increments retributius superiors als fixats per la LGE de 2019 i s'hauria d'adaptar a la Llei esdevenint inaplicable la Disposició addicional Quarta mencionada. Afecta al personal de neteja que està compost per unes vint treballadores.

- S'ha detectat el cas d'una treballadora gaudia d'una reducció de jornada per cura de fills menors de 12 anys. A l'aplicar el nou conveni on pots gaudir d'una reducció d'un terç cobrant el 80 per 100 (retribució superior per aplicació del nou conveni), s'hi va adherir suposant un augment en la retribució del 23% respecte a l'exercici anterior.

Entenem que això implica un increment retributiu superior al fixat per la LGPE de 2019 en termes de homogeneïtat i s'hauria d'adaptar a la Llei esdevenint inaplicable l'article 20 del mencionat conveni.

- L'article 45 del Conveni Col·lectiu estableix que *Tots els empleats amb una antiguitat superior a 3 mesos, inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquest acord, així com els seus familiars fins al primer grau, gaudiran d'una reducció del 50% sobre el preu dels abonaments i matricules d'activitats lúdica esportives a totes les activitats que siguin organitzades per*



*l'Ajuntament.”, si bé l'article 3 del RD Llei 24/2018 estableix:” En el año 2019, las retribuciones del personal al Servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,25 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2018, en términos de homogeneidad para los dos periodos de comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad y sin considerar a tales efectos los gastos de acción social que, en términos globales, no podrán experimentar ningún incremento en 2019 respecto a los de 2018...”.*

D'acord amb la normativa, s'entén per despesa per acció social com els "beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público”.

En conseqüència, entenem que aquest concepte no pot experimentar cap increment del 2019 respecte al 2018. L'entitat ha remunerat per aquest concepte 508 euros al 2019, sent 0 euros al 2018.

- **Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic**  
**Despeses de personal:** el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a societat que forma part del sector públic en quan als procediments de contractació que ha dut a terme durant l'exercici de 2019, excepte:

- De les verificacions realitzades del compliment de la contractació a proveïdors, s'ha posat de manifest que determinades despeses dels proveïdors SEGURCAIXA ADESLAS, SA, JOAN-OILS, SL , MKT OIL, SL, INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS, SLU, ASSESSORS TRIBUTARIS COMPTABLES 2015, SL, no s'han fet d'acord a la LCSP tal com s'ha evidenciat i explicat en l'apartat del treball realitzat.
- En quan al subministrament de gas i electricitat per part del proveïdor ENDESA ENERGIA, SAU, no hem obtingut evidència de les renovacions dels contractes efectuats, ni l'entitat té coneixement al respecte. No s'ha fet cap control ni seguiment d'aquests contractes.

Així mateix, no hem pogut verificar els preus facturats respecte els preus dels contractes, comprovacions que tampoc està fent l'Entitat.

- D'acord amb l'article 13 de la Llei de Transparència així com dels diferents ordres de la Generalitat que aproven i regulen el Registre Públic de Contractes de la Generalitat, l'Entitat ha no ha registrat durant l'exercici de 2019 els diferents contractes derivats de procediments de contractació que ha dut a terme. Tampoc es troben publicats els d'exercicis anteriors. D'aquesta forma no es dona compliment a l'article 346 de la LCSP en quan al registre de contractes del sector públic.



- **Comprovació dels contractes patrimonials:** en relació a la comprovació de contractes patrimonials, dels estats financer de l'exercici de 2019 no hem observat l'existència de contractes patrimonials. Tot i això, existeixen bens propietat de l'Ajuntament cedits en dret d'ús i gestió en exclusivitat a l'entitat, que no es troben formalitzats ni regulats en document entre les parts.
- **Compliment del pressupost:** en relació al compliment del pressupost i programa anual i anàlisi de les desviacions, no s'han posat de manifest diferències significatives en l'execució i les produïdes han estat explicades i justificades per l'entitat.
- **Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió:** en relació a avaluar impactes fiscals en els processos de gestió, la planificació fiscal de l'entitat provoca un cost per quotes d'IVA no deduïdes que hem xifrat en un màxim de 66 milers d'Euros anyals. L'any anterior es va quantificar en 73 mils euros.
- **Circuits administratius, processos de gestió i avaluació control intern:** Respecte l'estudi i avaluació dels circuits administratius, processos de gestió amb contingut econòmic i la valoració del control intern, els procediments dissenyats per l'entitat s'han assolit de manera satisfactòria, tot i que el procediment de verificar els albarans o deixar constància documental de la comprovació de les compres i/o serveis rebuts és insuficient.
- **Compliment de la Llei de Transparència:** el resultat del nostre treball no ha evidenciat que l'entitat municipal hagi complert adequadament amb la Llei de Transparència, doncs encara no es troba en la seva seu electrònica la informació requerida per aquesta llei.
- **Compliment de la Llei de Protecció de dades:** el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat municipal ha fet l'adaptació a la nova legislació en matèria de protecció de dades (Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals), excepte en:
  - Adaptació pagina web / Seu electrònica en quan a:
    - ✓ Text legal
    - ✓ Política de privacitat
    - ✓ Política de cookies
  - Clàusula avís legal a incloure als e-mails personals propis.
  - Afegir text al model de factura.
- **Comprovació del termini mitjà de pagament:** en relació a comprovar que el període mig de pagament està dintre els terminis establerts per la llei, el



resultat ens permet concloure que aquest període mig està al voltant dels 30 dies.

#### 4.1.2. Com a punts de millora proposem:

##### – **Despeses de personal:**

- Dels 10 casos analitzats en la contractació de personal, els resultats han estat satisfactoris excepte per un cas en què la jornada contractada és superior a la que figura en la resolució de contractació per un error administratiu. La resolució de contractació era per 20 hores setmanals i el contracte es realitza per 25 hores setmanals en el contracte. Tot i que es tracta d'un error puntual, proposem incrementar els recursos administratius de control de revisió de les resolucions de contractació amb la finalitat de comprovar que s'ajusten als termes descrits en les contractacions laborals.
- Les borses de treball no tenen un venciment definit i es considera vençuda quan en surt una de nova. En general, es renova una borsa quan ja no hi ha aspirants interessats. Es recomana per garantir el dret a l'accés al treball públic d'acord a l'apartat 1 de l'article 55 de l'EBEP establir venciments a les borses de treball amb la finalitat de provocar una renovació periòdica de les mateixes i noves possibilitats d'accés a tothom que pugui estar interessat.

##### – **Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic:**

- La LCSP en el seu article 118.5 diu literalment:

*5. El que disposa l'apartat 2n d'aquest article no és aplicable en aquells contractes que el pagament es verifiqui mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa o un altre similar per fer pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeixi de 5.000 euros.*

Així mateix l'article 63.4 diu també:

*4. Queden exceptuats de la publicació a què es refereix el paràgraf anterior, els contractes amb un valor estimat inferior a cinc mil euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors sigui el d'avançament de caixa fixa o un altre sistema similar per fer pagaments menors.*

Per tant, la LCSP, estableix, per les despeses menors, urgents i extraordinaris, un sistema de pagaments menors través d'avançament de caixa fixa o un altre sistema similar.





L'entitat justifica en molts casos despeses menors a través de les "Autorització per a la contractació de serveis i/o adquisició de materials". Aquesta justificació no dona compliment a aquest article 118.5. Per tant, l'entitat hauria d'instrumentalitzar un sistema de pagaments menors d'acord a la LCSP i que suposi un sistema eficaç i eficient per determinades despeses.

Els proveïdors que hem detectat justificacions de despeses menors que no són d'acord a la LCSP serien NOVELEC BAIX CAMP, SL, TALLER MECÀNIC MONT-ROIG, SL, FERRETERIA MIAMI, SL i CINMAQ.

- La contractació verificada pel subministrament de productes de neteja per part del proveïdor CINMAQ ha estat satisfactòria. No obstant això, la tipologia de subministrament fa que el procediment de contractació a aplicar podria ser d'una modalitat que permetés major concurrència de proveïdors.
- En la Resolució de 6 de març de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, per la qual es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, s'estableix:

*II. El principi de competència en el contracte menor. La justificació de l'adjudicació directa*

*D'acord amb el principi de competència, i com a mesura anti frau i de lluita contra la corrupció, l'òrgan de contractació sol·licitarà, a l'almenys, tres pressupostos, i ha de quedar això suficientment acreditat en l'expedient.*

Aquesta instrucció està suposant molta controvèrsia entre el juristes i entesos en matèria de contractació i concretament qui està obligat a complir-la.

A Catalunya s'entén que aquesta instrucció fa referència al Sector Públic Estatal i no autonòmic i per tant no li és d'aplicació a la Generalitat. Veure Junta Consultiva de Contractació Administrativa, informe 13.06.2019.

Per tant considerem, donada la nostre limitació com experts juristes, que els serveis jurídics de l'entitat i/o Ajuntament estudiïn aquesta instrucció i facin les recomanacions pertinents de la sol·licitud de 3 pressupostos, concretament en una EPE.

– **Contractes Patrimonials:**



- S'estudiï des de els serveis jurídics la formalització d'aquests béns propietat de l'Ajuntament, cedits en dret d'ús i gestió en exclusivitat a l'entitat.
- **Compliment del pressupost:**
- L'estat de previsió de despeses i d'ingressos de l'entitat no ha estat aprovat pel consell d'administració abans del 15 de setembre de l'any anterior. D'acord amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRHLRHL), aquest estat s'ha aprovar abans del 15 de setembre i per tant considerem que l'entitat hauria de complir amb aquest termini.
  - D'altra banda, en la confecció del pressupost inclou una partida de resultats financers malgrat que l'entitat no disposa d'inversions financeres ni de préstecs amb tercers que meritin interessos. Recomanem alhora d'elaborar futurs pressupostos estudiar la necessitat de mantenir aquesta partida o reduir el seu import anual a favor d'altres partides potser necessàries.
- **Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió:** s'hauria d'estudiar fiscalment la possibilitat de com evitar la prorrata en les activitats no exemptes de l'impost de l'IVA, per poder aconseguir un estalvi fiscal, quantificat com a màxim en 66 milers d'euros en aquest exercici 2019 o 73 mil euros de l'any anterior, amb els volums de facturació aconseguits. La prorrata especial seria una possibilitat o que la realització de l'activitat de les llars es faci fora d'aquesta entitat.
- **Circuits administratius, processos de gestió i avaluació control intern:**
- La confecció d'un manual de procediments intern en el que s'expressi de forma detallada els processos a emprar per l'entitat.
  - L'adopció d'una codificació comptable més acurada per cada activitat i no emprar comptes generals, tot considerant la diversificació d'activitats desenvolupades. D'aquesta manera s'aconseguiria una supervisió més fàcil de les despeses suportades i es podria facilitar la tasca de control financer. Ens manifesta l'entitat que ho estan aplicant des de l'1 de gener del 2020.
  - Identificació de les factures pagades amb un segell específic, per evitar el risc de possibles duplicitats de pagament de factures.
  - Revisió dels documents de recepció de les compres, amb una documentació escrita de les comprovacions realitzades sobre les unitats rebudes, els preus aplicats i la conformitat amb la qualitat del producte rebut. Aquesta revisió es podria expressar en el mateix albarà rebut, fent les anotacions pertinents.



## 4.2. AUDITORIA OPERATIVA

### 4.2.1. Del treball realitzat descrit en el punts anteriors, **CONCLOEM:**

- Del resultat del nostre treball no hem evidenciat ni detectat cap irregularitat ni feblesa que requereixi l'adopció de mesures correctores per part dels responsables de l'entitat.

### 4.2.2. Com a punts de millora proposem:

- El nombre d'usuaris del transport públic ha disminuït, essent un indicador de la manca de necessitat o d'acceptació d'aquest servei donat que hi ha un altre Institut. Considerant que està pràcticament subvencionat, recomanem un estudi de les rutes que es realitzen, l'anàlisi d'usuaris per cada ruta i per cada aturada, la realització d'enquestes als usuaris per detectar les necessitats del serveis i finalment, incrementar les polítiques de promoció d'aquest servei o en tot cas optimitzar les rutes i/o horaris.
- L'entitat hauria de marcar uns objectius a assolir respecte a criteris de gestió, costos i ingressos a principi d'exercici per a poder fer un seguiment regular durant l'exercici i una avaluació final sobre la consecució o no dels objectius marcats.

Aquest informe es fa a petició de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig i de la Direcció de l'Entitat d'acord al contracte de serveis, i s'emet únicament amb la finalitat descrita en l'apartat primer d'aquest informe i per a la seva informació, i no pot ser usat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers, diferents dels competents, sense el nostre consentiment previ. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Barcelona, 7 de desembre de 2020.

CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Signat.: Joan Cortés Gustems

Aquest informe ha estat posat de manifest a la gerència de la EPEL DE SERVEIS I OBRES NOSTRESERVEIS en data 18 de desembre de 2020 a l'efecte de què durant el termini de 10 dies hàbils es puguin fer les al·legacions que es consideri oportunes. Durant aquest termini ha tingut entrada al servei d'Intervenció un escrit del Gerent de la EPEL NOSTRESERVEIS de data 4 de gener de 2021 en el que es fan un seguit



d'al·legacions les quals, una vegada analitzades es constata que en bona part són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment, així com explicacions d'actuacions que s'han dut a terme durant l'exercici 2020 i que corregeixen fets evidenciats a l'informe que es refereixen a l'exercici 2019, així com propostes d'actuació de millora a dur a terme properament, o en el cas de l'anàlisi de les despeses de personal que es deriven del contingut de l'auditoria de compliment, no es comparteix el judici i la justificació que s'hi exposa.

L'esmentat escrit d'al·legacions s'adjunta com document annex a aquest informe.

A la vista de tot l'actuat aquest informe s'eleva a definitiu i en compliment del que es disposa en l'article 36 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, del mateix se'n donarà compte al gestor directe de l'entitat controlada, a l'Alcalde i, a través d'aquest, al Ple de l'Ajuntament per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària.

L'esmentat informe es remetrà a la Sindicatura de Comptes conjuntament amb el Compte General de l'exercici 2019.

Mont-roig del Camp, a la data de la signatura electrònica del document

L'interventor,

Josep Jaume Mateu Beà.

**DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE**



ANNEX I: INFORME DE LA GERÈNCIA DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL  
NOSTRESERVEIS de data 4 de gener de 2021.



## AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE CONTROL FINANCER EXERCICI 2019

Expedient 243/2020, relatiu a contestar un requeriment d'informació a l'òrgan interventor de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per d'acord amb el previst al Pla Anual de Control Financer de la corporació.

### Relació de fets

1. El dia 18 de desembre de 2020, amb registre d'entrada 2020-E-RC-2495, es rep un requeriment de documentació per part de l'Interventor Municipal, el senyor Josep Jaume Mateu Beà.
2. Se'ns requereix d'acord amb el previst en el Pla Anual de Control Financer de la corporació per a l'exercici 2019-2020, on es trasllada l'informe de Control Financer corresponent a l'EPE de Serveis i Obres, exercici 2019, revisat per la Intervenció Municipal, per si es volen presentar al·legacions, en el termini de 10 dies hàbils des de la recepció de la notificació.
3. En relació a l'Informe de Control Financer realitzat per l'empresa Cortés y Asociados Auditores SL.

Informo que,

Pel que fa a les al·legacions que l'Entitat vol presentar:

1. *Pel que fa a l'Auditoria de Compliment:*
  - a. *Despesa de Personal*

*Pel que fa al comentari del PLUS CONVENI NETEJA. Els auditors consideren que el conveni implica uns increments retributius superiors als fixats per la LGE de 2019 i que s'hauria d'adaptar la llei esdevenint inaplicable la Disposició Adicional Quarta mencionada.*

En relació a aquest punt, la Llei 17/2015 de 21 de juliol, d'igualtat efectiva de dones i homes, concretament en el seu article 15.1 diu: "les institucions de la Generalitat, l'Administració de la Generalitat i els organismes públics vinculats o que en dependent, i també les entitats públiques i privades, que gestionen serveis públics, han d'aprovar, en el termini de dos anys a partir de l'entrada en vigor d'aquesta llei, un pla d'igualtat de dones i homes destinat al personal que hi presta serveis, que s'ha de definir en el conveni col·lectiu o en l'acord de condicions de treball, amb l'objectiu de garantir l'aplicació efectiva del principi d'igualtat de tracte i d'oportunitats de dones i homes i eliminar la discriminació per raó de sexe amb relació a l'accés al treball remunerat, al salari, a la formació, a la promoció professional i a la resta de les condicions de treball."



L'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres, té 7 grups salarials al seu conveni col·lectiu, ordenats de menor a major importància, sent el de menor import salarial el grup 1.

El personal de neteja (majoritàriament dones) està situat al grup 1 Salarial, mentre que els peons de la Brigada (tot homes) està situat al grup 2 Salarial. La Brigada no té cap treballador adscrit al grup 1. Així doncs, per una tasca que es podria considerar equivalent, un grup majoritàriament de dones està per sota, salarialment parlant, que el grup de peons que són homes.

La intenció de l'Entitat, quan es va aprovar el Conveni Col·lectiu, era augmentar anualment 50 euros el salari del personal de neteja situat al grup 1, per acabar equiparant-lo amb el grup 2.

En la reunió de la Comissió Executiva de 22 de desembre de 2020 aquesta gerència va posar de manifest les observacions del "Informe de control financer de l'Entitat Nostreserveis corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019" ratificant-se tots els seus membres en la voluntat d'aplicar el principi d'igualtat entre homes i dones prioritàriament. En el mateix sentit, en la reunió del Consell d'administració del 28 de desembre de 2020, també es va fer l'advertiment de l'informe als membres del consell sense cap oposició directe a l'aplicació d'aquesta regularització.

*Pel que fa al comentari de l'article 45 "Instal·lacions municipals" del Conveni Col·lectiu. Els auditors consideren que el conveni implica uns increments retributius superiors als fixats per la LGE de 2019.*

Aquesta acció social recollida en el Conveni Col·lectiu s'aplicava des de feia molts anys al personal de l'Ajuntament de Mont-roig, i es va començar a aplicar al personal subrogat provinent d'EMSSA l'any 2017. Quan es va aprovar el Conveni Col·lectiu es va acordar aplicar aquest article, ja que representava una discriminació entre uns treballadors i d'altres donat que el servei sempre s'ha prestat des de l'Empresa i no des de l'Ajuntament.

#### *Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic*

Pel que fa a aquest apartat, destacar el següent:

- Segurcaixa Adeslas SA. S'hauria de licitar aquest contracte donat l'import anual i més al tractar-se d'una despesa recurrent. Estem a l'espera en què l'Ajuntament faci un primer pas i poder adherir-nos a la seva contractació.
- Joan-Oils i Mkt-oil. Es despesa en carburant. L'any 2020 l'Entitat s'ha adherit a la Central de Compres del Consell Comarcal del Baix Camp, amb la voluntat d'adherir-se al Contracte Marc de subministrament de carburant.
- ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL, respecte al subministrament elèctric estem adherits a la Central de Compres de l'ACM.



Respecte a la contractació, informar-lo que en la reunió de Consell d'Administració de 28 de desembre de 2020, a proposta de la gerència, es va aprovar la planificació contractual de Nostreserveis per l'any 2021 i/o períodes plurianuals successius (s'annexa planificació).

*Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió.*

Pel que fa a aquest punt, es va notificar a la Intervenció Municipal, la inclusió de l'Entitat al règim de devolució mensual d'IVA i entrada a la prorrata especial a partir de l'1 de gener de 2021.

Per últim, pel que fa al compliment de la Llei de Transparència, i a la Llei de Protecció de Dades, s'han realitzat tasques durant l'exercici 2019 i 2020, tot i que per manca de recursos humans no es pot donar el total compliment que s'exigeix. Esperem que amb la disposició d'una web pròpia i la contractació prevista, en el pressupost 2021, d'un informàtic i d'un jurista es pugui donar compliment a aquestes dues lleis.

I perquè consti als efectes oportuns, signo aquest informe.

**Xavier Sarrà Ollé**  
Gerent de l'Entitat Pública Empresarial  
de Serveis i Obres - Nostreserveis

