



Professionalitat, transparència i confiança

MATARÓ AUDIOVISUAL, EPE

Informe de compliment de legalitat

Exercici 2017





Professionalitat, transparència i confiança

A la Intervenció General
de l'Ajuntament de Mataró

A l'objecte de col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en l'exercici de les funcions de control financer que li encomana l'article 213 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), hem dut a terme una revisió del compliment normatiu aplicable a l'Entitat Mataró Audiovisual, EPE en aquells àmbits que tenen efectes en els aspectes financers de l'Entitat.

Aquest treball és complementari al nostre informe d'auditor emès en data 28 de març de 2018 sobre els comptes de l'Entitat, el resultat del qual es sustenta en un document separat.

El treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de compliment de legalitat amb l'objectiu de verificar si l'activitat economicofinancera de Mataró Audiovisual EPE s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

En els diferents apartats de l'informe es posen de manifest els aspectes rellevants en atenció a l'objecte del treball i que poden tenir incidència en la gestió de l'entitat.

Igualment, durant el nostre treball s'han posat de manifest aspectes de caràcter operatiu i de funcionament que incorporen recomanacions que, de ser considerades per la Direcció de la EPE, han de permetre, a parer nostre, la millora dels sistemes de control intern i la millora operacional i un millor ajust al marc normatiu que és d'aplicació a la Entitat.

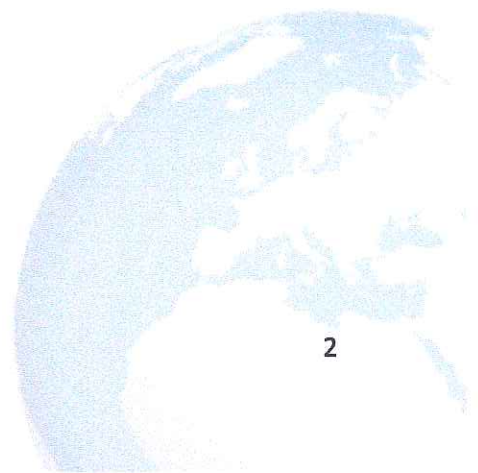
Excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, Mataró Audiovisual, EPE ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci

9 d'abril de 2018





Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1. Metodologia i abast del treball.	4
2. Personal subrogat de l'empresa Compagina.....	5
3. Riscos laborals derivats de contractes prestació de serveis.	6
4. Recomanacions	7



1. Metodologia i abast del treball.

D'acord amb els objectius descrits anteriorment, el treball s'ha realitzat aplicant els Principis i normes d'auditoria del sector públic, especialment les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració General de l'Estat amb data 14 de febrer de 1997.

El treball ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees, definint amb el següent abast:

- Avaluar la correcció dels estats financers preparats per les Entitats, de conformitat amb els principis i criteris comptables i pressupostaris, en el seu cas, que resulten d'aplicació.
- Verificar la realitat i regularitat de les operacions.
- S'analitzarà el compliment de les normes relatives a la contractació i gestió de persones i la contractació de béns i serveis i altra normativa que els hi són d'aplicació atenent la personalitat pública.
- L'acompliment de les normes que comporten l'adscripció a l'Ajuntament de Mataró com entitat integrant del subsector d'administracions públiques i l'acompliment dels requeriments d'informació i la seva bondat.
- El compliment de les condicions establertes en el títol fundacional de l'entitat.
- Verificar el compliment de les condicions del Contracte Programa.
- Compliment de les normes relatives a la gestió i administració de l'entitat en els àmbits econòmic, financer i patrimonial.
- Autorització de les despeses i pagaments per òrgans competents.
- Adequació de la contractació, tant de funcionament com, si és el cas, d'inversions a les disposicions que els sigui aplicable, a les seves instruccions internes de contractació, i en especial, l'examen de :
 - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
 - Procediments de contractació.
 - Competència de l'adjudicació.
 - Compliment del contracte.
 - Conformitat tècnica.
 - Adequació dels pagaments als terminis establerts en els contractes convenis i acords.
 - Conformitat tècnica en els pagaments.
 - Compliment dels requisits formals de suport documental.

- Contractació i despeses de personal:
 - Respecte als principis de capacitat, mèrit, igualtat, no discriminació, així com els de publicitat i concurrència que han de regir els processos selectius en les entitats del sector públic.
 - Adequació de les retribucions als pactes i convenis subscrits així com les normatives que regulen les retribucions del personal al servei de les entitats locals. Aplicació de les limitacions legals.
 - Adequació dels convenis i pactes que s'hagin pogut subscriure amb les normes legals vigents.
- Compliment de les obligacions fiscals i les formals
- Anàlisi de la situació financera i patrimonial de l'entitat, i les possibles afectacions al principi de gestió continuada.

2. Personal subrogat de l'empresa Compagina.

Fruit dels acords del Ple de l'Ajuntament de Mataró en relació a la reorganització del servei públic audiovisual, la EPE s'ha subrogat el personal de l'empresa Compagina que realitzava la producció dels serveis informatius, magazín i esports de Mataró Radio fins l'1 de febrer de 2017.

Aquesta subrogació s'ha dut a terme qualificant els contractes amb els treballadors, llevat d'un, com indefinits.

Cal tenir en compte, amb tot, que els contractes indefinits d'aquests treballadors tindrien la condició d'indefinits no fixos, atès que no han superat un procediment de selecció de personal amb ple respecte i observança dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat, així com de la legalitat administrativa.

L'article 11 de la Llei 7/2007, de 12 abril, que regula l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (avui refós en el Decret Legislatiu 5/2015, d'ara endavant, TREBEP) indica que són personal laboral els que "en virtut de contracte de treball formalitzat per escrit, en qualsevol de les modalitats de contractació de personal previstes en la legislació laboral, presta serveis retribuïts per les Administracions Pública",

classificant-los en les següents categories:

- Personal laboral fix.
- Personal laboral per temps indefinit.
- Personal laboral temporal

D'aquesta manera el legislador va reconèixer la figura del personal laboral per temps indefinit com una categoria diferent del fix i del temporal. Això no obstant, el TREBEP no va regular els aspectes substantius que distingeixen cadascuna d'aquestes modalitats de contractació.

Convé recordar que la figura del treballador indefinit no fix al servei de l'Administració pública és de creació jurisprudencial, i sorgeix per donar resposta a la situació en la qual es trobaven els



Professionalitat, transparència i confiança

treballadors que havien estat objecte d'una contractació temporal en frau de llei per part de l'Administració.

De la jurisprudència en resulta un tractament similar a una situació d'interinatge com és la necessitat de promoure les places i constituir causa objectiva de resolució del contracte laboral en el seu cas.

3. Riscos laborals derivats de contractes prestació de serveis.

La EPE contracta habitualment i amb certa regularitat a persones per a la prestació de serveis necessaris per a l'activitat de l'Entitat.

Aquest contractes es formalitzen sota la forma de contractes mercantils o professionals.

La determinació de la naturalesa de les relacions, laborals o mercantils, és independent de la forma que li donin les part i s'ha de qualificar en funció de la concurrència de les notes d'alienat i dependència que regula l'article 1 dels Estatuts dels Treballadors.

Als efectes d'avaluar si concorren les notes alienat i dependència, podem fer esment als següents:

Com a indicis de dependència:

- Assistència a un lloc de treball
- Integració a una organització (que fixa els temes, els horaris, els dies que ha de treballar, ...) i, de retruc, absència d'organització empresarial pròpia per part del col·laborador.
- La durada, continuïtat i regularitat de la col·laboració.

Com a indicis de alienat:

- La relació de Mataró Audiovisual amb el client del producte o servei produït per la persona.
- Les decisions en relació al mercat, el producte, els preus, etc.
- El caràcter periòdic de les retribucions; sense un risc o un lucre especial; propi de l'activitat empresarial o professional.
- Garantia de la retribució, tot i que sigui a tant per col·laboració.

Tot l'anterior porta a concloure que la relació d'aquestes col·laboradors és susceptible de ser considerada una relació laboral, podent originar contingències a l'entitat.

4. Recomanacions

Revisió dels contractes i dels procediments de contractació

L'entrada en vigor de la LCSP comporta canvis en els procediments i límits de la contractació dels poder adjudicadors que no tenen la condició d'Administracions Públiques, entre els que es troba Mataró Audiovisual.

Aquests canvis fan necessari que la EPE revisi el conjunt de prestacions que té contractades per ajustar-les al contingut de la Llei. Especialment, cal considerar el canvi de límits pels quals el contracte pot adjudicar-se directament a un empresari amb capacitat i solvència técnico-professional per a celebrar el contracte, que queda fixat en 40.000 euros pels contractes d'obra i 15.000 euros pels de serveis i subministraments, i per ajustar els procediments d'adjudicació als regulats a la norma referida.

Qualificació de Mataró Audiovisual EPE com a mitjà propi de l'Ajuntament de Mataró.

Mataró Audiovisual és una Entitat Pública Empresarial que fou promoguda per a ser un instrument de gestió directe de l'Ajuntament de Mataró en l'àmbit de la comunicació.

Per a agilitzar les encomanes que l'Ajuntament pugui fer a la EPE en els àmbits que integren l'activitat per la que fou constituïda, és necessari que sigui considerada per l'Entitat Local com a mitjà propi i servei tècnic del mateix conforme el que preveu l'article 86 de la Llei 40/2015 de Règim Jurídic del Sector Públic i l'article 32 de la Llei 9/2917 de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Aquesta consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament fa possible que l'entitat local pugui encomanar-li directament serveis i activitats per a que la EPE l'executi amb sotmetiment a les directius i instruccions que li fixi l'Ajuntament.

Aquesta encomana de gestió queda exclosa de l'àmbit de la contractació administrativa, d'acord amb el que preveu la LCSP.

Per que la EPE pugui tenir la consideració que hem assenyalat, addicionalment a l'acord municipal, caldrà que modifiqui els seus estatuts socials a l'objecte que preceptivament s'inclogui en els mateixos el seu reconeixement de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Mataró i precisar el règim d'encomanes que se li poden conferir, d'acord amb el que requereix l'article 32.2 d) LCSP

Inversions amb finançament insuficient i finançament inadequat.

Durant l'any 2017, Mataró Audiovisual ha dut a terme inversions per import de 495 milers d'euros. Aquestes inversions s'han finançat amb un préstec atorgat per l'Ajuntament de Mataró per import de 416 mil euros i amb els recursos generats durant l'exercici, per import de 61 milers d'euros.

Com s'observa de les dades anteriors, el finançament obtingut ha estat inferior a les inversions efectuades fet que ha de provocar tensions de tresoreria a la EPE a curt termini.



Professionalitat, transparència i confiança

Així mateix, tenint en compte que els serveis que presta la EPE són deficitaris i requereixen que s'aporti una subvenció a l'explotació per a compensar-ho, la liquiditat que necessita Mataró Audiovisual per a fer front a la devolució del préstec atorgat per l'Ajuntament vindrà determinada per les aportacions que li pugui efectuar el mateix Ajuntament.

Per l'esmentat es recomana que es revisi la capacitat de la societat per atendre aquest passiu i, en conseqüència, si aquest préstec pot tenir la consideració d'exigible.

Elaboració i seguiment del indicadors del Contracte Programa.

El Contracte Programa subscrit entre l'Ajuntament de Mataró i Mataró Audiovisual EPE incorpora una bateria d'indicadors de gestió i indicadors econòmics els quals han de permetre avaluar l'acompliment dels objectius del contracte i avaluar l'eficàcia i eficiència de l'Entitat.

No consta que els indicadors indicats anteriorment es calculin al tancament cadascun dels exercicis pel que no es possible l'avaluació que persegueix el referit Contracte Programa.

Es recomana el càlcul regular d'aquests indicadors i la seva avaluació en la qual es justifiquin les desviacions rellevants que, en el seu cas, es puguin produir.

