

AJUNTAMENT DE MATARÓ
Intervenció General

Memoràndum de conclusions dels treballs d'auditoria
de compliment i operativa de l'exercici 2023 de la
**Fundació Unió de Cooperadors de Mataró pel Foment de l'Economia Social
i la Rehabilitació Urbana**

Protocol número C-17.668

An independent member of



INDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	2
1.1. Objecte i abast.....	2
1.2. Normativa d'aplicació	2
1.3. Limitacions a l'abast	3
2. RESULTATS DEL TREBALL	4
2.1. Anàlisi del pressupost de l'exercici	4
2.2. Personal	5
2.2.1. Plans pensions	5
2.2.2. Massa salarial	5
2.2.3. Prova individual de nòmines	5
2.2.4. Selecció de personal.....	5
2.2.5. Obligacions tributaries (IRPF) i de Seguretat Social	6
2.3. Situació fiscal	6
2.4. Contractació Pública.....	7
2.5. Contracte programa i indicadors	8
3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	9
3.1. Conclusions	9
3.2. Recomanacions.	10

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

L'objecte del nostre treball és col·laborar amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró en la realització de les actuacions de control financer que li són encomandes pel Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic.

Sota la direcció i supervisió de la Intervenció General, hem realitzat els treballs d'auditoria de compliment i operativa de l'exercici 2023 de la Fundació Unió de Cooperadors de Mataró pel Foment de l'Economia Social i la Rehabilitació Urbana (la Fundació), d'acord amb l'abast indicat en el Plec de Prescripcions Tècniques que regula la nostra contractació.

L'auditoria de compliment té per objecte la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic financer s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que són d'aplicació. L'auditoria operativa té per objectiu determinar si les accions, sistemes, operacions, programes o activitats de les entitats compleixen amb els principis d'economia, eficiència i eficàcia.

Els treballs s'han realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisió de procediments que s'han considerat necessaris en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

El resultat del treball realitzat s'exposa en els diferents punts de l'apartat 2 d'aquest memoràndum.

Faura-Casas Auditors Consultors, SL ha portat a terme el treball en virtut del contracte adjudicat per la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Mataró de data 27 de novembre de 2023.

1.2. Normativa d'aplicació

Principal normativa d'aplicació

LCSP	Llei 9/2017, de 8 de novembre Contractes del Sector Públic.
TRLRHL	Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
RD 424/17	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.
LPGE	Llei 31/2022, de 23 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2023.

TRET Text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre.

Llei 19/2014 Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

1.3. Limitacions a l'abast

En la realització del nostre treball s'han posat de manifest les limitacions a l'abast que s'indiquen a continuació:

1. Hem seleccionat una mostra de 5 treballadors per comparar les seves retribucions dels anys 2022 i 2023 amb la finalitat de comprovar que l'increment salarial aplicat en l'exercici 2023 s'adequa al límit màxim legal establert en la LPGE. La Fundació no ens ha facilitat la documentació sol·licitada a l'efecte.
2. No hem disposat de documentació per verificar l'assoliment dels objectius que consten el Pla de treball que disposa la Fundació, excepte de l'objectiu corresponent a l'adquisició i instal·lació de plaques solars.

2. RESULTATS DEL TREBALL

2.1. Anàlisi del pressupost de l'exercici

El Patronat de la Fundació en data 30 de novembre de 2022 va aprovar el pressupost per a l'exercici 2023.

La comparació del pressupost amb els ingressos i despeses realitzats es mostra en el quadre següent:

Concepte	Pressupost aprovat 2023	Compte resultats 2023 (*)	Desviació	% Execució
1. Import net de la xifra de negocis	202.797,98	227.239,64	24.441,66	112,05%
5. Altres ingressos d'explotació	16.792,36	0,00	-16.792,36	0,00%
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats a resultat de l'exercici	0,00	4.131,86	4.131,86	-
TOTAL INGRESSOS	219.590,34	231.371,50	11.781,16	105,37%
2. Ajuts concedits i altres despeses	0,00	3.000,00	3.000,00	-
5. Aprovisionaments	0,00	1.935,72	1.935,72	-
6. Despeses de personal	128.881,28	130.014,79	1.133,51	100,88%
7. Altres despeses d'explotació	68.125,32	73.073,47	4.948,15	107,26%
8. Amortització d'immobilitzat	22.583,74	21.464,67	-1.119,07	95,04%
TOTAL DESPESES	219.590,34	229.488,65	9.898,31	104,51%
RESULTAT	0,00	1.882,85	1.882,85	-

(*) Estats financers provisionals, pendents d'aprovació pel Patronat de la Fundació.

Amb relació al grau d'execució dels ingressos i les despeses s'observa que, en conjunt no s'han produït desviacions significatives respecte les previsions realitzades.

Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries.

De la revisió que hem efectuat no s'han observat despeses no adequades amb les finalitats estatutàries de la Fundació.

Autorització de les despeses i els pagament pels òrgans competents.

De les proves realitzades per verificar la correcta autorització de les despeses i dels pagaments no s'han observat incidències.

2.2. Personal

2.2.1. Plans de pensions

La Fundació no ha realitzat cap aportació a plans de pensions durant l'exercici 2023.

2.2.2. Massa salarial

L'article 19.2 de la LPGE estipula que les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior al 2,5% respecte a l'exercici anterior, més un 0,5% addicional si la suma del IPCA del any 2022 avançat del mes de setembre de 2023 fos superior al 6 per cent, i un 0,5% addicional si l'increment del PIB nominal iguala o superarà l'estimat pel Govern en el quadre macroeconòmic que s'acompanya en l'elaboració de la llei de pressupostos.

Complides les condicions per poder realitzar els increments addicionals, la massa salarial del personal no podrà experimentar un increment superior al 3,5% respecte de l'any 2022, 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.

La Fundació no disposa de la massa salarial de l'any 2023 comparada amb termes d'homogeneïtat amb l'any 2022.

2.2.3. Prova individual de nòmines

Segons ens indica la Fundació, el personal es regeix pel Conveni Col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya per als anys 2022-2024. (codi de conveni numero 79000375011994). Hem observat conceptes retributius no previstos en el conveni: "millora voluntària" i "complemento a bruto". No hem disposat de documentació per verificar l'acord d'aprovació d'aquests conceptes.

Atès que, com s'indica en l'apartat 2.2.2. anterior, la Fundació no disposa del càlcul de la massa salarial, hem seleccionat una mostra de 5 treballadors per comparar les seves retribucions dels anys 2022 i 2023 amb la finalitat de comprovar que l'increment salarial aplicat en l'exercici 2023 s'adequa al límit màxim legal establert en la LPGE. La Fundació no ens ha facilitat la documentació sol·licitada a l'efecte.

2.2.4. Selecció de personal

Segons la informació que ens ha facilitat la Fundació, en l'any 2023 s'han produït 5 altes de personal. Hem sol·licitat la documentació relativa als procediments de selecció d'una mostra de 3 incorporacions, per verificar el compliment dels principis de capacitat, mèrit i igualtat que han de regir la selecció de personal en l'àmbit del sector públic.

No hem constatat que la Fundació hagi realitzat un procediment que doni compliment als principis de capacitat, mèrit i igualtat que ha de regir en al contractació del personal al servei del sector públic, principis recollits en l'article 55 del TREBP.

2.2.5. Obligacions tributaries (IRPF) i de Seguretat Social

Hem comprovat la presentació de les declaracions tributaries de l'IRPF i liquidacions de les quotes de la TGSS dintre del termini legal.

En relació a les declaracions de l'IRPF, hem verificat els aspectes següents:

- Correspondència de les declaracions mensuals amb la declaració anual
- Quadre de les bases del model 111 amb comptabilitat.
- Quadre de les bases i les retencions amb resum de nòmines anual.
- Quadre de la liquidació del mes de desembre de 2023 amb la compte Hisenda Pública creditora per retencions practicades.

Del treball no s'han observat incidències.

2.3. Situació fiscal

Impost sobre el valor afegit

La Fundació està subjecte al règim general de la Llei 37/1992, de 28 de desembre sobre el Impost del Valor Afegit. Hem verificat que la Fundació ha presentat les declaracions trimestrals (model 303) i la declaració dins el termini establert a l'efecte.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Vegeu apartat 2.2.5 anterior.

Impost de societats

La Fundació compleix els requisits formals i materials necessaris previstos en el Capítol I del Títol I de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense afany de lucre i dels incentius fiscals al mecenatge havent optat per acollir-se a aquest règim fiscal de tributació en l'Impost sobre Societats dintre del termini i en la forma reglamentàriament establerts.

La Fundació va presentar la liquidació de l'impost de societats 2022 en data 23 de juliol de 2023, i per tant dins el termini legal establert segons el Reial Decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre societats.

Hem verificat que les dades comptables que s'indiquen en la liquidació de l'impost corresponen amb els comptes anuals de l'exercici 2022.

2.4. Contractació Pública

Àmbit subjectiu

La Fundació, a efectes de la LCSP, té la consideració poder adjudicador no Administració Pública.

L'article 63 de la LCSP estableix que les administracions públiques difondran a través d'internet el seu perfil de contractant en el qual hauran de publicar, entre d'altra, la informació relativa a la contractació pública que s'indica en els punts 3,4,5 i 6 de l'article 63 de la LCSP.

La Fundació disposa del Perfil de contractant d'acord amb allò previst a l'article 63 de la LCSP. No consten publicats anuncis de licitació, adjudicacions ni formalitzacions de contractes de l'exercici 2023. La Fundació no ha realitzat cap procediment de contractació obert o negociat durant l'exercici 2023.

Adjudicacions directes

L'article 318 de la LCSP fixa el límit de l'adjudicació directa dels contractes fins a 15.000 euros en el cas dels contractes de serveis i subministraments i fins a 40.000 euros per la resta de contractes.

Existeixen opinions contraposades sobre la necessitat d'estendre els requisits previstos per a la tramitació de l'expedient dels contractes menors celebrats per les Administracions Públiques a la resta d'entitats que formen part del sector públic.

L'informe 2/2018 (R-32/2018) de 17 de gener de 2018 de l'Advocacia General de l'Estat sosté que les regles previstes en l'article 118 de la LCSP (contractació menor) també han d'aplicar-se als poders adjudicadors que no són administració pública. En aquesta línia, la recomanació de la Junta Consultiva de Contractació Pública de l'Estat als òrgans de contractació en relació amb diversos aspectes relacionats amb l'entrada en vigor de la LCSP (Classificació de l'informe: 32. Recomanacions, acords i circulars) indica :

"...Parece lógico concluir que también a los contratos del artículo 318 a) de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público les será de aplicación el completo régimen jurídico previsto para los contratos menores en el artículo 118 de la misma norma, ...

En conclusión, es criterio de esta Junta Consultiva de Contratación Pública del Estado que los contratos de obras, concesiones de obras y concesiones de servicios de valor estimado inferior a 40.000 euros, y los contratos de servicios y suministros de valor estimado inferior a 15.000 euros, a los que se refiere el artículo 318.a) de la LCSP, coinciden conceptualmente con los contratos menores del artículo 118 de dicho texto legal, y quedan sujetos a las previsiones contenidas en este último precepto."

Hem sol·licitat la relació d'adjudicacions directes realitzades en l'any 2023. La Fundació ens ha facilitat un únic expedient, corresponent a l'adquisició e instal·lació de plaques solars per import de 23.929,23 euros més IVA. En l'expedient queda acreditat el compliment dels aspectes indicats a l'article 118 LCSP. No obstant, aquesta adjudicació no consta publicada en el perfil de contractant de la Fundació.

Despeses per tercers

A partir del model 347 de 2023 hem analitzat la despesa realitzada amb tercers amb l'objectiu d'identificar tercers que hagin estat contractats sense un procediment que doni compliment a la LCSP. De la revisió efectuada, s'ha observat el següent:

- La despesa realitzada amb els tercers Energia SCCL i Colectiva TF excedeix el límit d'adjudicació directa. En cas de tractar-se d'una despesa recurrent, aquesta s'hauria de contractar pel procediment obert.
- Per a les despeses realitzades amb la resta de tercers que s'emmarquen en límit de l'adjudicació directa, la Fundació no ha realitzat un procediment d'adjudicació que doni compliment a l'article 118 de la LCSP.

Compliment de les obligacions de transparència en matèria de contractació

L'article 13 de la Llei 19/2014, relatiu a les obligacions en matèria de transparència en l'àmbit de la contractació pública, estipula que la informació pública en matèria de contractació pública ha de constar en un espai diferenciat del Portal de la Transparència.

La Fundació no informa en el Portal de Transparència de la seva pagina web la informació de la contractació pública que requereix l'article 13 de la Llei 19/2014.

2.5. Contracte programa i indicadors

La Fundació Unió de Cooperadors de Mataró Foment de Economia Social i Rehabilitació ha establert un contracte programa amb l'Ajuntament de Mataró pels exercicis 2024-2027, sense establir-se per l'exercici 2023.

La Fundació disposa d'un Pla de treball on es detallen les diverses actuacions i objectius a desenvolupar durant l'exercici 2023. L'assoliment d'aquests objectius que ens indica la Fundació es mostra en el quadre següent:

OBJECTIUS DESCRITS	GRAU D'ASSOLIMENT (s/Fundació)
1. Foment de la Economia Social i Solidària	
Atorgament beca d'investigació Joan Peiró	Assolit
Mantenir l'ocupació dels despatxos del viver d'empreses d'economia social i innovació social del Cafè de Mar	Assolit
2. Projecte i Xarxes	
Actualització del Pla de comunicacions	Assolit
Actualització del portal web de la FUCM	Assolit
3. Projectes Prioritaris	
Creació d'un espai de co-treball per a empreses de l'ESS	En procés d'assoliment
Instal·lació de plaques solars a l'edifici Cafè de Mar	Assolit

En el marc dels treballs realitzats, hem comprovat la documentació suport de l'assoliment de l'objectiu de la instal·lació de plaques solars a l'edifici Cafè de Mar. Per la resta d'objectius, no hem disposat de documentació suport per verificar el seu assoliment.

Si bé la Fundació anualment s'aprova un pressupost, no elabora indicadors als efectes d'avaluar la seva racionalitat econòmica i la seva adequació als principis de bona gestió. Els indicadors haurien de permetre l'avaluació de les activitats de la Fundació i poder ser objecte de comprovació per part de la Intervenció General.

3. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

3.1. Conclusions

D'acord amb l'objecte i l'abast descrit a l'apartat 1.1., i subjecte als possibles efectes de les limitacions a l'abast indicades en l'apartat 1.3, del treball realitzat es conclou el següent:

1. La Fundació, en les contractacions realitzades en l'any 2023, no ha donat compliment als principis de capacitat, mèrit, igualtat que han de regir la selecció del seu personal. (apartat 2.2.4.)
2. En les despeses adjudicades directament no hem constatat que la Fundació hagi donat compliment als aspectes regulats en l'article 118 de la LCSP. No consten publicades en el perfil de contractant cap adjudicació directa realitzada en l'any 2023. (apartat 2.4.)
3. S'han observat despeses realitzades amb dos tercers que excedeixen el límit de l'adjudicació directa i no s'han contractat seguint un procediment que doni compliment a la normativa reguladora de la contractació pública. (apartat 2.4.)

4. El Portal de Transparència de la Fundació no conté un espai diferenciat per a la informació de la contractació pública que requereix l'article 13 de la Llei 19/2014. (apartat 2.4.)
5. Si bé la Fundació anualment s'aprova un pressupost, no elabora indicadors als efectes d'avaluar la seva racionalitat econòmica i la seva adequació als principis de bona gestió. Els indicadors haurien de permetre l'avaluació de les activitats de la Fundació i poder ser objecte de comprovació per part de la Intervenció General. (apartat 2.5.)

3.2. Recomanacions.

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes, es formulen les recomanacions que, al nostre parer, han de permetre corregir febleses o debilitats detectades, així com introduir millores que ajudin a la gestió i administració de la Fundació:

1. Es recomana que la Direcció de la Fundació calculi la massa salarial d'acord amb els criteris que estableixi la llei de pressupost vigent per a cada exercici. Així mateix, la Direcció de la Fundació hauria d'informar de l'adequació dels increments salarials aplicats als límits legals establerts.
2. Es recomana que la Direcció de la Fundació aprovi unes instruccions per a la selecció de personal que donin compliment als principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, que ha de regir la selecció de personal en l'àmbit del sector públic.
3. Es recomana analitzar les necessitats que tinguin caràcter estructural o recurrent en el temps i, en base a aquest anàlisi, programar l'activitat contractual i licitar, mitjançant publicitat i concurrència, les contractacions oportunes. Cal tenir en compte que la manca de publicitat i concurrència fa que el valor de les despeses contractes no sigui corregit pel mercat.

4. Es recomana dissenyar i implementar indicadors que posin de manifest com els objectius que persegueix la Fundació en la seva activitat queden reflectits en el seu pressupost. Aquests indicadors han de poder ser avaluats per la Direcció de la Fundació, amb la finalitat de determinar la racionalitat econòmica en la seva consecució i la seva adequació als principis de bona gestió, i fiscalitzats per la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró.

Barcelona, 16 de setembre de 2024

Faura-Casas, Auditores Consultores, S.L.

Pere Ruiz Espinós

-Soci-

An independent member of



11