
PROMOCIONS ECONÒMIQUES VALLS, S.A.

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA
LEGALITAT**

EXERCICI 2022

1.- Introducció

La Intervenció de l'Ajuntament de Valls en us de les competències en les actuacions de control intern que li son encomanades en el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el regim jurídic de control intern de les entitats del sector públic local, a l'objecte de comprovar que el funcionament, en la vessant econòmica-financera, del sector públic local de l'Ajuntament de Valls i dels seus organismes i societats dependents s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera ha auditat a PROMOCIONS ECONÒMIQUES VALLS, S.A., en endavant PROVALLS, en col·laboració amb la firma d'auditoria Xavier Cabré Boronat, en virtut del contracte del servei de personal especialitzat per a col·laborar i donar suport a la intervenció en la realització de control financer i auditoria de comptes de l'ajuntament, organismes autònoms, societats mercantils i fundacions dependents pel període 2021-2022 (Lot 3) subscrit amb l'Ajuntament de Valls el dia 17 de gener de 2022.

El present informe té el caràcter de definitiu.

Com a resultat del meu treball s'emet el present informe corresponent a l'exercici 2022 i que ha estat realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i amb l'establert en el plec de clàusules administratives i tècniques del procediment de licitació per a la contractació del servei de personal especialitzat per a col·laborar i donar suport a la intervenció en la realització de control financer i auditoria de comptes de l'ajuntament, organismes autònoms i societats mercantils i fundacions dependents del període 2021-2022, tramitat per l'Ajuntament de Valls.

2.- Consideracions generals.

La societat PROMOCIONS ECONÒMIQUES VALLS, S.A. (PROVALLS), participada al 100% per l'Ajuntament de Valls, te per objecte social, segons l'Article 2n dels seus estatuts,:

- "Fomentar i exercir l'oferta de sòl industrial urbanitzat. Executar projectes d'urbanització, promoure edificacions i serveis, directament o subcontractant amb d'altres empreses. Participar en altres societats que puguin ser considerades d'interès pel desenvolupament econòmic de Valls."
- "Fomentar i exercir la formació, la investigació, la normalització, la informació i la promoció de la ciutat de Valls, en el seu ordre industrial, comercial i social."

Vist que la principal activitat de la societat actualment és la mediació i assistència en el servei de lloguer social (borsa d'habitatge i oficina local d'habitatge) seria recomanable l'aprovació d'una modificació d'estatuts que reculli en l'objecte social de forma explícita el servei que actualment està prestant PROVALLS SAM.

L'òrgan d'administració de la societat és un Consell d'Administració els membres del qual son nomenats pel Ple de l'Ajuntament de Valls, en la seva qualitat de soci únic de PROVALLS. L'esmentat Consell, com a màxima autoritat de l'entitat, és el responsable de formular els comptes anuals i d'establir les mesures de control intern que consideri necessàries per prevenir, identificar i corregir les possibles actuacions contràries a l'ordenament jurídic.

La Llei 7/1985, de 1 d'abril, de Bases de Règim Local, fixa que les societats mercantils públiques municipals es regiran íntegrament per l'ordenament jurídic privat, excepte en les matèries en les que sigui d'aplicació la normativa pressupostaria, comptable, de control financer, de control d'eficàcia i contractació. Per tant aquest tipus de societats mercantils tenen dues fonts normatives que els hi resulten aplicables, les de dret privat i les de dret públic.

PROVALLS de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector

Públic (en endavant LLCSP), en relació a la matèria de contractació, i de conformitat amb el disposat en l'article 3.1.h., queda integrat en el Sector Públic. A efectes de l'esmentada llei no té la consideració d'administració pública tot i que sí de poder adjudicador (LLCSP Art. 3.3d).

PROVALLS disposava d'unes Normes Internes de Contractació que havien estat aprovades pel Consell d'Administració en data 25 d'octubre de 2011. En la reunió del mateix òrgan del dia 22 de març de 2018 es va acordar la seva substitució per l'establert en la Llei 9/2017 de 8 de novembre de 2017 de Contractes del Sector Públic.

Normes aplicable:

A la Societat durant l'exercici 2022 li ha resultat aplicable, entre d'altre, la següent normativa:

- Llei 9/2017 de 8 de novembre de 2017 de contractes del sector públic (LLCSP).
- Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual es va aprovar el text refós de la llei de Societats de Capital.
- Real Decret 1514/2007 de 16 de novembre pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.
- Codi de Comerç.
- Els Estatuts de la societat.
- Conveni col·lectiu de treball del sector d'oficines i despatxos de Catalunya (codi 79000375011994, vigència 2019-2021 i per tant en ultra activitat l'any 2022), al que es troba adherit el personal de la societat excepte el d'alta direcció.
- Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022.
- Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre, pel qual s'aproven mesures de reforç de la protecció dels consumidors d'energia i de contribució a la reducció del consum de gas natural en aplicació del Pla + seguretat per al teu energia (+SE), així com mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic i de protecció de les persones treballadores agràries eventuais afectades per la sequera.
- Resolució de 24 d'octubre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, per la qual es dicten instruccions sobre el pagament al personal del Sector Públic Estatal de l'increment retributiu addicional de l'1,5 per cent previst a l'article 23 del Reial decret llei 18/2022, de 18 d'octubre.
- La Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, modificada per la Llei 15/2020, de 5 de juliol, en la seva nova redacció donada per la Llei 31/2014, de 3 de desembre per la que es modifica la Llei de Societats de Capital per la millora del govern corporatiu.

3.- Objectius i abast del treball:

L'auditoria de compliment té com a objectiu comprovar i verificar, mitjançant l'aplicació de tècniques d'auditoria, que les operacions financeres, administratives, econòmiques i d'altre índole de PROVALLS s'han realitzat conforme a les normes legals, reglamentaries, estatutàries vigents en el període de control.

L'aplicació de tècniques d'auditoria suposa la realització de proves selectives sobre les mostres que s'han considerat necessàries per assolir els objectius del treball i, en conseqüència, significa que l'opinió reflectida en aquest informe s'emet amb una seguretat raonable, encara que no absoluta, referent a si la gestió de fons efectuada per l'entitat s'ha ajustat al seu marc jurídic de referència.

Les àrees del treball d'auditoria han estat les següents:

- 1.- Contractació de bens, serveis i obres
- 2.- Gestió de personal
- 3.- Transparència
- 4.- Encàrrecs a mitjans propis, convenis i encàrrecs de gestió
- 5.- Subvencions i ajudes concedides
- 6.- Endeutament i altres operacions de finançament

El període objecte d'auditoria ha estat l'exercici 2022.

4.- Valoració i conclusions

D'acord amb el resultat dels treballs d'auditoria efectuats, i de conformitat amb l'objecte i abast recollits en l'apartat anterior, es realitzen les següents valoracions i conclusions per àrees respecte de l'activitat econòmico-financera desenvolupada per PROMOCIONS ECONÒMIQUES VALLS, S.A. (PROVALLS) durant l'exercici 2022.

4.1.- Contractació de béns, serveis i obres.

Valoració no modificada amb observacions.

La gestió en l'àrea de contractació, en atenció a la mostra analitzada, s'ha realitzat de forma raonable de conformitat amb la normativa aplicable. No obstant s'han detectat deficiències que no tenen la suficient significació com per afectar a la valoració expressada y que s'esposen en les conclusions següents:

- Existeix un proveïdor de serveis que factura de forma recurrent cada any manteniments informàtics, telefonia i impressió de còpies. Per a l'exercici 2022 aquests serveis han ascendit a 5.702,34 Euros (4.322,62 Euros l'any anterior), sense que aquests serveis hagin estat objecte de licitació.

4.2.- Gestió de personal

Valoració no modificada amb observacions.

La gestió en l'àrea de personal, en atenció a la mostra analitzada, s'ha realitzat de forma raonable de conformitat amb la normativa aplicable. No obstant s'han detectat deficiències que no tenen la suficient significació com per afectar a la valoració expressada y que s'esposen en les conclusions següents:

- En una de les convocatòries revisades tot i que s'ha acreditat la publicitat efectuada aquesta no es va ajustar a l'establerta en les bases al no publicar-se el corresponent anunci al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona.
- En una de les convocatòries revisades la composició de l'òrgan qualificador no es va ajustar a l'establert en les bases, passant de tres a dos membres, i en una altra de les convocatòria les bases establien ja que l'òrgan qualificador fos integrat únicament per dos membres.

4.3.- Transparència

Valoració modificada desfavorable.

La gestió referent als requisits de transparència, en atenció a la revisió efectuada, no s'ha realitzat de forma raonable de conformitat amb la normativa aplicable, havent-se detectat incompliments, que afecten de forma transcendental l'opinió, els quals s'exposen en les conclusions següents:

- La societat no disposa de portal de transparència.

4.4.- Encàrrecs a mitjans propis, convenis i encàrrecs de gestió rebuts

Valoració modificada desfavorable.

La gestió dels encàrrecs de gestió rebuts de l'Ajuntament de Valls, en atenció a la revisió efectuada, no s'ha realitzat de forma raonable de conformitat amb la normativa aplicable, havent-se detectat incompliments, que afecten de forma transcendental l'opinió, els quals s'exposen en les conclusions següents:

- La societat ha executat el 100% de l'únic encàrrec de gestió rebut (obres d'acondicionament de vuit habitatges) amb mitjans externs incomplint així l'obligació establerta legalment (article 32 de la Llei 9/2017) d'executar més del 50% amb mitjans propis (obligació reiterada també en el propi encàrrec efectuat per l'Ajuntament de Valls).
- Com a factor mitigant cal tenir en compte però que ja en el moment de la materialització de l'encàrrec per part de l'Ajuntament de Valls era del tot inviable que PROVALLS pogués complir el requisit d'executar-lo com a mínim en un 50% amb mitjans propis ja que PROVALLS no disposava ni ha disposat mai dels recursos adients per a l'execució de les obres dels elements privatis dels habitatges objecte de l'encàrrec.

4.5.- Subvencions i ajudes concedides

Aquest apartat no és aplicable al no haver existit operacions d'aquest tipus al llarg de l'exercici 2022.

4.6.- Endeutament i altres operacions de finançament

Aquest apartat no és aplicable al no haver existit operacions de cap tipus d'endeutament financer al llarg de l'exercici 2022.

5.- Recomanacions

Únicament s'exposen les recomanacions vinculades als incompliments considerats de major rellevància i que han motivat excepcions en el meu informe.

5.1. Contractació de béns, serveis i obres.

Es recomana en base a l'exposat en l'apartat 4.1 del present informe sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractació:

- Iniciar els corresponents procediments de licitació pels serveis vinculats a manteniments informàtics, telefonia i impressió de còpies i que de forma recurrent i habitual son facturats anualment per part d'un mateix proveïdor.

5.2. Gestió de personal.

Es recomana en base a l'exposat en l'apartat 4.2 del present informe sobre el compliment de la legalitat en matèria de gestió de personal:

- Per a totes les convocatòries ajustar la publicitat efectivament realitzada a l'establerta en les bases.
- Per a totes les convocatòries l'òrgan qualificador hauria d'estar compost per un mínim de tres membres que actuessin de forma col·legiada.

5.3. Transparència

Es recomana en base a l'exposat en l'apartat 4.3 del present informe sobre els requisits legals de transparència:

- Activar un portal de transparència amb un contingut ajustat a l'establert en l'art. 8 de la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i que al mateix temps estigui interconnectat amb el Portal de la Transparència de la Generalitat, si es que s'opta per facilitar la informació en la pàgina web de la societat.

5.4. Encàrrecs a mitjans propis, convenis i encàrrecs de gestió rebuts

Es recomana en base a l'exposat en l'apartat 4.4 del present informe sobre els requisits legals dels encàrrecs de gestió rebuts:

- Per a futurs encàrrecs de gestió que pugui efectuar l'Ajuntament de Valls caldria tenir en compte que la societat PROVALLS SAM és una entitat prestadora de serveis i que per tant no disposa de recursos materials ni humans per a execució d'obres, fet que li impossibilita l'execució d'aquests tipus d'encàrrecs rebuts en un percentatge mínim del 50% amb mitjans propis.

Josep Simó
Cavallé - DNI
39857052F (SIG)

Signat digitalment per
Josep Simó Cavallé -
DNI 39857052F (SIG)
Data: 2023.07.25
17:42:33 +02'00'

Josep Simó Cavallé
Interventor accidental Ajuntament de Valls

CABRE
BORONAT
XAVIER -
39632119Z

Firmado
digitalmente por
CABRE BORONAT
XAVIER -
39632119Z
Fecha: 2023.07.25
13:21:51 +02'00'

Xavier Cabré Boronat
Auditor de Comptes