



**INFORME DE CONTROL FINANCER REALITZAT PER LA INTERVENCIÓ
GENERAL SOBRE LA SOCIETAT MERCANTIL MUNICIPAL EMPRESA
MUNICIPAL DE PROMOCIÓ SOCIAL, URBANA I ECONÒMICA DE CORNELLÀ,
S.A. (PROCORNELLÀ), DE L'EXERCICI 2019**

Al Ple de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, en compliment d'allò que regula l'article 220.4 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i com a annex al Compte General de 2019.

1.-INTRODUCCIÓ

Aquesta Intervenció General, de conformitat amb allò que disposa la normativa següent:

- L'article 220 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març
- L'article 4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 16 de març
- Els números 3 i 4 de l'article 3 i l'article 4 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic dels control intern en les entitats del sector públic local.
- L'article 75 BIS de les bases d'execució del pressupost per a 2019.

ha realitzat el control financer de l'empresa municipal PROCORNELLÀ, relatiu a l'exercici de 2019, segons els comptes anuals aprovats per la Junta General d'Accionistes de 25 de juny de 2020.

El control financer, d'acord amb el que regula l'article 75 BIS de les bases d'execució del pressupost per a 2019, s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria i de control de qualitat que pel Sector Públic ha establert la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, amb l'abast i seguint el procediment establert en la citada disposició.



Aquest informe s'integrarà en el Compte General de 2019, juntament amb els comptes anuals auditats, que, un cop informat per la Comissió Especial de Comptes i sotmès al tràmit d'exposició pública, s'haurà d'elevat al Ple de l'Ajuntament per a la seva aprovació, prèvia a la tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A més a més, se n'haurà de donar compte al Ple com a punt independent de l'ordre del dia en la mateixa sessió, tal com estableix l'article 36.1 del RD 424/2017.

2.-DESCRIPCIÓ DE PROCORNELLÀ

PROCORNELLÀ és una empresa municipal amb capital cent per cent propietat de l'Ajuntament dedicada a les finalitats següents:

Finalitats:

1) Activitats de prestació de serveis públics:

1. Realització d'estudis urbanístics.
2. Activitat urbanitzadora.
3. Gestió i explotació d'obres i serveis resultants de la urbanització.
4. Gestió directa de serveis públics relacionats amb l'àmbit esportiu i sociocultural.
5. Realització dels serveis especialitzats que l'Ajuntament de Cornellà li encarregui.
6. Construcció i gestió d'aparcaments municipals.

2) Activitats econòmiques:

1. Compra venda de solars i terrenys i de tot tipus d'immobles.
2. Promoció i venda d'habitatges.
3. Promoció i venda de locals comercials i aparcaments privats.



-
4. Construcció de tot tipus d'edificis, així com la seva explotació.
 5. Realització del planejament necessari.
 6. Impulsar l'oferta de sòl industrial urbanitzat.
 7. Fomentar la imatge de Cornellà com a nucli industrial, empresarial, comercial i cultural, a través de l'organització d'actes i esdeveniments, fires i congressos.
 8. Prestar serveis d'assessorament empresarial i informació a tota classe d'empreses sobre temes fiscals, financers i laborals.
 9. Realitzar estudis generals sobre tots els sectors d'actuació, així com facilitar els seus resultats i conclusions a les persones, físiques i jurídiques, interessades.
 10. Recolzar la col·laboració entre la indústria, l'empresa, el comerç i la cultura i les institucions.
 11. Potenciar la modernització de l'estructura productiva i formular propostes per a la creació de noves activitats industrials, empresarials, comercials i culturals, tant públiques com privades.

3) Encomandes de gestió: Mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Ajuntament en matèria de:

- Execució de tasques de naturalesa tècnica i d'obres de tot tipus.
- Realització de tot tipus d'actuacions, obres i serveis en l'àmbit de la planificació del territori, gestió i desenvolupament urbanístic i promoció i comercialització immobiliària.
- Redacció i execució de plans de formació i ocupació; organització de tota mena d'esdeveniments, cursos, jornades, estudis empresarials, fires i congressos, així com l'organització de tota mena d'activitats lúdiques i culturals.
- La prestació de serveis públics que no impliquin exercici d'autoritat relacionats amb l'objecte social.
- La realització de tasques o activitats complementàries o accessòries a les anteriorment esmentades.



La societat compleix la totalitat dels requisits de l'art. 32 de la LCSP per a ser considerada com a mitjà propi de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat per a realitzar aquests encàrrecs de gestió, En particular, i de conformitat amb allò que disposa la lletra b) del número 2 de la citada disposició legal, a la nota 1.3.D de la memòria dels comptes anuals de la societat, es justifica que més del 80% de les activitats de la societat es realitzen en l'exercici de les comeses que li han sigut confiades per l'Ajuntament.

4) Adjudicació directa de contractes en matèria de concessions de béns de domini públic destinades a la construcció i implantació d'aparcaments i de contractes patrimonials relacionats amb béns integrats al Patrimoni Municipal del Sòl i l'Habitatge amb destí a la construcció d'habitatges destinats a polítiques socials.

Les dades econòmiques i financeres més rellevants són:

- I. Xifra de negocis : 10.405.664,26 euros.
- II. Actius totals : 169.297.474,89 euros.
- III.Resultats de l'exercici : 205.316,33 euros.
- IV.Capital : 9.466.391,47 euros.
- V. Fons propis : 50.228.247,91 euros.
- VI.Capital circulant (sense existències) : -17.631.898,95 euros.
- VII.Nombre de treballadors : 124.
- VIII.Altres dades :

S'adjunta document Annex I amb l'informe econòmic corresponent als estats financers a 31/12/2019.

3.-OBJECTE I ABAST DEL TREBALL REALITZAT

L'objecte d'aquest control financer és comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer de la societat municipal PROCORNELLÀ.



L'abast del control financer inclou l'adequada presentació de la informació financera i el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació.

El procediment per a dur a terme el control financer s'ha ajustat al que regula l'article 75 BIS de les Bases d'Execució del Pressupost i ha consistit en contractar els treballs d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) a una firma d'auditoria, mitjançant un procediment de contractació, dirigit per la Intervenció General, consistent en l'elaboració d'un Plec de condicions sotmès a l'aprovació del Consell d'Administració, sol·licitud d'ofertes mitjançant anunci en premsa i en el perfil del contractant, constitució d'una Mesa de contractació que va fer la proposta d'adjudicació i nomenament d'auditors per la Junta General en sessió de data 25/05/2017.

La firma seleccionada "GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A." va emetre l'informe d'auditoria relatiu a l'exercici de 2019 en data 23 de juny de 2020 i l'informe sobre el grau de compliment i les recomanacions de control intern en la mateixa data.

Els treballs d'auditoria van ser revisats per aquesta Intervenció General seguint les normes de control de qualitat de l'IGAE, amb emissió de l'informe de control de qualitat.

L'informe dels auditors d'acord amb el nivell de qualitat assolit configura la conclusió de l'informe de control intern, sense perjudici que es puguin tenir en consideració fets, actuacions, informacions o d'altres circumstàncies que, a judici d'aquesta Intervenció General, resultin rellevants.

4.- CONTROL DE QUALITAT DELS TREBALLS D'AUDITORIA REALITZATS PER "GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA"

Tal com consta a l'informe de control de qualitat emès per aquesta Intervenció General en data 13/07/2020 l'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és



bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes i procediments d'auditoria, generalment acceptats.

La seva transcripció literal és la següent:

INFORME DE CONTROL DE QUALITAT

Qui subscriu ha revisat l'auditoria realitzada per l'empresa *GABINETE TÉCNICO DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA SA*, sobre els estats financers corresponents a l'exercici de 2018, de la Societat Municipal PROCORNELLÀ, amb objecte de determinar si l'esmentada auditoria ha sigut realitzada conforme a les normes i procediments d'auditoria generalment acceptats i si l'abast i objectius de la mateixa compleixen amb les especificacions del Plec de condicions particulars que regeixen el contracte d'auditoria i amb l'acord de la Junta General de data 25 de maig de 2017, d'adjudicació del contracte d'auditoria i de nomenament d'auditors. El treball s'ha realitzat d'acord amb el manual de control de qualitat dels treballs d'auditoria elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, mitjançant la revisió dels comptes anuals i informe d'auditoria, planificació, supervisió i conclusió del treball d'auditoria, evidència i papers de treball.

Aquest informe ha estat posat de manifest a l'empresa d'auditoria per a al·legacions, en data 09/07/2020. Dins del termini atorgat a l'efecte, no s'han produït al·legacions.

L'avaluació global de la qualitat de l'auditoria és bona, podent concloure, que els esmentats treballs s'han realitzat d'acord amb les normes d'auditoria, generalment acceptades.

➤ **Respecte a l'anterior exercici auditat per aquesta firma d'auditoria, les millores observades han estat:**

- Comptes anuals i informe d'auditoria
 - a) Pel que fa a la nota 1.3.D) de la memòria (compliment del 80% de l'art. 32.2.b) de la LCSP), s'han comprovat les dades, però no s'ha analitzat que els criteris emprats per la societat s'ajustin als requisits establerts a la LCSP.
- Evidència
 - a) S'ha constatat la manca de control del contracte de serveis de grua, dipòsit municipal i zona blava per part de la societat, s'ha inclòs la recomanació



III.4 a l'informe sobre el grau de compliment i de recomanacions de control intern.

- b) S'ha realitzat la comprovació de les dades contingudes a la Nota 1.3.D) de la memòria, sobre el compliment dels requisits establerts a l'art. 32.2.b) de la LCSP per a considerar la societat mitjà propi de l'Ajuntament, però no s'ha analitzat l'adequació dels criteris emprats per la societat a la norma citada.

➤ **Els aspectes a millorar serien:**

- Comptes anuals i informe d'auditoria

- a) Pel que fa a la nota 1.3.D) de la memòria (compliment del 80% de l'art. 32.2.b) de la LCSP), s'han comprovat les dades, però no s'ha analitzat que els criteris emprats per la societat s'ajustin als requisits establerts a la LCSP.

- Planificació

- a) Caldria que a l'informe de control intern, s'inclogués el seguiment de les recomanacions de l'exercici anterior.

- Evidència

- a) Caldria aprofundir en l'evidència obtinguda en:

- Hauria de realitzar-se un anàlisi crític respecte els criteris d'adjudicació i s'hauria de verificar l'adequació de l'execució del contracte fins a la seva recepció als Plecs i a l'oferta seleccionada, per a verificar l'efectiu compliment dels contractes.
- Segons la nota de control intern II.2, les noves contractacions corresponen a contractes temporals per subvencions, suplències i substitucions. Per això no s'han fet proves de compliment del procediment de selecció de personal aprovat pel Consell d'Administració de 17/12/2015. No obstant això, s'ha comprovat que hi ha un augment net (altes 16 i baixes 2) de la plantilla mitjana de 14 persones (segons Nota 17.1 de la memòria). Les altes corresponen 12 a la subrogació del personal de neteja per resolució contractual de l'empresa adjudicatària del contracte, però la resta mitjançant procediment selectiu, i d'aquests no s'han realitzat proves de compliment.
- Les proves de compliment del seguiment de la recuperació d'impagats, són escasses, ja que es limiten a un únic cas (que havia superat amb escreix els tres rebuts impagats establerts per contracte i no constava, ni la resolució d'aquest, ni la reclamació judicial del deute).



5.- ESTATS FINANCERS

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de comptes anuals i atesa la qualitat d'aquesta, bona, l'opinió d'aquesta Intervenció és que, **els comptes anuals de l'exercici 2019 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa PROCORNELLÀ a 31 de desembre de 2019, així com dels resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu de informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts (1).**

(1) La societat d'auditoria afegeix el següent paràgraf d'èmfasi, en relació amb l'incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament:

Parem esment a allò assenyalat en la nota 2.3 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que tot i presentar un fons de maniobra positiu, un component significatiu del mateix es troba format per existències de difícil realització immediata. La capacitat actual de la Societat per a realitzar els actius i liquidar els passius pels imports i segons la classificació amb la qual figuren en els comptes anuals adjunts, dependrà dels supòsits clau indicats en l'esmentada nota, que inclouen el recolzament financer de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat. Els comptes anuals adjunts han estat formulats pels administradors sota el principi d'empresa en funcionament. Aquests fets o condicions, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



6.- CUMPLIMENT DE NORMES I DIRECTRIUS D'APLICACIÓ

D'acord amb les conclusions de l'informe d'auditoria de compliment, emès en informe a part conjuntament amb l'informe de control intern, i atesa la qualitat d'aquesta, bona, l'opinió d'aquesta Intervenció és que **la Societat ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2019⁽¹⁾.**

(1) La societat d'auditoria ha formulat diverses recomanacions:



- Que la societat analitzi els procediments susceptibles de millora en matèria de contractació (en concret, de la mostra seleccionada pels auditors, hi ha quatre tercers pels quals no consta que s'hagi seguit cap procediment de contractació: Colt Technology Services SAU, serveis de telecomunicacions; Fiatc Mutua de Seguros, primes d'assegurances; Kinyo SL, subministrament de material; Espectacles La Traca SL: actuacions diverses a l'auditori.
- Que la societat ha de continuar considerant els aspectes a incloure en l'informe de gestió, d'acord amb el que contempla l'art. 262 de la Llei de societats de capital.
- Altres diverses qüestions sobre procediments de control intern (a les que es fa referència a l'apartat 8 d'aquest informe).

7.-MILLORES ACONSEGUIDES

Respecte l'informe de control financer emès en data 3 de juny de 2019 referent a l'exercici de 2018 les millores han estat:

- 1) Els saldos pendents de justificar dels encàrrecs de gestió es comptabilitzen com a passius financers (bestretes de clients empreses del grup).
- 2) S'ha obtingut evidència d'una mostra seleccionada, del compliment del procediment de selecció i de contractació del personal contractat durant l'exercici, que es va aprovar pel Consell d'Administració de la societat celebrat el 17/12/2015, amb el resultat que figura a l'apartat 9) de recomanacions.
- 3) S'ha rebut informació sobre l'equip humà assignat a tasques de comptabilitat, considerant-se suficient.

8.- RECOMENACIONS DE CONTROL INTERN

Segons l'informe de control intern emès per la firma d'auditoria, així com les recomanacions realitzades a l'informe de control financer de l'exercici anterior i la



pròpia revisió duta a terme per la Intervenció, haurien de millorar-se els aspectes més rellevants següents:

1.- ÀREA DE SUBVENCIONS

1) En la meua opinió el PMSH ha de figurar al balanç com una reserva especial, doncs es tracta d'un patrimoni separat susceptible de generar ingressos i despeses i de rebre nous recursos de procedència diversa (aprofitaments, sols, alienació del propi patrimoni, etc.) que se li han d'anar incorporant i, per tant, es retroalimenta permanentment. Per això, l'aportació en metàl·lic realitzada per l'Ajuntament no pot rebre el tractament d'una subvenció que en algun moment s'incorporarà al compte de pèrdues i guanys com un ingrés.

A 31/12 el saldo dels recursos en metàl·lic pendents d'aplicar és de 9.952.285,71€.

Per altra banda, s'hauria de dotar una provisió per l'import del dipòsit en metàl·lic del PMSH que també caldria constituir, amb càrrec a aquest, en compliment d'allò que disposa l'art. 222 del Decret 305/2006, pel que s'aprova el Reglament de la Llei d'urbanisme, per tal que al balanç aparegui el passiu de la societat originat per la disposició d'aquest dipòsit en metàl·lic per a necessitats de tresoreria (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors).

Les al·legacions formulades van en la línia de la recomanació, i, en concret, manifesta que es constituirà una partida separada per a reflectir el dipòsit en metàl·lic del PMSH.

2.- ÀREA DE TRESORERIA

1) El saldo en metàl·lic a les caixes d'efectiu a 31/12 s'ha tornat a incrementar respecte a l'exercici anterior. De les 9 caixes d'efectiu constituïdes, una d'elles la



anomenada caixa "d'ingressos", presenta un saldo a 31/12/2019 de 36.555,55€ Aquest import es considera excessiu i suposa un risc de possible menyscapte de diners. Seria recomanable reduir l'existència de metàl·lic a la quantitat estrictament necessària per a l'adequat encaix de les existències de metàl·lic (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors).

Segons la societat aquest efectiu excessiu es correspon amb els ingressos en metàl·lic de la Fira de Nadal que per problemes de logística, malgrat recollir-se la liquidació de caixa, no es va poder ingressar al banc fins una setmana després.

3.- ÀREA DE EXISTÈNCIES

4.- ÀREA D'OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

1) La societat no ha justificat en la seva totalitat les quantitats avançades per l'Ajuntament relatives al conveni de l'encàrrec per a la gestió d'habitatges de lloguer per a persones amb risc d'exclusió social (735.000€). En la seva comptabilitat figuren pendents d'aplicar 195.144,97€. Tot i que aquesta xifra representa una reducció respecte a la de l'exercici anterior (354.610,28€), no consta que s'hagi presentat cap justificació a l'Ajuntament o que el departament responsable l'hagi comprovat.

Les al·legacions formulades van en la línia de la recomanació, ja que es manifesta que la justificació està en preparació.

5.- ÀREA FISCAL

1) Respecte a l'aplicació de la bonificació del 99% de la quota de l'Impost de Societats, s'ha de tenir en consideració que aquesta només abasta a la part d'activitat derivada de la prestació dels serveis de competència municipal



compresos a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 (veure Resolució de la DGT de 29/11/2006).

Malgrat que en l'exercici 2019, no tingui cap efecte, per l'existència de bases impositives a compensar d'exercicis anteriors, cal que la societat ho analitzi en cada exercici futur, sempre que resulti aplicable.

En aquest sentit, la societat haurà de tenir en compte la incidència que en l'eventual aplicació d'aquesta bonificació pugui tenir la redefinició de les competències municipals compreses a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985, realitzada per la Llei 27/2013, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local. En particular, respecte dels serveis prestats al Centre d'Empreses i a la comercialització d'immobles que no es corresponguin amb algun règim de protecció o promoció pública (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors)

6.- ÀREA DE VENDES I DE COMPRES

1) El Consell d'Administració de la societat en sessió de 26/09/2019, va aprovar deixar sense efecte l'addenda al contracte subscrit amb l'IMPSOL, i la subscripció d'una nova addenda-liquidació d'aquest contracte. La secretària de la societat va emetre informe 2/2019, que subscric íntegrament, en el que posava de manifest addicionalment al que ja va informar en el seu informe 2/2018 amb motiu de l'addenda que ara es deixa sense efectes, que per a compensar la pèrdua de valor de la finca que constituïa l'objecte del conveni inicial, s'inclou la transmissió d'una altra finca, respecte de la qual no es disposa ni de la descripció registral, ja que és una finca resultant de l'execució d'un Pla urbanístic que encara està en tràmit, i molt menys es disposa de la titularitat, ni de la seva taxació - cosa que impedeix verificar l'equivalència de valors entre la finca que s'incorpora al conveni i la pèrdua de valor de la finca inicialment inclosa -.



L'al·legació afirma que la societat va sol·licitar les taxacions de les finques incloses en el conveni, però a l'expedient que es va sotmetre al Consell d'Administració no hi figuraven, segons el que va manifestar la secretària de la societat en l'informe esmentat.

7.- ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) Com ja es va comunicar en data 24/3/10, s'ha observat que en les certificacions d'obra emeses, els preus unitaris de les diferents unitats d'obra en la que es descomposen els projectes són diferents dels que integren el pressupost del projecte d'obres aprovat i que constitueix l'objecte dels contractes adjudicats, tot i que el preu final del projecte adjudicat concorda amb l'aplicació de la baixa proposada pel contractista aplicada al pressupost de licitació.

Això és degut a que, malgrat que el Plec de clàusules particulars preveu que la proposició econòmica (sobre 2) consisteixi únicament en un percentatge de baixa, en el mateix sobre el licitador ha d'aportar un document amb nous preus unitaris ajustats al projecte objecte del contracte, de conformitat també amb el que preveu l'article 10.2.2 del Plec de clàusules generals dels contractes d'obres aprovat per EMDUCSA (actualment PROCORNELLÀ).

Aquesta forma de procedir, tot i que en aparença equival a aplicar un únic percentatge de baixa a tot el pressupost del projecte, la realitat és que només el preu final d'adjudicació coincideix, sigui quin sigui el mètode emprat. La diferència, per tant, consisteix en què enlloc d'aplicar un mateix percentatge de baixa a la totalitat de partides que componen el projecte, es reformulen els preus unitaris d'aquestes partides per tal d'arribar al mateix preu final, de tal manera que hi ha preus unitaris per sobre del pressupost del projectes i d'altres per sota. S'observa que d'aquesta manera durant l'execució de les obres, les diferències d'amidaments, les eventuais revisions de preus i modificacions contractuals i de projecte i, fins i tot, els imports certificats i, per tant, els fluxos financers derivats d'aquests, no són equivalents en els dos mètodes, i poden fluctuar a favor o en



contra de la societat. Els efectes econòmics d'aquestes fluctuacions podrien representar, fins i tot, una distorsió de la pròpia adjudicació.

Des del punt de vista jurídic, aquesta forma d'adjudicar els contractes d'obres no sembla que sigui adequat. D'acord amb el que disposa l'article 24 del Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals, els preus unitaris formen part del pressupost del projecte d'obres. Per la seva banda l'article 238 de la Llei de Contractes del Sector Públic estableix que les obres s'executaran amb estricta subjecció al projecte que serveix de base. De forma més clara l'article 148 del Reglament General de la Llei de contractes de les administracions públiques descriu la forma d'elaborar les relacions valorades que serveixen de base per a lliurar les certificacions d'obres. Segons aquesta disposició l'obra executada es valora als preus d'execució material que figuren en el quadre de preus unitaris del projecte per a cada unitat d'obra, el resultat d'aquesta valoració se li augmentaran els percentatges corresponents de despeses generals i benefici industrial i a la quantitat resultant se li aplicarà el coeficient d'adjudicació (baixa). Aquest mètode legalment establert es pot observar que és sensiblement diferent al que aplica PROCORNELLÀ d'acord amb els Plecs de clàusules generals aprovats per aquesta.

Per tot això recomano a la societat que modifiqui aquests plecs per a adaptar-los als criteris definits per les normes esmentades, com a forma d'evitar eventuais perjudicis per a la societat i de garantir que es compleixen els principis establerts a l'article 132 de la Llei de contractes del sector públic i a l'article 1 de la Normativa reguladora del procediment de contractació de PROCORNELLÀ, en particular el d'adjudicació del contracte a l'oferta econòmicament més avantatjosa (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer dels exercicis anteriors i no consta que s'hagi esmenat).

No s'accepta l'al·legació formulada, precisament pels motius argumentats a la recomanació.



2) S'observen contractes de serveis i de subministraments que per la quantia de les prestacions acumulades anuals i pel seu caràcter de continuïtat en el temps, s'haurien d'adjudicar pels procediments establerts a la LCSP i no com a contractes menors. En concret es tracta dels següents:

- Colt Technology Services SAU.
- Espectacles La Traca SL.
- Fiatc Mútua de Seguros
- Kinyo SL

No s'accepta l'al·legació formulada, ja que es considera que l'objecte de tots aquests contractes entra dintre de l'àmbit d'aplicació de la Llei de contractes del sector públic i en la Normativa reguladora del procediment de contractació de PROCORNELLÀ.

8.- ÀREA DE COMPTES ANUALS

1) En la meua opinió, a la nota 1.3.D) de la memòria dels comptes anuals, no s'ha aplicat correctament el criteri per a determinar que el 80% de les activitats realitzades en l'exercici de les comeses confiades per l'Ajuntament. En concret, els ingressos procedents de la promoció de terrenys i immobiliària, i de l'arrendament d'habitatges, no haurien de formar part d'aquest còmput, ja que no deriven ni d'encàrrecs de gestió realitzats per l'Ajuntament, ni de la concessió de serveis públics gestionats per la societat, ni del PMSH, ni de la prestació de forma directa de serveis públics, sinó d'activitats econòmiques realitzades en règim lliure de mercat. Aquest canvi de criteri, suposaria l'incompliment d'aquest ràtio del 80% i, com a conseqüència, la societat no podria ser destinatària d'encàrrecs de gestió de l'Ajuntament per no complir amb la totalitat dels requisits per a ser considerada com a mitjà propi d'aquest (recomanació que ja es va formular a l'informe de control financer de l'exercici anterior).

Tal com consta a la recomanació de l'exercici anterior, l'al·legació presentada, consistent en que aquest càlcul s'ha fet seguint els criteris



d'un informe extern d'una firma d'assessors legals, no es pot acceptar perquè no s'ajusten al criteri expressat per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya en el seu informe 1/2019, de 13 de març, en la seva interpretació dels requisits que ha de reunir una entitat de dret privat o públic per a ser considerada com a mitjà propi personificat d'una entitat del sector públic.

9.- ÀREA DE PERSONAL

1) De l'anàlisi del procediment de selecció de personal de les altes de nous contractes celebrats en l'exercici 2019, s'ha observat el següent:

a) En la descripció del lloc de treball no hi consta la categoria segons conveni, ni les retribucions assignades.

b) El tipus de contracte en un dels casos es tracta d'un contracte de durada determinada (temporal en la terminologia de la convocatòria), però no es defineix la modalitat; en un altre cas, no es fa cap esment a la tipologia del contracte.

c) El procediment de contractació – currículum i entrevista – no sembla suficient per a poder valorar la idoneïtat dels candidats, en base als principis recollits al Text refós de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, de mèrit i capacitat, ni adequat en llocs de treball que requereixen de determinada qualificació professional (com són aquests dos: (adjunta a la coordinació del PDSI i director comercial), tal com exigeix l'apartat 4 del procediment de selecció i contractació de personal aprovat pel Consell d'Administració en sessió de data 17/12/2019.

En relació amb el procediment de selecció i contractació de personal aprovat pel Consell d'Administració de data 17/12/2015, per tal de que recullin adequadament els principis rectors de l'accés a l'ocupació pública regulats a l'art. 55 del TREBEP, es formulen les recomanacions següents:

a) La composició de l'òrgan de selecció hauria de garantir que els seus membres disposen de la qualificació professional adequada al lloc de treball a proveir.



-
- b) En funció dels requisits de cada lloc de treball, s'hauria de preveure amb caràcter obligatori, la realització de proves selectives, més enllà del simple currículum i entrevista.
- c) L'avaluació del currículum, s'hauria de fer sobre la base d'un barem de mèrits predeterminat a les bases de la convocatòria ajustats al perfil del lloc de treball, per a garantir l'objectivitat i transparència en la seva valoració i s'hauria de preveure la seva acreditació amb documentació fefaent.
- c) Per a garantir la necessària publicitat de les convocatòries i de les bases de selecció, s'hauria de preveure la seva publicació a través de mitjans més assequibles a la generalitat dels ciutadans, que la web institucional de la societat, almenys quan afectin a contractacions de caràcter fix, i a ser possible també quan afectin a contractacions de durada determinada, sempre que no sigui urgent per raons objectives la seva cobertura.

Malgrat les al·legacions presentades aquestes no desvirtuen les recomanacions formulades, per la qual cosa es mantenen.

10.- ÀREA DE DEUTORS

1) El saldo del compte de clients a 31/12 és de 885.705,16€. Hi ha una dotació per deteriorament d'aquests crèdits de 89.581,41€, igual a la de l'exercici anterior. No obstant s'ha comprovat l'existència de morositat en l'àrea d'arrendament – d'habitatges i de aparcaments – per terminis superiors als tres mesos previstos als contractes, sense que consti la resolució contemplada en el contracte, ni les gestions de recuperació de la morositat realitzades, ni la dotació per deteriorament.

S'haurien de realitzar les gestions per al cobrament efectiu d'aquests saldos morosos, mitjançant els mecanismes previstos en els propis contractes i, si s'escau, mitjançant l'incautació de les garanties i/o la reclamació judicial dels crèdits impagats.



Malgrat les al·legacions presentades aquestes no desvirtuen les recomanacions formulades, per la qual cosa es mantenen.

11.- ALTRES RECOMANACIONS I COMENTARIS

1) Recomanació de que la societat segueixi obtenint les taxacions amb antelació suficient respecte al tancament dels comptes anuals i la revisió del grau de compliment dels encàrrecs de gestió efectuades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat (recomanació formulada pels auditors de la societat).

2) Es recomana que la societat segueixi disposant d'un registre de control dels elements que constitueixen l'immobilitzat material, les inversions immobiliàries i les existències i les garanties i cobertures assegurades, per tal d'agilitzar el control i la revisió periòdica per a comprovar que són suficients i s'adeqüen al valor net comptable d'aquests béns en cada moment (recomanació formulada pels auditors de la societat).

3) Atesa l'actual situació de la societat de dificultats de circulat, aquesta hauria de vetllar per al compliment del pressupost aprovat, en funció de les disponibilitats reals de finançament, per tal d'evitar eventuais dificultats de tresoreria o situacions de pèrdues o de necessitats de finançament, tenint en compte els fluxos de tresoreria tant de les activitats d'explotació, com de les activitats d'inversió i finançament. (aquesta recomanació ja es va formular a l'informe de l'exercici anterior).

4) Cal mantenir les funcions de revisió i control periòdic de comptes i realitzar-les en períodes predeterminats: saldos deutors i creditors; per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics; posicions a cobrar i a pagar amb l'Ajuntament (recomanació formulada pels auditors de la societat).



5) Seria convenient la realització de forma regular i per escrit de les conciliacions relatives a les bases declarades d'IVA repercutit amb els comptes d'ingressos i bestretes rebudes, i d'IVA suportat amb els comptes de despeses, inversions, acomptes realitzats i certificacions d'obra (recomanació formulada pels auditors de la societat).

6) Segons dades de la societat a 31/12 hi havia un saldo pendent d'aplicar de 377.399,67€ corresponent a la senyalització de carrers, però no s'ha pogut verificar la liquidació del contracte de concessió del servei de zones blaves, dipòsit municipal i grua.

La societat gestiona aquests serveis de forma directa per acords del Ple de l'Ajuntament de 22/12/1988, 28/07/1993 i 30/10/1997, a través d'un contracte de serveis amb l'empresa SABA. No obstant, no consta que la societat realitzi cap tipus de control sistemàtic sobre el servei, ni sobre les quantitats liquidades del cànon per part de SABA. Caldria que es realitzessin revisions limitades per part d'auditors del compliment del contracte, tant des de la vessant de la gestió, com des de la vessant econòmica.

7) Segons dades extretes de la comptabilitat de la societat i de la revisió realitzada pels auditors, la societat ha celebrat "Convenis de col·laboració o patrocini" per un valor total de 192.813,32€ (l'exercici 2015 van ser 243.675,67€, en el 2016 133.000,00€, en el 2017 268.363,91€, i en 2018 321.679,17€), distribuïts de la forma següent:

- Cornellà Compra a Casa: 98.000€
- Assoc. Coord. Ent. barri la Gavarra: 24.000€
- Assoc. (+) M.E.C.: 17.900€
- CB Cornellà: 15.000€
- Cornellà Compra a Casa: 9.500€
- AAVV Riera: 5.000€
- Penya Espanyolista Cornellà: 7.260€



-
- Stat. Coral La Unió: 13.153,32€
 - AAVV Fontsa-Fatjó: 3.000€

S'ha obtingut evidència d'una mostra d'aquests convenis. L'objecte de tots ells és l'atorgament d'ajuts econòmics sense contraprestació, és a dir que reuneixen els requisits establerts a l'art. 2 de la Llei general de subvencions. No obstant, en cap d'ells s'han seguit els principis de gestió i publicitat establerts a la Llei general de subvencions i al seu Reglament. Tampoc s'estableixen condicions per a l'aplicació dels ajuts econòmics atorgats, com ara la justificació de la seva aplicació a la finalitat prevista, tant des del punt de vista econòmic, com d'execució de les activitats previstes (tot i que tampoc es contempla en els convenis quin ha de ser el destí dels ajuts) i de publicitat del finançament aportat per Procornellà.

En el supòsit que es tracti de patrocini d'activitats o projectes concrets, sempre i quan quedi suficientment justificat l'interès de la societat i la seva vinculació al seu objecte social, i la relació entre el cost i els beneficis que espera obtenir, sigui favorable, i tenint en compte sempre la capacitat financera de la societat, s'haurien de tramitar coma contractes de patrocini subjectes a les instruccions de contractació de la societat i a les prescripcions de la LCSP, respectant en tot cas els principis de publicitat i concurrència (aquesta recomanació ja es va formular als informes dels exercicis anteriors).

8) Durant l'exercici 2019, la societat ha aplicat el saldo pendent de 2018 de la transferència de capital realitzada per l'Ajuntament per a amortització anticipada de deute financer, per import de 2.500.000€.

No obstant, la societat ha incomplert l'obligació de destinar a amortització de deute la totalitat de la quantitat de 1.584.000€ transferits per l'Ajuntament, en aplicació del superàvit de l'exercici 2018, en execució del Decret d'Alcaldia núm. 4368, de 7 de novembre de 2019. Segons la condició D establerta en el citat Decret, Procornellà hauria de reintegrar la quantitat esmentada, que caldria tornar-la a destinar a l'amortització de deute. L'incompliment d'aquest destí del



superàvit de l'exercici 2018 constitueix una infracció molt greu segons l'art. 28.f) de la Llei 19/2013, de transparència, accés a la informació i bon govern.

9) S'ha comprovat l'existència dels contractes d'obres, serveis i subministraments per un import total de 197.679,18€ i que tot seguit es relacionen, l'objecte dels quals correspon a serveis propis de l'Ajuntament, la gestió dels quals no correspon a cap de les activitats – de servei públic o econòmiques – atribuïdes estatutàriament a la societat i que no ha sigut objecte del pertinent encàrrec de gestió per part de l'Ajuntament, amb vulneració dels preceptes continguts a l'art. 32 de la LCSP i l'art. 2.C) dels seus estatuts.

La relació d'aquests contractes (tots ells contractes menors) és la següent:

- Pintura i senyalització diversos vials. 39.568,15€
- Senyalització vertical: 29.187,22€
- Radars (4): 6.006,00€
- Càmeres de vigilància seguretat viària: 14.997,00€
- 30 Tablets per a la GU per a la gestió de la zona blava: 11.930,10€
- 30 mòbils per a la GU per a la gestió de la zona blava: 9.657,00€
- Subministrament d'un màxim de 100 llicències Dyned per a l'aprenentatge de la llengua anglesa per als alumnes dels centres educatius: 8.000,00€
- Serveis professionals llengua anglesa per als alumnes dels centres educatius: 17.990,28€
- Senyalització horitzontal Av. del Parc: 9.573,61€
- Càmeres de trànsit Av. Baix Llobregat: 14.999,00€
- Cens de comerços de Cornellà: 9.955,00€
- Passos vianants intel·ligents: 14.484,07€
- Anàlisi i propostes de reestructuració de totes les línies d'autobusos de Cornellà: 13.500,00€
- Repintat passos vianants: 5.831,75€



La societat ha d'abstenir-se de realitzar activitats més enllà del seu objecte social i, en el cas, de tractar-se d'encàrrecs de gestió, ha de subjectar-se als acords previs que adopti l'Ajuntament.

La realització d'aquests contractes li suposa, a més a més, a la societat una pèrdua que no té perquè suportar, ja que són despeses sense cap contraprestació per part de l'Ajuntament.

No s'accepta l'al·legació formulada, ja que tot i que l'objecte social de la societat contempli a l'article 2.A.5 "la realització dels serveis especialitzats que l'Ajuntament li encomani" com continua dient aquest article "d'acord amb l'apartat C d'aquest precepte", això és d'acord amb les encomandes de gestió que realitzi l'Ajuntament a la societat en la seva condició de mitjà propi instrumental. I no consta que les prestacions objecte d'aquest contracte hagin estat prèviament encomanades per l'Ajuntament, ni, com resulta preceptiu segons l'art. 32.2.a) de la LCSP, l'Ajuntament ha compensat per la via de tarifes prèviament aprovades els costos suportats per la societat. A més a més, aquestes encomandes han de complir els requisits establerts als números 6 i 7 de l'art. 32 de la LCSP (en particular la limitació de que PROCORNELLÀ només pugui contractar un 50% de l'encomanda amb tercers) i no hi ha cap constància del seu l'efectiu compliment.

10) D'acord amb l'informe 1/2019 de la secretària del Consell d'Administració, es constata que la societat ha realitzat la modificació d'elements essencials dels plecs de condicions d'un contracte, amb caràcter previ a la seva adjudicació, aprovats pel Consell d'Administració, sense el seu coneixement ni aprovació.

S'han de respectar sempre les competències dels òrgans d'administració de la societat, sense que sigui admissible que s'alterin els seus acords sense el seu coneixement i aprovació.



11) Es constata que la societat ha disposat dels recursos líquids provinents dels dipòsits en metàl·lic del PMSH transferits per l'Ajuntament per import de 9.952.285,71€, dels recursos transferits per l'Ajuntament per a amortització anticipada de deute financer per import de 1.584.000€, dels recursos provinents de l'encàrrec de gestió per a la gestió d'habitatges de lloguer per a persones amb risc d'exclusió social per import de 195.144,97€, per necessitats de liquiditat, al marge de la seva finalitat específica. Per tal de no posar en risc l'aplicació a les finalitats per a les quals es van transferir aquests recursos, la societat s'hauria de dotar de les disponibilitats líquides suficients per tal que en el seu balanç figuressin existències líquides en quantia equivalent a aquestes quantitat, amb la seva pròpia activitat i, de no ser possible, amb recursos financers aliens, ja sigui del seu propietari – l'Ajuntament – a través d'una operació societària destinada als fons propis , o d'entitats de crèdit incrementant el passiu financer.

9.-AL·LEGACIONS¹

L'esborrany d'informe de control financer s'ha tramés a la gerència de la societat en data 12/07/2020 als efectes de que presentés al·legacions, si ho considerés oportú. Durant el termini la societat ha presentat les al·legacions següents:

“AL·LEGACIONS

Informe control de qualitat

El servei de grua, dipòsit municipal, desballestament de vehicles i zona blava de la societat, es presta en atenció a un contracte formalitzat a 1 de gener de 1999 i per un termini de 25 anys.

¹ Les al·legacions a l'informe de control de qualitat de l'auditoria realitzada per Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoría SA, no s'han considerat a l'hora de



Donat que no es presta el servei directament per part de PROCORNELLÀ sinó mitjançant una empresa especialitzada, la prestació d'aquests serveis al venciment no es podrà articular com una forma de gestió directa mitjançant empresa municipal, és per això que correspondrà a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat preparar, licitar, adjudicar i formalitzar el contracte amb aquell o aquells que en resultin adjudicatari, després de les licitacions corresponents.

INFORME DE CONTROL DE QUALITAT

Aspectes a millorar

a) Durant l'exercici 2019, s'ha avançat en els documents de seguiment, per a verificar l'adequació de l'execució dels contractes formalitzats per la societat fins a la seva recepció, no només en el sentit que s'ajustin a l'oferta en base a la qual es va seleccionar a l'empresa contractista en cada cas, sinó també en la seva avaluació, segons indicadors quantitatius i qualitatius i de grau de compliment de contracte, el qual servirà alhora per a sistematitzar la informació que s'ha de comunicar al Registre públic de contractes.

c) Després de diverses reclamacions extrajudicials, s'ha procedit a instar reclamacions de quantitats en seu judicial en relació als expedients d'impagats, les quals es troben en curs.

7.- ÀREA DE CONTRACTACIÓ

1) La vigent Llei de contractes del sector públic és la Llei 9/2017, de 8 de novembre (en endavant LCSP).

redactar l'informe de control financer definitiu, ja que aquell informe no afecta a la societat, sinó a la firma d'auditoria.



En el seu article 102 estableix que els contractes del sector públic tindran sempre un preu cert, que s'abonarà al contractista en funció de la prestació realment executada i d'acord amb allò pactat.

Aquest preu, a tenor de l'apartat 4 del mateix article, es pot formular tant en termes de preus unitaris referits als diferents components de la prestació o a les unitats de la mateixa que s'entreguin o executin, com en termes de preus aplicables a tant alçat a la totalitat o a part de les prestacions del contracte.

En la preparació de cada licitació, donades les prescripcions tècniques particulars, el responsable del contracte decideix sobre si el contracte s'ha de configurar o no per preus unitaris.

D'acord amb l'article 242 de la LCSP, no es consideren modificacions del contracte:

- i. L'excés d'amidaments, entenent-se com a tal, la variació que durant la correcta execució de l'obra es produeixi exclusivament en el número de les unitats realment executades sobre les previstes en els amidaments del projecte, sempre que en global, no representin un increment de despesa superior al 10 per 100 del preu del contracte inicial. El dit excés d'amidaments es recollirà en la certificació final de l'obra.*
- ii. La inclusió de preus nous, fixats contradictòriament pels procediments establerts en la Llei i les seves normes de desenvolupament, sempre que no suposin un increment del preu global del contracte ni afectin a unitats d'obra que en el seu conjunt no excedeixi el 3 per 100 del pressupost primitiu del mateix.*

És en compliment d'aquestes disposicions normatives que en alguns expedients de contractació, s'opta per la modalitat de fixació d'un pressupost base de licitació, amb pagaments en funció de la prestació realment executada (i recollida en les Certificacions d'obra), resultant de l'aplicació de preus unitaris continguts en el Projecte, i preveient-se també, en alguns expedients, la possibilitat de variació de fins un 10% d'aquell pressupost base de licitació, en concepte d'increment de les



unitats previstes en el projecte, així com de la possibilitat d'un increment de fins el 3% del pressupost base de licitació, pel concepte de preus contradictoris, en cas que es tracti de preus unitaris no previstos en el projecte.

2) Els proveïdors de:

- COLT TECHNOLOGI SERVICES, SAU, serveis de telecomunicacions, presta el servei de centraleta, el qual comporta el dret d'ús i llicències de software i de hardware, per la qual cosa no pot ser objecte de licitació.

- KINYO, S.L., subministra material informàtic.

S'ha cercat més proveïdors, per tal que puguin subministrar material informàtic amb la rapidesa necessària per cobrir els imprevistos i garantir la continuïtat de l'activitat de PROCORNELLÀ.

- FIATC MUTUA DE SEGUROS, primes d'assegurances: s'està preparant la licitació de totes les pòlisses d'assegurança de la societat, seguint el model de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat.

- LA TRACA, SL és una societat que té el dret en exclusiva de diversos artistes per a determinades dades, i per tant, no hi ha possibilitat de concurrència.

ALTRES RECOMANACIONS

Apartat 9)

Aquestes contractacions les realitza PROCORNELLÀ en el marc de l'activitat continguda en l'apartat 1) 5) de les finalitats contingudes en l'objecte social dels seus estatuts fundacionals:

“realització dels serveis especialitzats que l'Ajuntament de Cornellà li encarregui” en concordança amb l'apartat 3) “la prestació dels serveis públics que no impliquin exercici d'autoritat relacionats amb l'objecte social” i “la realització de tasques o activitats complementàries o accessòries a les anteriorment esmentades”.

1.- ÀREA DE SUBVENCIONS



Pel que respecta a la comptabilitat del Patrimoni Municipal de Sòl i Habitatge adscrit a una empresa municipal no troben una línia clara del ICAC respecte a la seva comptabilitat en empreses mercantils, i en concret al que respecta el passiu. Si que esta clar que s'hauria de incloure en capítol de "Patrimoni Net".

Entenen que des de el punt de vista econòmic, pressupostari i comptable seria homologable amb els immobles adscrits a la societat, que no tenen efecte al compte de pèrdues i guanys (amortització / ingrés).

En la V part de les "Normes de valoració" es determina que al Patrimoni Municipal de Sòl i Habitatge serà d'aplicació els criteris de valoració dels bens del immobilitzat material. Per exemple, en el supòsit de habitatges i equipaments s'hauria de dotar amortització, i a la vegada com a en el cas dels immobles adscrits una partida equivalent en negatiu en la partida "fons d'amortització" del capítol de "altres subvencions, donació i llegats (ho va interpretar així dictamen del Tribunal de Comptes respecte a edificis adscrits de Fira-Auditori)

Per altra banda, en compliment del d'allò que disposa l'art. 222 del Decret 305/2006 es constituirà una partida separada del import en metàl·lic del PMSH.

2.- ÀREA DE TRESORERIA

El saldo correspon a la Fira Infantil corresponen als dies 30 i 31 de desembre. Fa anys que no ens troben amb saldos excessius a final d'any. Es te contractat un servei de recogità de la liquidació del dia 31/12. A vegades, l'ingrés no es troba ingressat en el banc fins el dia 2 de gener (amb data valor 31/12) la qual s'inclou en la conciliació bancaria. Aquest any per un problema de logística es va recollir la liquidació de caixa, però no es va fer l'ingrés al banc fins una setmana després.

4.- ÀREA D'OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES



La justificació a l'Ajuntament relatives al conveni de l'encàrrec per a la gestió d'habitatges de lloguer per a persones amb risc d'exclusió social esta en preparació

6.- ÀREA DE VENDES I DE COMPRES

De cara a subscriure el document de Liquidació del Conveni amb l'Impsol es va sol·licitar taxació de les dues finques incloses. Amb respecte a la finca inclosa al PMU1, es va sol·licitar una valoració de la finca resultant tenint en comte el paràmetres urbanístics establerts al Projecte de Reparcel·lació en curs.

8.- ÀREA DE COMPTES ANUALS

De cara als criteris a tenir en compte per a determinar el percentatge de activitats per a la consideració de medi propi se han tingut en consideració l'informe extern sol·licitat al "Durán- Sindreu, Asesores Legales y Tributarios"

9.- ÀREA DE PERSONAL

En relació als procediments de selecció de personal PROCORNELLA per a les places convocades per les Resolucions 30/20219 i 31/2019 s'ha seguit allò establert en el procediment de selecció i contractació de personal aprovat pel Consell d'Administració de data 17/12/2015, pel que fa a la publicitat de les dites convocatòries , transparència, imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció , adequació del contingut i agilitat del procés selectiu.

El Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic a la disposició addicional primera estableix l'àmbit específic d'aplicació senyalant que els principis que contenen els articles 52, 53, 54, 55 i 59 són aplicables en les entitats del sector públic estatal, autonòmic i local, que no estiguin incloses a l'article 2 d'aquest Estatut i que estiguin definides així a la seva normativa específica.



No resulta d'aplicació a l'entitat la resta d'articles contemplats en aquesta normativa relatius a l'adquisició i/o pèrdua de la relació de servei, accés a l'ocupació, procediments de selecció i o composició dels òrgans de selecció.

Els anteriors articles relatius als deures dels empleats públics, codi de conducta, principis ètics i principis de conducta dels empleats i principis rectors en l'accés a l'ocupació pública han estat observats en aquests processos. Les convocatòries van ser publicades a la pàgina web de l'entitat tant a l'apartat corresponent als processos de selecció, com destacats a l'apartat de Notícies destacades de la pàgina web així com als diferents taulells físics d'anuncis dels centres de treball de l'entitat oberts al públic (centre d'empreses i oficines principals entre altres) d'acord amb el punt 1 del procediment general de contractació de personal aprovat pel Consell d'Administració de data 17/12/2015.

Pel que fa a les relacions laborals existents entre l'empresa PROCORNELLA i els seus empleats es materialitza d'acord amb allò establert a l'Estatut del treballador i els convenis col·lectius que resultin d'aplicació.

L'actual regulació de la categoria professional als convenis col·lectius d'aplicació està establerta en grups professionals. D'acord amb l'article 22 de l'Estatut dels treballadors, entenent per grup professional el que agrupa unitàriament les aptituds professionals, les titulacions i el contingut general de la prestació, i pot incloure tant categories professionals diverses com funcions o especialitats professionals diferents.

Les dues convocatòries estableixen a les seves bases les titulacions i especialitats requerides així com una descripció detallada del tipus de funcions i tasques a desenvolupar en el lloc de treball objecte de convocatòria.

Al no existir el concepte de categoria en la normativa aplicable a aquest personal, les convocatòries compleixen àmpliament amb la definició i funcions assenyalades a la base primera de les dues convocatòries i al el punt 1 del procediment general



de contractació de personal aprovat pel Consell d'Administració de data 17/12/2015.

Pel que fa a la retribució no existeix cap normativa que determini l'obligació de publicació de la mateixa.

En la convocatòria aprovada per la resolució 31/2019 no es fa menció a la durada del contracte laboral, tenint en compte que a l'Estatut dels treballadors la temporalitat en els contracta ha de respondre a una de les causes fixades en aquesta norma jurídica; de no existir el contracte es indefinit. La convocatòria es va realitzar per cobrir un lloc de treball fix vacant a l'entitat essent l'única possibilitat el contracte ordinari indefinit i per tant no s'especifica temporalitat al no existir.

La convocatòria aprovada per la resolució 30/2019 ve determinada per l'encàrrec de desenvolupament i execució de Pla Director Comunitari de Sant Ildefons a l'empresa municipal PROCORNELLA S.A, per part de l'Ajuntament de Cornellà al decret 4700 de 30 d'octubre de 2018 i dotada econòmicament anualment. Tractant-se d'una obra o servei amb autonomia i substantivitat pròpia en l'activitat de l'empresa, i l'execució de la qual, per bé que limitada en el temps, en principi es de durada incerta, per aquest motiu la contractació es fa pública com a temporal i justificada a les disposicions prèvies de la convocatòria.

La composició de l'òrgan de selecció hauria de garantir que els seus membres disposen de la qualificació professional adequada al lloc de treball a proveir. Tenint en compte els llocs a cobrir els membres dels òrgans de selecció acrediten formació, aptitud i experiència professional.

En relació a la composició de l'òrgan de selecció pel que fa al procediment previst a la Resolució 31/2019 per cobrir una plaça de director/a de vendes de l'àrea urbana els membres disposen de la qualificació professional adequada al lloc de treball a proveir, en haver estat integrat per un mínim de tres membres essent la seva qualificació professional més rellevant la següent:



☐ *Membre 1 amb DNI 35006167Y:*

- o Llicenciat en Ciències Econòmiques i Empresariales*
- o Diplomes de Postgrau en Hisenda Autonòmica i Local,*
- o Diploma de Direcció i Gestió de Fires, per la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB).*
- o Ha ocupat diferents càrrecs a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat: Cap del Departament de Compres Cap del Departament de Comptabilitat i Pressupostos.*
- o Des del gener del 2000, Gerent d'Administració i Finances de les empreses municipals PRECSA i EMDUCSA, ara PROCORNELLÀ.*

☐ *Membre 2 amb DNI 46222279F*

- o Arquitecte per la Universitat Politècnica de Catalunya.*
- o Màster de Gestió Urbanística*
- o Ha ocupat diferents càrrecs a la Direcció General d'Urbanisme de la Generalitat de Catalunya: 10 anys com a Coordinador comarcal Vallès Occidental 5 anys com a Coordinador territorial Vallès– Maresme Des de novembre de 2004.*
- o Gerent de Planejament i Gestió urbanística de l'empresa municipal PROCORNELLA*

☐ *Membre 3 amb DNI 46557497T*

- o Llicenciada en Dret*
- o Llicenciada en Ciències del Treball*
- o Màster en Dret financer i tributari*
- o Diplomatura Practica jurídica escola del il·lustre col·legi d'advocats de Barcelona*
- o Tècnica superior de prevenció de Riscos laborals inscrita al registre de certificacions de la Direcció General de Relacions Laborals i Qualitat en el Treball*
- o Directora de RRHH de l'empresa municipal PROCORNELLA*
- o Advocada de l'ICAB*

En relació a la composició de l'òrgan de selecció pel que fa al procediment previst a la Resolució 31/2019 per cobrir una plaça de director/a de vendes de l'àrea



urbana els membres disposen de la qualificació professional adequada al lloc de treball a proveir, en haver estat integrat per un mínim de tres membres essent la seva qualificació professional més rellevant la següent:

☐ *Membre 1 amb DNI 35006167Y:*

- o Llicenciat en Ciències Econòmiques i Empresariales*
- o Diplomes de Postgrau en Hisenda Autonòmica i Local,*
- o Diploma de Direcció i Gestió de Fires, per la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB).*
- o Ha ocupat diferents càrrecs a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat: Cap del Departament de Compres Cap del Departament de Comptabilitat i Pressupostos.*
- o Des del gener del 2000, Gerent d'Administració i Finances de les empreses municipals PRECSA i EMDUCSA, ara PROCORNELLÀ.*

☐ *Membre 2 amb DNI 46222279F*

- o Arquitecte per la Universitat Politècnica de Catalunya.*
- o Màster de Gestió Urbanística*
- o Ha ocupat diferents càrrecs a la Direcció General d'Urbanisme de la Generalitat de Catalunya: 10 anys com a Coordinador comarcal Vallès Occidental 5 anys com a Coordinador territorial Vallès- Maresme Des de novembre de 2004.*
- o Gerent de Planejament i Gestió urbanística de l'empresa municipal PROCORNELLA*

☐ *Membre 3 amb DNI 47777199N*

- o Doctor en Dret mercantil i propietat intel·lectual*
- o Llicenciat en ciències polítiques i de l'administració*
- o Màster en Dret de l'empresa i els Negocis*
- o Llicenciat en Dret*
- o Coordinador del Pla Director Comunitari de Sant Ildefons i de l'oficina local d'habitatge*

10.- ÀREA DE DEUTORS



Pel que respecta al deutors de d'habitatges i aparcaments, al tancament de l'exercici es fa una dotació per crèdits impagats del mateix any. Així mateix s'estan realitzant gestions judicials per a el cobrament de la morositat.

En el supòsit d'habitatges ens troben amb casos de inclosos en programes socials

11.- ALTRES RECOMANACIONS I COMENTARIS

3) Les eventuals dificultats de la societat respecte a tresoreria i financiació han sigut ocasionades per la impossibilitat de la realització de operacions de venda de terrenys, en concret de l'HOC després de tres anys de litigi no s'ha pogut arribar a signar.

4) En el supòsit dels deutors, es doten les corresponents provisions. Pel que respecta als creditors els saldos antics corresponen a garanties de obres.”

10.- CONCLUSIÓ

La conclusió general sobre el control financer portat a terme a l'empresa municipal PROCORNELLÀ és que la informació financera es presenta adequadament i que el grau de compliment de les normes i directrius aplicables és satisfactori, excepte aquells aspectes que s'han exposat a l'apartat de recomanacions en les àrees de vendes i de contractació i en els apartats 7), 8), 9) i 10) d'altres recomanacions i comentaris.

L'empresa hauria de seguir millorant el control intern seguint les recomanacions fetes, en la línia d'exercicis anteriors en que s'han assolit importants avenços en aquest sentit, per tal d'optimitzar la seva qualitat, que malgrat tot es pot considerar suficient.

En l'aspecte financer, la societat hauria d'ajustar la seva activitat en els termes expressats a les recomanacions.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

*Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat*

Cornellà de Llobregat, a la data de la signatura electrònica

Joan Ramon Sagalés Guillamón,
INTERVENTOR GENERAL