

SOCIEDAD MUNICIPAL GESTIÓN Y SERVICIOS DE PATERNA, S.L.U.

**Informe de Auditoría de Cumplimiento de la
Legalidad 2016**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

A la Intervención General del Ayuntamiento de Paterna

De acuerdo con el Pliego de Condiciones Contractuales, hemos llevado a cabo una auditoría del cumplimiento de la legalidad de SOCIEDAD MUNICIPAL GESTIÓN Y SERVICIOS DE PATERNA, S.L.U. (en adelante GESPA o la Sociedad) correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2016. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el cumplimiento de la legislación vigente en la gestión de los fondos públicos, mediante el examen y la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa del cumplimiento de la legalidad vigente.

La legislación básica aplicable se encuentra relacionada en el Anexo a este informe.

En el transcurso de nuestro examen, hemos evaluado el grado de cumplimiento de la legislación vigente, con especial incidencia en las disposiciones de carácter contable, presupuestario y de gestión que le son de aplicación. Como resultado del trabajo efectuado y en base al alcance descrito, no se han observado incumplimientos relevantes durante el ejercicio 2016 por parte de SOCIEDAD MUNICIPAL GESTIÓN Y SERVICIOS DE PATERNA, S.L.U. de la normativa aplicable, si bien en el Anexo adjunto se detallan determinadas deficiencias que deberían ser objeto de atención y observancia por parte de la Sociedad. No obstante, atendiendo a la naturaleza del examen realizado, basado principalmente en pruebas selectivas, y dado que el mismo no tiene como finalidad efectuar un análisis exhaustivo del cumplimiento de la legalidad por parte de GESPA, esta opinión no debe considerarse como una aseveración sobre el cumplimiento de la totalidad de la normativa aplicable en las diversas actividades realizadas por la Sociedad.

Grant Thornton



Fernando Baroja

28 de junio de 2017

1. Cumplimiento de la legalidad en materia de gastos de personal

GESPA es una sociedad cuyo capital social está íntegramente suscrito por el Ayuntamiento de Paterna. Junto a la aplicación de las normas mercantiles que le son propias, la Sociedad posee, asimismo, una parcela con carácter administrativo, por cuanto sus previsiones de gastos e ingresos se integran en el Presupuesto general del Ayuntamiento y se someten al régimen de contabilidad pública y de control financiero. Igualmente, la contratación de personal al servicio de la Sociedad debe respetar, al menos en sus principios generales, las disposiciones que sobre esta materia señalan la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local y el Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local.

La Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público (EBEP) tiene por objeto, en materia de acceso al empleo público, garantizar, en la mayor medida posible, la aplicación de la igualdad, mérito y capacidad, así como la transparencia de los procesos selectivos y su agilidad, sin que esto último menoscabe la objetividad de la selección.

Los procesos de acceso al empleo deberán formalizarse conforme al artículo 55 de la EBEP, debiendo incluir, como mínimo:

- Publicidad de las convocatorias y de sus bases.
Convocatoria pública de las ofertas de empleo, como mínimo a través de la página web, donde se incluyan las fases del proceso de la convocatoria, incluido el anuncio y las bases de la misma.
- Transparencia.
Elaboración del censo de candidatos al término del periodo de inscripción para las pruebas selectivas.
- Imparcialidad y profesionalidad de los miembros de los órganos de selección.
- Independencia y discrecionalidad técnica.
- Adecuación entre el contenido de los procesos selectivos y las funciones o tareas a desarrollar.

De acuerdo con el artículo 59 de la EBEP, en las ofertas de empleo público, se reservará un cupo no inferior al 5% de las vacantes para ser cubiertas por personas con discapacidad, siempre que superen los procesos selectivos y acrediten su discapacidad y la compatibilidad con el desempeño de las tareas de modo que progresivamente se alcance el 2% de los efectivos totales. En este sentido, hemos comprobado que la Sociedad cumple con este requisito, puesto que al cierre del ejercicio 2016, más del 2% de los trabajadores de la Sociedad tienen diversidad funcional.

En el ejercicio 2016 se ha incrementado la plantilla de personal de GESPA en función de las encomiendas recibidas del Ayuntamiento de Paterna. Al cierre del ejercicio 2016 las personas empleadas se han incrementado en 9, pasando de un total de 269 trabajadores al 31 de diciembre de 2015 a 278 empleados al 31 de diciembre de 2016. Esta circunstancia no es significativa por el gran número de altas y bajas que se producen a lo largo del año de forma temporal según necesidades productivas.

Por otra parte, durante el ejercicio 2016 se han tramitado, al igual que en los ejercicios anteriores, numerosas contrataciones temporales en función de las necesidades puntuales de cada una de las encomiendas asumidas. No obstante, estas necesidades puntuales deberían corresponder únicamente a cubrir bajas por enfermedad, accidente, excedencias, etc. ya que la Sociedad al asumir una determinada encomienda debe disponer del personal necesario en su plantilla para poder realizar la inicial prestación del servicio definida en la misma. No obstante lo anterior, determinadas encomiendas como las correspondientes a teatros, espacios culturales y eventos tienen características especiales de estacionalidad o ejecución en fin de semana que dificultan la programación de las contrataciones.

Nuestro trabajo ha consistido en analizar, para una muestra de trabajadores contratados en el ejercicio 2016, el procedimiento de contratación seguido por la Sociedad en aras a comprobar el cumplimiento de la legislación aplicable. A continuación se detallan los aspectos más significativos derivados del trabajo realizado:

- a) Se ha verificado que la Sociedad ha procedido a la contratación de los puestos de Director de Recursos Humanos, Director de Servicios, y Director de Marketing y Adjunto a la Gerencia, sin que figure la realización de un procedimiento público de contratación, no constando ninguna publicidad en ninguno de los tres contratos, únicamente una selección en base a experiencia y formación. Posteriormente, en el Consejo de Administración de la Sociedad celebrado el 28 de septiembre de 2016 se aprobó transformar los contratos laborales de los anteriores trabajadores en contratos de Alta Dirección.

En el informe que emitimos en el ejercicio anterior, se hizo referencia al despido del Director de Recursos Humanos y del Director de Servicios, justificados por la amortización de sus puestos de trabajo por razones productivas y organizativas. Las citadas contrataciones realizadas en el ejercicio 2016 obedecen a similares funciones y cargos que los directores despedidos, desconociéndose los criterios objetivos y razonables que incidían en la necesidad y/o urgencia para efectuar las mismas.

En los tres contratos de relación laboral de carácter especial de personal de alta dirección, firmados el 29 de septiembre de 2016, se establece que “a falta de una regulación propia y específica del Ayuntamiento de Paterna en relación con su sector público local de acuerdo con lo establecido en la Disposición Adicional 12ª de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local, la empresa entiende que las características del puesto de trabajo permiten calificarlo como de directivo de acuerdo con los criterios y definiciones establecidas por la Administración General del Estado para su propio sector público empresarial mediante el Real Decreto 451/2012, de 5 de marzo, por el que se regula el régimen retributivo de los máximos responsables y directivos del sector público empresarial y otras entidades”. Asimismo, los contratos contienen dos condiciones resolutorias, la primera de ellas condicionada a la declaración de ilegalidad del procedimiento utilizado para la provisión de los puestos de trabajo, y la segunda en el caso que el Ayuntamiento de Paterna, en aplicación de lo establecido en la Disposición Adicional 12ª de la Ley 7/1985 determine un número máximo de puestos directivos para la empresa inferior a cuatro.

De acuerdo con lo establecido en la citada Disposición Adicional 12ª “corresponde al Pleno de la Corporación local la clasificación de las entidades vinculadas o dependientes de la misma que integren el sector público local, en tres grupos, atendiendo a las siguientes características: volumen o cifra de negocio, número de trabajadores, necesidad o no de financiación pública, volumen de inversión y características del sector en que desarrolla su actividad”. A la fecha de emisión del presente informe no consta que el Ayuntamiento de Paterna haya procedido a realizar la citada clasificación, por consiguiente, no se ha determinado, entre otras cuestiones, el número máximo de miembros del Consejo de Administración de GESPA ni la estructura organizativa, con la fijación del número de directivos y la cuantía máxima de sus retribuciones.

En relación a la primera condición resolutoria que figura en los contratos, declaración de ilegalidad del procedimiento utilizado para la provisión de los puestos de trabajo, que hace recaer inicialmente sobre el informe de legalidad anual realizado a GESPA, no parece que la redacción de esta condición sea la más adecuada. La declaración de ilegalidad o, en su caso, nulidad de la contratación queda vinculada a la necesaria observancia del procedimiento regulado en el Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de alta dirección. Otra cuestión radica en apreciar si las condiciones contractuales, de las que no se han apreciado salvedades, son más favorables a los intereses societarios o a los trabajadores de GESPA, aspecto que no corresponde al objeto del trabajo.

En cuanto a la segunda condición resolutoria, debe interpretarse en función de lo establecido en la Disposición Adicional 12ª de la Ley 7/1985 respecto a la necesidad de fijar la estructura de la organización de la Sociedad, no sólo en lo relativo al número de directivos sino también a sus retribuciones, circunstancia que no consta se haya producido. La adopción de esta cláusula, objeto de información al Consejo de Administración de la Sociedad, así como de la totalidad del contrato a efectuar a los tres directivos, permite al Ayuntamiento de Paterna, socio único de GESPA, proceder a la finalización de la relación laboral en función de la estructura de personal que considere más adecuada.

No obstante lo señalado anteriormente, se ha comprobado que el acta del Consejo de Administración de 28 de septiembre de 2016, en el punto correspondiente al nombramiento y contratación de los citados directivos, consta la mención que el asesor técnico laboral del Consejo de Administración de la empresa “manifiesta que no existe ningún problema en que se lleve a cabo la contratación en la forma que se ha explicado por la Gerencia de la Sociedad”, aunque se desconoce si se emitió algún informe al respecto.

- b) Con carácter general a los procedimientos de contratación revisados, se ha constatado la inexistencia de una firma del responsable que elabora o aprueba las convocatorias de personal ni la fecha en que se realiza el documento de las distintas convocatorias realizadas. No obstante, sí que es posible realizar un seguimiento o trazabilidad de los documentos a través de las aplicaciones informáticas de la Sociedad, que posibilitan conocer las peticiones y aprobaciones llevadas a cabo.
- c) De forma habitual se recurre a los procedimientos de contratación realizados recientemente o a las bolsas de trabajo que mantiene la Sociedad para los puestos de trabajo que tienen altas rotaciones, si bien en estas convocatorias iniciales no se indica la participación en la bolsa de trabajo para cubrir otros puestos de trabajo de similares características. De este modo para cubrir una vacante de monitor en la escola matinera se recurre a la bolsa creada para monitores de la escola de estiu.

- d) En varios procesos de selección se ha verificado la incorrecta aplicación de las baremaciones de las cláusulas sociales, dejándose de puntuar los incrementos incorporados del 5% para la contratación de personas del sexo infrapresentado.
- e) En el procedimiento de selección de un oficial de albañilería, se ha observado que se ha procedido a valorar la experiencia laboral conforme a la convocatoria realizada, "los meses trabajados por encima de los dos años exigidos en requisitos mínimos", si bien, el requisito de la experiencia debería ser un requisito exigible para poder participar en el procedimiento y no uno de los criterios de valoración del mismo.
- f) En el ejercicio 2016 se han introducido una serie de criterios sociales en las selecciones de personal, habiéndose verificado que en determinados procedimientos de contratación se han llegado a valorar con mayor puntuación los criterios sociales que la propia entrevista personal y/o pruebas de aptitud. La Sociedad ha adaptado los porcentajes asignados a los criterios sociales de acuerdo a las recomendaciones del asesor de personal del Consejo de Administración.
- g) Se ha verificado que la Sociedad ha centralizado la recepción de currículums, procediendo en el mismo acto de presentación de las candidaturas a una revisión de la documentación aportada, así como a la solicitud por parte de los candidatos de la firma del listado de documentación presentado.
- h) Se han analizado otras bajas derivadas del vencimiento de contratos temporales y su no renovación y por la reincorporación de personal con reserva de plaza que se encontraba de baja, por lo que las personas que las sustituían causan baja en el momento de la reincorporación.
- i) En el ejercicio anterior, se detectaron varios casos en los que distintos documentos y modelos internos de trabajo aprobados para la Sociedad, en particular los relativos a los documentos de petición de personal, no se encontraban, para todos los casos revisados, debidamente cumplimentados y/o firmados conforme al manual de procedimientos internos. En el ejercicio 2016 se han informatizado gran parte de estos procedimientos, tales como la petición de personal, autorización y aprobación de las mismas, produciendo que las situaciones en las que faltaban las fechas, firmas de aprobación o cualquier otro campo de la solicitud, disminuyan en gran medida. Debe exigirse el cumplimiento de los procedimientos junto con toda la documentación asociada a ellos o, en su caso y debido a la gran diversidad y casuística que se da en GESPA, la modificación de dichos procedimientos y su adaptación de cara a una mayor flexibilidad y operativa funcional. Se ha observado que en determinadas solicitudes de personal, principalmente para la realización de tareas puntuales y contratos de uno o dos días, se procede a realizar las solicitudes mediante correo electrónico y, a su vez, se procede a autorizar dichas solicitudes mediante el mismo sistema.
- j) Se ha comprobado que la Sociedad mantiene el compromiso adquirido con el comité de empresa, después de los ajustes de personal realizados en los ejercicios anteriores, de repescar o contratar al personal fijo despedido por los recortes sufridos. Si bien no se tiene constancia documental de las gestiones realizadas para la selección del personal que se vuelve a contratar.

En relación a la contratación de personal, se ha puesto de manifiesto que GESPA está ejecutando un control o autorización por parte de los demandantes de empleo que depositan su currículum en la Sociedad, bien por una oferta de trabajo concreta bien por presentar su candidatura de forma espontánea, para la inclusión de éste en su base de datos, tal y como establece el artículo 6 de la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de carácter personal.

En el ejercicio 2016 el importe de las indemnizaciones salariales abonadas por la Sociedad, derivadas de los despidos llevados a cabo en el ejercicio, alcanza la cifra de 29.183,33 euros frente a los 91.522,04 euros del ejercicio anterior. Esta reducción viene motivada porque en el ejercicio 2015 se produjo el despido de los anteriores Directores de Recursos Humanos y de Servicios.

La Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al servicio de las Administraciones Públicas (LIF), establece su ámbito de aplicación en el artículo 2, señalando que se aplicará al personal al servicio de las Corporaciones Locales, como es el caso que nos ocupa. En este sentido, no hemos obtenido evidencia de que la Sociedad haya tenido establecido control alguno en el ejercicio que le asegurara el cumplimiento de la mencionada normativa. El Consejo de Administración de 30 de marzo de 2017 ha aprobado una instrucción técnica sobre las incompatibilidades.

2. Cumplimiento de la legalidad en materia de contratación

A la Sociedad le es de aplicación el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (TRLCSP). GESPA tiene la consideración de Sector Público a efectos de esta Ley, ya que fue constituida por el Ayuntamiento de Paterna como socio único. La Sociedad se considera poder adjudicador en virtud de lo establecido en el artículo 3.3 en su apartado b) del TRLCSP, puesto que es una entidad con personalidad jurídica propia, que ha sido creada para satisfacer necesidades de interés general, en el que una Entidad Local (Ayuntamiento de Paterna) financia mayoritariamente su actividad y designa a los miembros de su órgano de administración y dirección.

Así pues, la Sociedad queda integrada en el Sector Público como poder adjudicador que no tiene carácter de Administración Pública, siéndole de aplicación las normas establecidas al efecto. De esta manera, aquellos contratos que superen el umbral para someterse a las directrices europeas, están sujetos a regulación armonizada. Respecto a aquellos contratos que no están sujetos a regulación armonizada, el Consejo de Administración aprobó, en su reunión del día 27 de febrero de 2009, las instrucciones de contratación de la Sociedad. Estas instrucciones han sido modificadas por el mismo órgano, en fechas 4 de noviembre de 2010, 29 de junio de 2012 y 28 de marzo de 2014.

Los contratos que celebre la Sociedad tendrán la consideración de contratos privados y se registrarán, en cuanto a su preparación y adjudicación, por el TRLCSP y restantes normas de derecho administrativo. En cuanto a sus efectos y extinción, estos contratos se registrarán por el derecho privado.

Tal y como establece el artículo 191 del TRLCSP, respecto a aquellos contratos que no están sujetos a regulación armonizada, se deberán cumplir los principios de publicidad y concurrencia, confidencialidad, transparencia, igualdad y no discriminación.

La Sociedad nos ha facilitado un listado actualizado de los expedientes de contratación tramitados durante el ejercicio 2016. A partir de la información contenida en el perfil del contratante de la página web de la Sociedad y del listado de los expedientes de contratación tramitados, hemos seleccionado la siguiente muestra para su revisión:

Nº	Tipo	Empresa	Descripción	Importe (€)
1	Abierto	Transtel	Suministro mediante renting de vehículos	134.160,00
2	Menor	Llop Proyectos Integrales, S.L.	Almacén Polígono Fuente del Jarro	14.952,00
3	Menor	Asesoramiento y Gestión Económica y Social (AGES)	Asesoramiento, asistencia técnica y gestión en asuntos de naturaleza tributaria	10.200,00
4	Menor	Asesoramiento y Gestión Económica y Social (AGES)	Asesoramiento económico, financiero y presupuestario	18.000,00
5	Menor	Asesoramiento y Gestión Económica y Social (AGES)	Asistencia técnica y consultoría para la realización de un análisis económico y financiero del endeudamiento de la Sociedad	15.000,00
6	Abierto	Asesoramiento y Gestión Económica y Social (AGES)	Asesoramiento jurídico en materia laboral en régimen de iguala	12.000,00
7	Menor	Cuatrecasas Gonzálves Pereira	Corporate compliance	10.000,00
8	Negociado	Slots inversiones, S.L.U.	Arrendamiento oficinas centrales	2.498,00 €/mes
9	Menor	Nunsys, S.L.	Datacenter	2.229,00 €/mes
10	Menor	Carrau Corporación Abogados y Economistas	Servicio profesional para la compensación/reclamación de las cantidades adeudadas por SUMPA en situación de concurso	750,00

De forma general y para todos los contratos, hemos observado que:

- a) Se ha verificado que la Sociedad durante el ejercicio 2016, ha procedido a cumplir con la remisión de los contratos formalizados, así como los contratos de prórrogas o modificaciones de contratos formalizados en el ejercicio, tal y como se establece en el artículo 29 de la Ley de Contratos del Sector Público (art. 29 TRLCSP), si bien al incorporarse las cuentas de la Sociedad dentro del grupo local formado por el Ayuntamiento y las sociedades de éste, la remisión se realiza al Ayuntamiento.
- b) Como se indica en el párrafo anterior, la remisión de los datos básicos de los contratos adjudicados al Registro de Contratos del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, que en el caso de la Comunitat Valenciana se dispone de un registro análogo al estatal, tal y como establece el artículo 308 de la Ley de Contratos del Sector Público (art. 333 TRLCSP), se realiza mediante la remisión al Ayuntamiento de los mismos y que a su vez los remite al registro correspondiente.
- c) De acuerdo con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, GESPA incumple la obligación de efectuar el pago de las facturas recibidas dentro de los 30 días siguientes a la fecha de los correspondientes documentos que acrediten la realización total o parcial del contrato. En el ejercicio 2016 se ha incrementado el periodo medio de pago a proveedores, siendo este de 43,45 días, así como el ratio de operaciones pagadas que se ha situado en 33,72 días, mientras que el ratio de las operaciones pendientes de pago se sitúa en 71,32 días.
- d) En el expediente de contratación N°1 relativo al suministro mediante renting de vehículos, se ha puesto de manifiesto que el informe de necesidad para la formalización del contrato esta datado el 6 de abril de 2016, mientras que el informe económico de disposición de presupuesto para la ejecución del contrato es de 5 de abril de 2016. En este mismo procedimiento se procede a la apertura de los sobres B y C con fecha 14 de junio de 2016, sin embargo no se procede a la adjudicación y comunicación al adjudicatario hasta el 23 de septiembre de 2016 y 6 de octubre de 2016, respectivamente, debido al retraso en adjudicarse el contrato por parte del Consejo de Administración, prorrogándose el contrato que se encontraba en vigor anteriormente hasta la definitiva adjudicación del nuevo contrato.
- e) El expediente N°2 relativo al almacén sito en el Polígono Fuente del Jarro corresponde a un contrato de obras, para la adecuación de las instalaciones propiedad del Ayuntamiento de Paterna, que la Sociedad ocupa sin disponer de documentación alguna respecto de la cesión. Por el importe de las obras acometidas la Sociedad no estaba obligada a la solicitud de varios presupuestos, si bien se ha verificado la obtención de ofertas y la elección de la más ventajosa económicamente.
- f) En el expediente N°3 relativo al asesoramiento, asistencia técnica y gestión en asuntos de naturaleza tributaria, se incluyen entre otras las siguientes prestaciones: consultoría fiscal mediante estudio y opinión tributaria sobre las cuestiones que se formulen con relación a la actividad ordinaria de la Sociedad, realización del cálculo del gasto contable y elaboración del Impuesto de Sociedades, asistencia en la elaboración del resto de declaraciones tributarias periódicas (IVA, retenciones, etc.), asistencia en el resto de declaraciones no periódicas, envío de información sobre novedades fiscales de interés para la Sociedad, asistencia técnica para optimizar la fiscalidad general soportada por la Sociedad, así como la representación y defensa de la empresa ante los órganos de Gestión Tributaria.

El contrato se estableció con una duración de un año y por importe de 10.200,00 euros, firmándose el 30 de octubre de 2016. No consta que se hayan solicitado otros presupuestos, si bien por importe este contrato tiene la consideración de contrato menor.

g) En el expediente N°4 relativo al asesoramiento económico, financiero y presupuestario, se incluyen entre otras las siguientes prestaciones: apoyo permanente en los ámbitos objeto del servicio, seguimiento de la situación económica y financiera, mediación y evaluación de la eficacia de los controles internos aplicados por la empresa, verificación del buen funcionamiento de los sistemas y de los procedimientos de ejecución del presupuesto, verificar el adecuado equilibrio y correspondencia entre gastos e ingresos, etc.

El contrato se estableció con una duración de un año y por importe de 18.000,00 euros, firmándose el 30 de octubre de 2016. No consta que se hayan solicitado otros presupuestos, si bien por importe se debería haber procedido a la solicitud de tres presupuestos conforme indica el artículo 122.3 de Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público *“se consideran contratos menor los contratos de importe inferior a 50.000 euros, cuando se trate de obras, o a 18.000 euros, cuando se trate de otros contratos.”*

h) En el expediente N°5 relativo a la asistencia técnica y consultaría para la realización de un análisis económico y financiero del endeudamiento de la Sociedad (periodo 2009-2015), no consta que se hayan solicitado otros presupuestos, si bien por importe este contrato tiene la consideración de contrato menor. El contrato se firmó el 21 de junio de 2016, con carácter de asesoramiento puntual y por importe de 15.000,00 euros.

Este contrato no se encuentra enmarcado dentro de ninguna encomienda, ni se incluye en la partida de gastos generales de GESPA, a repercutir al resto de las actividades, como un gasto general. La contratación deriva de la providencia de la Alcaldía de fecha 15 de abril de 2016 para iniciar la contratación y del posterior acuerdo Plenario de 28 de octubre de 2016.

i) En el expediente N°6 relativo al asesoramiento jurídico en materia laboral en régimen de iguala, se incluyen entre otras las siguientes prestaciones: resolución de consultas de naturaleza laboral, asesoramiento laboral mediante el estudio y la emisión de opinión legal sobre las cuestiones que se formulen en relación a la actividad ordinaria, resolución de consultas en materia de Prevención de Riesgos Laborales, asesoramiento legal y en materia de política preventiva, resolución de consultas en materia de Seguridad Social, asesoramiento legal en cualquier aspecto relacionado con la Seguridad Social, etc.

El contrato se estableció con una duración de un año y por importe de 12.000,00 euros, firmándose el 1 de enero de 2016. No consta que se hayan solicitado otros presupuestos, si bien por importe este contrato tiene la consideración de contrato menor.

j) El expediente N°7 corresponde al asesoramiento de naturaleza preventiva y consistente en la revisión del plan de prevención y gestión del riesgo penal de la Sociedad y, en su caso, ampliación y adaptación para cumplir con las exigencias legales de la Ley 5/2010, de 22 de junio, que introdujo el régimen penal de las empresas y la necesidad de implementar programas de Corporate Compliance. Este contrato se firmó el día 3 de marzo de 2016, con una duración de un año y sin solicitar distintas ofertas debido a que por su importe, 10.000,00 euros, se trataba de un contrato menor. No hemos podido verificar el resultado del trabajo contratado, al estar los trabajos en curso en el momento de realizar nuestras comprobaciones.

k) En el expediente N°8 relativo al arrendamiento de las oficinas centrales de GESPA, se ha verificado la solicitud de ofertas mediante la inclusión de los pliegos de condiciones en la web corporativa, recibándose dos ofertas, escogiéndose la propuesta con el precio más económico por m2/mes.

l) En el expediente N°9 relativo al servicio externo de sistemas que cubra las necesidades de computación y comunicaciones (Datacenter y Sevidores área cliente), se ha verificado que el proveedor ha facturado importes menores a los que presentaba en su propuesta, al haberse contratado menores servicios de los que se presupuestaban. En esta contratación, tratándose de un contrato menor, figura que se han solicitado varios presupuestos a distintos proveedores.

m) En el expediente N°10 correspondiente al servicio profesional para la compensación/reclamación de las cantidades adeudadas por SUMPA en situación de concurso, el contrato se formalizó por un importe indeterminado, ya que en caso de no llegarse a un acuerdo extrajudicial, el importe del mismo no estaba pactado de inicio. Alcanzado un acuerdo, los gastos ascendieron a 907,50 euros (IVA incluido).

La tramitación de los citados expedientes de contratación de la Sociedad obedece, en la mayor parte de los casos, a la necesidad de ejecutar las encomiendas de gestión encargadas por el Ayuntamiento de Paterna, que deben adecuarse a los servicios que constituyen el objeto social de GESPA y aprobarse con anterioridad al inicio de los trabajos llevados a cabo por la Sociedad.

No obstante, determinadas contrataciones se efectúan por requerimientos del Ayuntamiento de Paterna que GESPA, adicionalmente a disponer de la petición firmada por el solicitante, debería contar con la correspondiente aplicación presupuestaria que le permita resarcirse de los gastos incurridos por acometer estos encargos.

En las instrucciones de contratación, publicadas en el perfil del contratante de la Sociedad, se fija como importe máximo para considerar un contrato como menor la cifra de 50.000,00 euros. Según lo especificado en el artículo 138 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, este importe máximo debe aplicarse a los contratos de obras, no correspondiendo para aquellos contratos de servicios y de suministros, en cuyo caso el máximo establecido es de 18.000,00 euros. Se ha verificado que en el Consejo de Administración de 12 de diciembre de 2016, se ha procedido a modificar este punto de las instrucciones de contratación.

De acuerdo con lo anterior, tal como figura en nuestros informes de ejercicios anteriores, existen servicios contratados que deberían haber sido objeto de tramitación mediante un expediente de contratación, de acuerdo al TRLCSP, por tratarse de adquisiciones o prestación de servicios por importe total anual superior a 18.000,00 euros y ser servicios o suministros periódicos y habituales.

3. Cumplimiento de la normativa en materia presupuestaria y contable

GESPA, como sociedad mercantil cuyo capital social pertenece íntegramente al Ayuntamiento de Paterna, se encuentra incluida dentro de las establecidas en el artículo 85.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local (TRLBRL).

Las características fundamentales de la Sociedad se pueden resumir en:

- a) Constituida conforme a lo preceptuado en la Ley de Sociedades de Capital.
- b) Capital de pertenencia íntegramente, de forma directa, al Ayuntamiento de Paterna.
- c) Personalidad jurídica independiente del Ayuntamiento de Paterna, que la dota de autonomía patrimonial y funcional.
- d) Actuación sometida al ordenamiento jurídico privado, salvo las materias en que les sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de control financiero, de control de eficacia y contratación.

La Sociedad no está sometida al régimen presupuestario, aunque debe confeccionar los denominados “estados de previsión de gastos e ingresos (PAIF)”, que tiene un carácter indicativo y no limitativo ni vinculante, a incluir en el Presupuesto General del Ayuntamiento de Paterna.

Posteriormente, una vez concluido el ejercicio anual, se integran las cuentas anuales de la Sociedad en la Cuenta General del Ayuntamiento.

El Consejo de Administración de GESPA, en su reunión del 22 de diciembre de 2015, rechazó la propuesta de presupuestos para el ejercicio 2016. En el Consejo de Administración de 31 de marzo de 2016 se presentó una nueva propuesta de presupuesto, sin llegar a realizarse la votación del mismo. Por consiguiente, en el ejercicio 2016 la Sociedad ha funcionado sin disponer de presupuesto anual aprobado.

El Consejo de Administración de GESPA formuló las cuentas anuales del ejercicio 2015 en su sesión celebrada el 30 de marzo de 2017. La Junta General celebrada el 26 de abril de 2017 aprobó las cuentas anuales del ejercicio 2016, que reflejan un beneficio de 38.519,10 euros (31.386,67 euros en el ejercicio 2015).

Con carácter previo a la aprobación por los órganos correspondientes, las cuentas anuales de GESPA son objeto de auditoría de cuentas y sometidas a control financiero por la Intervención municipal. Con fecha 20 de abril de 2017 emitimos nuestro informe de auditoría sobre las cuentas anuales de GESPA al 31 de diciembre de 2016. El citado informe contiene una opinión con una salvedad por no haberse podido verificar el valor de determinadas instalaciones ubicadas en el Polígono Fuente del Jarro, cedidas gratuitamente por el Ayuntamiento de Paterna.

La Sociedad aplica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

4. Cumplimiento de la normativa fiscal y en materia de Seguridad Social

No hemos detectado incumplimientos de la normativa fiscal ni en materia de Seguridad Social aplicables a la Sociedad.

No obstante, según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

5. Transparencia

La Sociedad cuenta en su página web con un apartado correspondiente a la transparencia en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana. No obstante, dicho apartado debería incorporar la totalidad de la información requerida en el artículo 9 de la citada norma. En el ejercicio 2017, se ha producido una actualización informada en el Consejo de Administración de 30 de marzo de 2017.

NORMATIVA APLICABLE

Para la realización de nuestro trabajo se ha tenido en cuenta, entre otra, la siguiente legislación:

1. Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
2. Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local.
3. Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
4. Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales.
5. Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.
6. Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016.
7. Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de incompatibilidades del personal al servicio de las Administraciones Públicas.
8. Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público.
9. Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
10. Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil.
11. Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
12. Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana
13. Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
14. Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.
15. Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la Normativa de la Unión Europea.
16. Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
17. Normativa fiscal y contable aplicable a la Sociedad y demás normativa que sea de aplicación en función de su naturaleza jurídica.