

Al Consell d'Administració de SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, S.L.U., per encàrrec de la Intervenció General de l'AJUNTAMENT DE SANT QUIRZE DEL VALLÈS.

1. INTRODUCCIÓ.

1.1. Objecte i abast del treball.

D'acord amb l'encàrrec rebut de l'entitat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, S.L.U., (en endavant *SQVaigua*) hem dut a terme l'auditoria de compliment de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2024.

El treball s'ha realitzat de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i d'acord amb els termes fixats en la nostra proposta d'honoraris professionals signada amb data 26 de gener de 2024.

L'auditoria de compliment té com objectiu verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de la Societat auditada, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directius que són d'aplicació.

L'abast dels nostres treballs han consistit en els següents procediments:

- Anàlisi d'una mostra d'expedients de contractació de personal realitzades durant l'exercici.
- Test d'una mostra de nòmines amb la finalitat de comprovar que les retribucions són de conformitat amb la Ley de Presupuestos Generales del Estado.
- Anàlisi de l'adequació de la contractació a la Ley de Contratos del Sector Público. Test d'una mostra de contractacions.
- Verificació de la consideració de mitjà propi.
- Compliment de la llei de transparència.

1.2. Període de control.

L'exercici auditat de l'entitat SERVEIS MUNICIPALS SANT QUIRZE, S.L.U., d'acord amb les característiques de l'encàrrec rebut correspon a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2024.

2. RESULTAT DEL NOSTRE TREBALL.

2.1. Anàlisi d'una mostra d'expedients de contractació de personal realitzades durant l'exercici.

Durant l'exercici 2024 només s'ha dut a terme una contractació de personal i, hem sol·licitat aquest expedients de contractació i hem verificat que conté la documentació següent:

- Motivació de la creació d'una borsa de treball.
- Les bases i la convocatòria que han de regir el procediment de selecció mitjançant concurs de mèrits.
- Informes d'admesos i exclosos al procediment de selecció, provisional i definitiu.
- Actes del Tribunal qualificador dels resultats finals del concurs i proposta de creació de la borsa de treball amb els candidats seleccionats que han superat el procés de selecció.
- Resolució de contractació dels treballadors.
- Contractes laborals.
- Notificacions de les resolucions de contractació als candidats.

El resultat de les nostres comprovacions és el següent:

Concepte	Nombre	%
Mostra de treballadors	1	100%
El treballador ha realitzat les proves tècniques i/o entrevista	1	100%
El treballador consta al llistat definitiu	1	100%
El treballador és el que ha obtingut més qualificació	1	100%
Les dades del contracte laboral coincideixen amb la resolució de nomenament	1	100%

De la revisió efectuada, es posa de manifest que l'entitat ha donat compliment als principis d'igualtat, mèrit i capacitat i publicitat.

L'empresa no disposa d'una borsa de treball constituïda per aquesta categoria i s'ha seleccionat el personal després de revisar els currículums rebuts, perquè aquesta contractació era urgent.

2.2. Test d'una mostra de nòmines amb la finalitat de comprovar que les retribucions són de conformitat amb la Ley de Presupuestos Generales del Estado i del conveni laboral.

Els procediments que hem aplicat en l'àrea de nòmines han consistit en comprovar l'adequació de les retribucions a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2024 i a les taules salarials del IV *Conveni col·lectiu de treball del cicle integral de l'aigua*.

A partir del resum de nòmines del mes de novembre de 2024, hem seleccionat una mostra de 8 treballadors i hem calculat l'increment, en termes d'homogeneïtat, dels conceptes retributius fixos respecte de les mateixes dades corresponents al mes de novembre de 2023.

El resultat del nostre treball s'exposa en la taula següent:

Treballador	% Salari base 2023-2024	% Plus conveni 2023-2024	% Plus lloc de treball 2023-2024
XLM	0%	0%	0%
MCRC	3%	3%	3%
JCBL	3%	3%	3%
IFV	3%	3%	3%
IDJB	3%	3%	3%
MTDC	3%	3%	3%
ALC	3%	3%	3%

Al gerent no se li ha aplicat cap increment del salari base perquè té una retribució fixada en el seu contracte.

Segons es pot observar en la taula anterior, l'increment aplicat a les retribucions és del 3% i, coincideix amb l'increment fixat en la Resolució EMT/399/2025, de 31 de gener, per la qual es disposen la inscripció i la publicació de l'Acord de la Comissió Negociadora del Conveni col·lectiu de treball del cycle integral de l'aigua de Catalunya relatiu a les taules salarials per a l'any 2024. Aquest increment, també coincideix amb l'increment retributiu fixat en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2024 que ha estat del 3%, malgrat l'últim increment del 0'5% ha estat aprovat a l'any 2025.

En quant a l'aplicació dels imports regulats en el Conveni Col·lectiu, hem comprovat d'una mostra de cinc treballadors que han cobrat un salari base, plus conveni i plus lloc de treball superior a les taules definitives de l'exercici 2023:

Categoria	Salari base		
	Nòmima	Conveni 23	%
Títulado D	1.719,77	1.686,05	2%
Oficial 1ª	1.294,49	1.269,11	2%
Oficial 2ª	1.190,03	1.166,70	2%

Categoria	Plus conveni		
	Nòmima	Conveni 23	%
Títulado D	399,68	391,84	2%
Oficial 1ª	293,12	287,37	2%
Oficial 2ª	266,46	261,24	2%

Categoria	Plus lloc de treball		
	Nòmina	Conveni 23	%
Titulado D	231,23	226,70	2%
Oficial 1ª	171,94	168,57	2%
Oficial 2ª	221,84	224,00	-1%

Categoria	Preu hores extras		
	Nòmina	Conveni 23	%
Titulado D	21,15	20,74	2%
Oficial 1ª	18,66	18,29	2%
Oficial 2ª	17,41	17,07	2%

Destaquem el fet que els cinc treballadors revisats inclouen un plus “a compte conveni”.

2.3. Anàlisi de l'adequació de la contractació a la Ley de Contratos del Sector Público.

2.3.1. Publicació de la contractació.

De la revisió del perfil del contractant de SQVaigua hem observat la publicació de la informació següent:

- a) No s'ha dut a terme la publicació de la contractació programada.
- b) Les formalitzacions i adjudicacions següents:

Tipus de contracte	Data de publicació
Acord marc per al Subministrament del material pel manteniment, la reparació, renovació i millora de la xarxa	16/12/2024 15:24
Servei de correspondència i notificacions postals	16/12/2024 10:08
Subministrament de material per inversions per la instal·lació de dues Reguladores a la Rambla Lluís Companys.	17/09/2024 11:42
Acord marc per la realització d'Obres de manteniment, reparació i renovació de la xarxa d'abastament i distribució d'aigua potable gestionada per l'empresa	19/07/2024 8:50
Subministrament de la roba del personal tècnic i de la Brigada	20/06/2024 9:21
Servei d'assistència tècnica per la realització de les auditories dels exercicis 2024 i 2025	11/04/2024 8:53
Servei tècnic per la realització de l'auditoria de comptes i de compliment de la legalitat de l'exercici 2023 de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua.	09/02/2024 14:43

c) Les publicacions agregades següents:

Període	Data de publicació
4T 2024	No publicada
3T 2024	No publicada
2T 2024	No publicada
1T 2024	No publicada

En quant al Registre Públic de Contractes hem observat les publicacions següents:

Codi Expedient	Tipus de contracte	Procediment	Descripció del contracte	Import Adjudicació	Nom Adjudicatari	Data Adjudicació
9/2022/SMSQV/CO	5. SERVEIS	Menor	Servei de laboratori per a la realització dels anàlisis de la qualitat de l'aigua de consum humà de la xarxa d'abastament gestionada per l'empresa municipal Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U.	9.731,69	AIGUES DE MATARO, S.A	03-01-2024

Per tant, no s'ha donat compliment a la publicació agregada dels contractes menors adjudicats durant l'exercici 2024 ni la publicació en el Registre Públic de Contractes de Catalunya, però l'entitat ha publicat totes les adjudicacions en el seu perfil de contractant.

2.3.2. Procediment obert.

A partir del llistat d'adjudicacions realitzades durant l'exercici 2024, hem seleccionat l'expedient següent:

Expedient	Adjudicatari	Import
Exp. 44/2024/SQVSLU/CO	HIDROLLEIDA SA - HIDROLOGY	16.755,02

Destaquem que en el plec de clàusules administratives particulars es descriu que el sistema de determinació del preu del contracte s'ha fonamentat en els preus unitaris de serveis anteriors, els preus de mercat i que el nombre màxim d'unitats a subministrar.

En aquest procediment es van presentar set empreses i es va adjudicar a l'empresa que va obtenir més puntuació, a causa de presentar l'oferta econòmica més inferior.

D'aquest expedient s'ha comprovat que ha estat efectuada d'acord amb els requeriments previstos a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, per la qual s'aprova la Llei de Contractes del Sector Públic.

Destaquem el fet que no s'ha preparat cap acta de recepció del subministrament. No obstant això, l'entitat ha realitzat la signatura dels albarans de lliurament.

2.3.3. Contractació menor.

La gerència de l'entitat ens ha lliurat un informe resum de la contractació de l'exercici 2024.

En aquest informe consta la descripció de 46 expedients de contractació amb un volum total de 249.137'00 euros. A més, també consta l'adhesió a dos acords marcs del Consorci Català de Desenvolupament Local.

El nostre treball de revisió ha consistit en la revisió de quatre contractes menors adjudicats durant l'exercici 2024, essent el seu detall:

Expedient	Adjudicatari	Import
Exp. 13/2024/SQVSLU/CO	DOMINI AMBIENTAL S.L.,	2.204,00
Exp. 13/2024/SQVSLU/CO	NOVELEC DIAGONAL, S.L.,	4.450,90
Exp. 13/2024/SQVSLU/CO	LOGISTIUM SERVICIOS LOGÍSTIC	8.099,40
Exp. 13/2024/SQVSLU/CO	HIDROLLEIDA S.A. – HIDROLOGY	244,50
Exp. 20/2024/SQVSLU/CO	TECNOLOGIAS RENOVADAS DEL	11.702,38
Exp. 27/2024/SQVSLU/CO	AJ CAN ENGINEERING SL	9.000,00
Exp. 47/2024/SQVSLU/CO	GESTIÓN TÉCNICAS DEL AGUA S.	22.996,81
Exp. 47/2024/SQVSLU/CO	3G AGUAS, S.A.	6.285,90

Hem comprovat que s'ha donat compliment als requisits de l'article 118 de la LCSP:

- L'existència d'un informe de l'òrgan de contractació que justifica la necessitat del contracte i, que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- L'aprovació de la despesa.
- La incorporació de la factura.

De la revisió realitzada destaquem els fets següents:

- En els cinc expedients revisats s'ha rebut un mínim de dues ofertes i un màxim de set ofertes. Per tant, s'ha garantit la concurrència de proveïdors.
- L'informe de necessitat i l'aprovació de la despesa es realitza en el mateix document.
- En l'informe de necessitat s'indica que la despesa s'aplicarà al pressupost però no es fa constar expressament l'existència de crèdit suficient.
- Totes les aprovacions de despesa han estat efectuades per la gerència de l'entitat, doncs han estat inferior al límit de contractació que té assignat i que és de 200 milers d'euros.
- En els estatuts de l'entitat de no s'ha definit l'òrgan de contractació per aquest tipus de procediments.

2.3.3. Fraccionament de contractes.

A partir del llistat de contractacions menors de l'exercici 2024, hem ordenat les adjudicacions per proveïdor i hem seleccionat aquells proveïdors que presenten un volum superior a 15.000 euros.

El detall de les adjudicacions que superen el volum dels 15.000 euros és el següent:

Expedient	Descripció	Adjudicatari	Import
Exp. 23/2024/SQVSLU/CO.	Servei d'assistència tècnica per la redacció de tres (3) projectes d'execució per la SECTORITZACIÓ de la xarxa d'abastament i distribució d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès gestionada per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	Aleix Rifà Beltran	10.000,00
Exp. 35/2024/SMSQV/CO	Servei d'assistència tècnica per la redacció de DOS (2) projectes d'INTERCONNEXIÓ 2A de la xarxa d'abastament i distribució d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès gestionada per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	Aleix Rifà Beltran	9.700,00
Exp. 36/2024/SMSQV/CO.	Servei d'assistència tècnica per la redacció de DOS (2) projectes d'INTERCONNEXIÓ 3A de la xarxa d'abastament i distribució d'aigua potable de Sant Quirze del Vallès gestionada per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	Aleix Rifà Beltran	9.700,00
Exp. 44/2024/SQVSLU/CO	Subministrament de material per inversions per la instal·lació de dues Reguladores a la Rambla Lluís Companys per de l'empresa municipal Serveis Municipals Sant Quirze SLU. - SQVaigua	HIDROLLEIDA S.A. - HIDROLOGY	16.755,02
Exp. 32/2024/SMSQV/CO	LOT 1 Subministrament de material de manteniment per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	HIDROLLEIDA S.A. - HIDROLOGY	6.942,11
Exp. 45/2024/SQVSLU/CO	Subministrament de material per inversions en Sectorització d'ús domèstic per la Brigada de de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	HIDROLLEIDA S.A. - HIDROLOGY	5.990,40
Exp. 52/2024/SQVSLU/CO	Subministrament de material per inversions per la substitució de dues vàlvules de tall a la Ronda de Santa Julita	HIDROLLEIDA S.A. - HIDROLOGY	4.837,49
Exp. 34/2024/SQVSLU/CO	Subministrament de material de reposició del magatzem per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua.	HIDROLLEIDA S.A. - HIDROLOGY	4.743,71
Exp. 13/2024/SMSQV/CO	Subministrament de determinat material per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	HIDROLLEIDA S.A. - HIDROLOGY	244,50
Exp. 47/2024/SQVSLU/CO	LOT 1 Obres de millora de la caseta de regulació de Santa Julita de la xarxa d'abastament d'aigua potable del municipi de Sant Quirze del Vallès	Gestión Técnicas del Agua S.A	15.791,97
Exp. 47/2024/SQVSLU/CO	LOT 2 Obres de millora de la caseta de regulació de Santa Julita de la xarxa d'abastament d'aigua potable del municipi de Sant Quirze del Vallès	Gestión Técnicas del Agua S.A	7.204,84
Exp. 33/2024/SQVSLU/CO	Subministrament de material de seguretat per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	FRANSBONHOMME ESPAÑA SLU	11.185,23
Exp. 53/2024/SQVSLU/CO.	Subministrament de material per al magatzem de la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	FRANSBONHOMME ESPAÑA SLU	5.169,68
Exp. 32/2024/SMSQV/CO	LOT 3 Subministrament de material de manteniment per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	FRANSBONHOMME ESPAÑA SLU	2.643,80
Exp. 32/2024/SMSQV/CO	LOT 4 Subministrament de material de manteniment per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	FRANSBONHOMME ESPAÑA SLU	1.925,98
Exp. 32/2024/SMSQV/CO	LOT 2 Subministrament de material de manteniment per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	FRANSBONHOMME ESPAÑA SLU	1.549,25
Exp. 54/2024/SQVSLU/CO.	Lot 1 Subministrament de tapes metàl·liques per pericons i eina de raspat de canonades de polietilè per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	BENITO URBAN	13.993,88
Exp. 16/2024/SMSQV/CO	Subministrament de tapes metàl·liques per pericons per la Brigada de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua	BENITO URBAN	2.860,56

Segons la tipologia de contractes, l'única adjudicació que per la seva naturalesa supera el llindar de 15.000 euros és l'expedient 44/2024/SQVSLU/CO, però cal dir que aquest contracte s'ha tramitat mitjançant un procediment obert simplificat i, per tant, s'ha donat compliment a la Llei de Contractes del Sector Públic.

D'altres serveis adjudicats, es formalitzen com a contracte menor amb el topall de 15.000 euros, però l'entitat ha realitzat aquestes contractacions sol·licitant diversos pressupostos i, per tant, complint amb el requisit de lliure concurrència.

2.3.4. Serveis recurrents.

De la revisió del Llibre Diari de l'exercici 2024 hem observat que hi ha diversos serveis amb una naturalesa periòdica (serveis professionals) que haurien de ser objecte d'un procediment obert.

Hem comprovat que en la plataforma de contractació corresponent a l'exercici 2024 s'ha portat a terme l'anunci d'adjudicació mitjançant procediment obert dels serveis recurrents següents:

Tipus de contracte	Data de publicació
Servei de neteja i desinfecció dels dipòsits d'abastament de de Sant Quirze del Vallès, per l'exercici 2024. la xarxa d'aigua potable	19/04/2024 14:34
Subministrament i instal·lació d'un tancament per les prestatgeries del magatzem de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua.	26/01/2024 15:34
Servei de lectura dels comptadors pels exercici 2024 i 2025.	15/01/2024 9:10
Servei d'assistència tècnica per la realització de les auditories dels exercicis 2024 i 2025 per l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua.	11/04/2024 8:53
Servei de laboratori per a la realització dels anàlisis l'aigua de consum humà exercici 2024 i 2025.	27/02/2024 17:33
Servei tècnic per la realització de l'auditoria de comptes i de compliment de la legalitat de l'exercici 2023 de l'empresa Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. - SQVaigua.	09/02/2024 14:43
Servei de correspondència i notificacions postals	05/02/2024 0:00

Si bé durant l'exercici 2023 es va produir un incompliment de l'adjudicació de determinats serveis recurrents, l'entitat ha iniciat durant l'exercici 2024 els procediments d'adjudicació d'alguns d'aquests serveis mitjançant un procediment obert de conformitat amb la normativa de contractació que és d'aplicació.

2.4. Verificació, cas que l'ens tingui la consideració de mitjà propi, del compliment en tots els seus extrems d'allò previst a l'article 32.2 de la LCSP

L'article 32.2 de la LCSP assenyala que tindran la consideració de mitjà propi personificat respecte d'una entitat concreta del sector públic, aquelles persones jurídiques que compleixin tots els requisits següents:

- a) Que l'entitat rebi encàrrecs d'execució obligatòria subjectes a instruccions i tarifes establertes pel poder adjudicador.
- b) L'ens destinatari ha de desenvolupar més del 80% de les seves activitats per encàrrecs que li confereixi el poder adjudicador o per altres persones jurídiques controlades pel mateix poder adjudicador.
- c) El capital o patrimoni de l'ens destinatari ha de ser d'aportació pública.
- d) Els estatuts de l'ens destinatari han de reconèixer expressament la condició de mitjà propi personificat.

El nostre treball ha consistit en verificar el compliment de cadascun dels requisits esmentats. El resultat del nostre treball s'exposa en els apartats següents.

2.4.1. Recepció d'encàrrecs d'execució obligatòria subjectes a instruccions i tarifes establertes pel poder adjudicador.

En la realització del nostre treball de camp de l'auditoria de comptes hem tingut accés als encàrrecs de gestió formalitats amb l'AJUNTAMENT DE SANT QUIRZE DEL VALLÈS següents:

Data	Concepte
14/11/2022	Encàrrec a mitjà propi per la prestació del servei municipal d'abastament i distribució d'aigua potable
25/09/2023	Programa d'obres per a la millora i renovació de la xarxa d'abastament municipal d'aigua potable

2.4.2. Desenvolupament de més del 80% de les seves activitats per encàrrecs de gestió.

El detall de la xifra de negocis de SQVaigua durant l'exercici 2024 és:

Codi	Descripció	Import	%
70000001	CONSUMO AGUA	639.694,49	34%
70500001	CUOTAS	952.954,85	51%
70500002	C.NOMBRES Y ACOMETIDAS	101.255,98	5%
70500003	REPARACION AVERIAS	506,75	0%
70500004	VENTAS Y SERVICIOS INVERSIONES	190.468,89	10%
	Subtotal encàrrecs de gestió	1.884.880,96	100%
	Altres ingressos	0,00	0%
	Total	1.884.880,96	100%

2.4.3. El capital o patrimoni de l'ens destinatari ha de ser d'aportació pública.

La totalitat del capital social pertany a l'AJUNTAMENT DE SANT QUIRZE DEL VALLÈS, essent el seu soci únic.

2.4.4. Els estatuts de l'ens destinatari han de reconèixer expressament la condició de mitjà propi personificat.

Els estatuts de la Societat reconeixen la condició de mitjà propi personificat d'acord amb el seu article número 1 que, textualment, diu:

"La Societat té la condició de mitjà propi, als efectes que disposa l'article 32 de la Lei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, i també té la condició de servei tècnic de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, així com dels altres poders adjudicadors que d'ell en depenguin. Per tant, la part essencial de la seva activitat la realitzarà amb les entitats de les quals és mitjà propi o servei tècnic. Les entitats per a les quals la Societat és mitjà propi i servei tècnic podran encarregar a la Societat la realització de treballs, serveis i qualsevol actuació relacionada amb el seu objecte social.

La Societat vindrà obligada a realitzar, d'acord amb les instruccions fixades unilateralment per l'ajuntament o el poder adjudicador que fa l'encàrrec, els treballs que se li encarreguin per mitjà de l'encàrrec de gestió corresponent."

2.5. Comprovació de la llei de transparència.

Dins de la plana web de l'empresa sqvaigua.cat es disposa d'un enllaç al perfil del contractant i d'un apartat de "Govern obert i transparència".

Hem comprovat que la principal documentació que s'ha publicat ha estat la següent:

1. Pressupost de l'exercici 2024
2. Els comptes anuals de l'exercici 2022 i l'informe d'auditoria.
3. Els Estatuts de l'entitat.

De la resta d'informació pública sobre contractació, període mitjà de pagament i personal contemplada en la *Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, sobre informació institucional, organitzativa i de planificació, informació de rellevància jurídica i d'informació econòmica, pressupostària i estadística*, no hem identificat cap apartat d'informació.

3. CONCLUSIONS.

D'acord amb el resultat dels nostres treballs d'auditoria realitzats i de conformitat amb l'objectiu i l'abast definit, hem assolit les següents conclusions:

- **Contractacions de nou personal: valoració favorable.** La contractació de personal durant l'exercici 2024 ha seguit els principis de publicitat, mèrit i capacitat i d'igualtat.
- **Retribucions del personal: valoració favorable.** Les retribucions del personal s'ajusten a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i al *IV Conveni col·lectiu de treball del cicle integral de l'aigua*.
- **Contractació administrativa menor: valoració favorable amb observacions.** La contractació administrativa menor s'ha realitzat de manera conforme a la normativa però no s'ha portat a terme la publicació agregada dels contractes menors trimestrals, malgrat sí es publiquen tots les adjudicacions.

- **Contractació administrativa objecte de licitació: valoració favorable amb excepcions.** Hem identificat contractacions de serveis recurrents i previsibles que han estat objecte d'un procediment obert.
- **Verificació de la consideració de mitjà propi: valoració favorable.** L'entitat ha donat compliment a tots els requisits fixats en la normativa.
- **Llei de transparència: valoració favorable amb excepcions.** L'entitat ha donat compliment a alguns dels requisits principals fixats en la normativa, però no ha publicat informació sobre la plantilla i el període mitjà de pagament..

4. RECOMANACIONS.

Amb la finalitat de millorar la gestió comptable i administrativa, caldria que els responsables de l'entitat portessin a terme les recomanacions que proposem en el següents punts.

4.1. Contractació administrativa menor.

De les conclusions del treball realitzat considerem oportú realitzar les recomanacions següents:

1. Establir un pla de contractació anual i la seva publicació d'acord amb la LCSP.
2. Designar a un tècnic per a la realització dels informes de necessitats.
3. L'emissió d'una resolució d'aprovació de la despesa independent de l'informe de necessitats i per un responsable diferent.
4. La publicació agregada dels contractes menors trimestrals.

4.2. Contractació objecte de licitació.

Recomanem que tots els serveis recurrents i previsibles siguin objecte d'una contractació mitjançant procediment obert.

4.3. Acta de recepció de serveis, subministraments i obres.

Recomanem que en els contractes de major volum es prepari l'acta de recepció de l'obra, subministrament i servei.

4.4. Llei de transparència.

L'entitat no està complint amb la totalitat dels termes de la Llei de Transparència i considerem que hauria de dur a terme totes les accions necessàries per adaptar-se a les obligacions d'informació que especifica l'esmentada llei.

Celso Abad i Saltó

ROAC N° 20184



20 de juny de 2025

ABAD SALTÓ AUDITORS, S.L.P.

Raval de Jesús, 48, entresol 2, Reus

ROAC N° S1946