

Informe Complementario al de Auditoría

EMPRESA DE LIMPIEZAS MUNICIPALES Y PARQUE DEL
OESTE, S.A.M. (Sociedad Unipersonal)
Cuentas Anuales e Informe de Gestión
correspondientes al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2021



INFORME COMPLEMENTARIO AL DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

Al Presidente del Consejo de Administración de Empresa de Limpiezas Municipales y Parque del Oeste, S.A.M. (Sociedad Unipersonal) - LIMPOSAM

Por encargo del Accionista Único de la Sociedad, hemos auditado las cuentas anuales de Empresa de Limpiezas Municipales y Parque del Oeste, S.A.M. (Sociedad Unipersonal), que comprenden el balance de situación al 31 de diciembre de 2021, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha. Al concluir nuestra auditoría, hemos emitido nuestro Informe de Auditoría con fecha 25 de abril de 2022, en el que hemos manifestado una opinión favorable.

Como información complementaria a la contenida en el citado Informe de Auditoría, seguidamente les facilitamos la solicitada por LIMPOSAM, de acuerdo con el alcance que se incluye en el Anexo adjunto a este informe y enmarcada en el contexto del Plan Anual de Control Financiero a aplicar a las empresas o sociedades municipales con capital mayoritariamente municipal a realizar aprobado por la Ilma. Intervención General del Excmo. Ayuntamiento de Málaga el día 24 de marzo de 2022. A este respecto, nuestras verificaciones han estado centradas en la revisión del cumplimiento de la normativa vigente en los actos, operaciones y procedimientos de gestión desarrollados por LIMPOSAM indicados en dicho Anexo y, en particular, con la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014, así como con la legislación laboral vigente.

En relación con este Informe Complementario, es necesario precisar que:

1. Considerando el alcance de nuestras pruebas y las limitaciones inherentes a todo sistema de control interno contable, no podemos asegurar que la totalidad de los errores e irregularidades, deficiencias del sistema e incumplimientos de la normativa legal y fiscal (en el supuesto de que existieran) se hayan puesto de manifiesto en el curso de nuestro examen, por lo que no expresamos una opinión sobre si la totalidad de los sistemas de control interno contable y de los diseñados para asegurar el cumplimiento de la normativa legal y fiscal establecidos por la Dirección de la Sociedad han sido permanentemente aplicados durante el ejercicio sujeto a nuestra revisión.

2. Las normas de auditoría generalmente aceptadas, a las que anteriormente se ha hecho referencia, suponen la aplicación de procedimientos de auditoría teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgo relativos de cada transacción, cuenta, etc. en relación con las cuentas anuales en su conjunto. Ambos conceptos, obviamente, diferencian de forma significativa el alcance de los trabajos de una auditoría de otro tipo de investigaciones especiales.

3. El alcance de nuestras pruebas se basó, entre otros aspectos, en la evaluación y confianza relativa del control interno contable que mantiene LIMPOSAM, ya que el objetivo de una auditoría de cuentas es la emisión de una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad, así como del resultado de sus operaciones en el ejercicio anual examinado, de conformidad con el marco normativo de información que resulte de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo. Por lo tanto, dichas pruebas no permiten asegurar que se hayan detectado los errores o irregularidades de todo tipo e importe que hayan podido cometerse. No obstante, si durante la auditoría se hubieran observado hechos de esta naturaleza, habrían sido puestos en conocimiento de la Dirección de LIMPOSAM.

4. En relación con la evaluación del control interno contable a la que se ha hecho referencia anteriormente, es necesario señalar que los objetivos del sistema de control interno contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción. Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y, finalmente, la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que, en su caso, resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas, se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas, valoradas adecuadamente y que existan (en su caso) los correspondientes activos.

Nuestro estudio y evaluación del control interno se realizó en dos fases:

a) Una revisión preliminar del sistema, con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos de control interno contable por la Sociedad.

b) La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría sobre Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el conocimiento de la Entidad y de su Entorno, la implantación y mantenimiento del sistema de control interno contable es responsabilidad de la Dirección de la Sociedad, que debe someterlo a una continua supervisión para determinar que funciona según lo prescrito, modificándolo si fuera preciso, de acuerdo con las circunstancias. Adicionalmente, es de su responsabilidad evaluar los beneficios y costes originados por los procedimientos de control.

Asimismo, es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad el mantenimiento de los sistemas necesarios para asegurar el cumplimiento de la normativa aplicable a la Sociedad.

En este sentido, hay que destacar que todo sistema de control interno contable tiene unas limitaciones. Siempre existe la posibilidad de que al aplicar procedimientos de control surjan errores por una mala comprensión de las instrucciones, errores de juicio, falta de atención personal, fallo humano, etc. Además, aquellos procedimientos cuya eficacia se basa en la segregación de funciones pueden eludirse como consecuencia de colusión de los empleados implicados en el control interno contable. Igualmente, los procedimientos cuyo objetivo es asegurar que las transacciones se ejecutan según los términos autorizados por la Dirección, son ineficaces si las decisiones de esta se toman de forma errónea o irregular.

Por todo ello, no podemos asegurar que la totalidad de los errores e irregularidades de procesamiento, deficiencias del sistema e incumplimientos de la normativa legal se hayan puesto de manifiesto en el curso de nuestro examen, por lo que no expresamos una opinión sobre si la totalidad de los procedimientos administrativos y técnicos de control interno contable y de cumplimiento de la normativa legal establecidos por la Dirección de la Sociedad ha sido permanente y correctamente aplicada durante el ejercicio sujeto a revisión.

Tal como ya se ha comentado, es responsabilidad de la Dirección de la Sociedad evaluar los beneficios y costes originados por cualquier técnica de control. Por esta razón, el alcance de nuestra revisión se ha limitado a comprobar que los sistemas de control interno contable implantados y su funcionamiento son razonables en función de las circunstancias normales en las que LIMPOSAM desarrolla sus operaciones.

Por las razones anteriormente expuestas, el contenido de este Informe Complementario no modifica las conclusiones contenidas en nuestro Informe de Auditoría de fecha 25 de abril de 2022. No obstante, quisiéramos indicar expresamente que:

- a) No se han detectado debilidades dignas de mención en la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría.
- b) Con fecha 25 de abril de 2022 emitimos nuestro informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2021 en el que expresamos una opinión favorable.
- c) Como consecuencia de nuestro trabajo no se han detectado informaciones ni conclusiones que, por su carácter reservado, deban incluirse en un informe aparte.
- d) No se ha detectado incumplimiento alguno digno de mención de la normativa legal aplicable a la Sociedad.
- e) No se ha identificado ninguna cuestión dudosa digna de mención que no haya podido ser adecuadamente evaluada desde un punto de vista contable.

f) Se han aceptado por parte de la Dirección de la Sociedad todas las recomendaciones, conclusiones o salvedades, en su caso, que se han puesto de manifiesto durante nuestro trabajo o en nuestro informe de auditoría.

g) No se ha detectado incumplimiento alguno digno de mención de la normativa fiscal aplicable a la Sociedad.

h) No se ha considerado necesaria la inclusión de información suplementaria al informe de auditoría de cumplimiento y operativa.

Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de esta naturaleza, en los que el destinatario del informe es quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa. Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

Este Informe Complementario ha sido preparado exclusivamente para los fines indicados y, por tanto, no debe ser publicado ni distribuido a terceros ajenos al Consejo de Administración y Dirección de LIMPOSAM y al Excmo. Ayuntamiento de Málaga. No aceptaremos responsabilidad alguna frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe complementario.

ERNST & YOUNG, S.L.

Antonio Jesús García Peña

6 de julio de 2022

ANEXO

ANEXO I – AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

1) Verificar que la entidad está al corriente en sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social. Se solicitará certificado expedido por la AEAT, TGSS, Hacienda Autónoma y Ayuntamiento (Gestrisam). Así mismo se comprobará que se han presentado ante la AEAT en plazo los modelos 347 (relaciones con terceros de más de 3.005,06 €), 190 (retenciones IRPF) y 345 (aportación a planes de pensiones) si lo hubiera.

Hemos verificado, en el contexto de nuestra auditoría, mediante el análisis de la previsión del cálculo del Impuesto de Sociedades, así como de las correspondientes liquidaciones de IVA, IRPF y Seguros Sociales, que la Sociedad cumple con sus obligaciones fiscales tanto en tiempo como en forma.

Hemos obtenido los certificados expedidos por la AEAT, TGSS y Hacienda Autónoma y Ayuntamiento (Gestrisam), donde consta que la entidad está al corriente de sus obligaciones fiscales y con la Seguridad Social.

Asimismo, la entidad nos ha proporcionado el modelo 190, que ha sido presentado en plazo ante la AEAT. En lo que respecta a los modelos 345 y 347, la Sociedad no está obligada a su presentación.

2) Verificar que las nóminas satisfechas en 2021 no superan los incrementos retributivos previstos en el artículo 18 y siguientes de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021 (BOE 31/12/2020) con respecto al 31/12/2020. A tal propósito se obtendrá una muestra de la información contenida en el modelo 190 de declaración ante la AEAT. Se extraerá una muestra de, al menos, siete trabajadores.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 15; pie de página nº 4)

3) Verificar que las retribuciones en concepto de productividad están recogidas en convenio y que se determinan atendiendo a criterios objetivos.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 7; pie de página nº 2)

4) Verificar que las horas extraordinarias están sujetas a un adecuado control para que los trabajadores no sufran un exceso de encargo o realización de horas extraordinarias, salvo las de emergencia; así como que se respeta el límite señalado en el artículo 35.2 del Estatuto de los Trabajadores de 80 horas del año.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 13; pie de página nº 3)

5) Verificar que no se retribuye a los trabajadores por conceptos que estén fuera de convenio. A tal propósito se comprobará de la misma muestra obtenida anteriormente de al menos, siete empleados, de la información contenida en el modelo 190 de declaración ante la AEAT.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 6; pie de página nº 1)

6) Verificar la forma de acceso del personal. En caso de personal fijo o indefinido que se ha llevado a cabo siguiendo procesos selectivos en los que se han respetado los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad. Y, en cuanto al acceso de personal temporal, además de estos principios de acceso mínimos, verificar que en el mismo ha mediado informe justificando la urgencia e inaplazabilidad de dicho acceso. A tal propósito se prestará especial consideración a lo previsto en el artículo 55 del Texto Refundido de la Ley que regula el Estatuto Básico del Empleado Público (en adelante, TREBEP), el artículo 48.3 de la LAULA, la Disposición Adicional Vigésima de la LPGE 2021 para sociedades mercantiles y en el caso de Fundaciones lo previsto en la Disposición Adicional Trigésima de la LPGE 2018.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 16; pie de página nº 5)

7) Verificar el cumplimiento en todos sus extremos de lo dispuesto en la Disposición Adicional Duodécima de la Ley 7/1985, de 2 de abril reguladora de las Bases del Régimen Local, respecto a los contratos mercantiles y de alta dirección, así como número máximo de este tipo de personal conforme al acuerdo de Pleno de este Ayuntamiento de fecha 31 de julio de 2014 y 28 de abril de 2016, actualizados por los acuerdos de Pleno de 10 de julio de 2019 y de 29 de octubre de 2020.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 17; pie de página nº 6)

8) Verificar el cumplimiento de lo previsto en la vigente legislación estatal y autonómica en materia de transparencia pública activa; con singular atención a los contenidos de la respectiva web en materia de relación de puestos de trabajo, publicidad trimestral de contratos, mayores y menores, patrocinio y contratos de publicidad.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 17; pie de página nº 7, y página 23; pie de página nº 9)

9) Verificar el cumplimiento en todos sus extremos de lo previsto en la LCSP2017 sobre el procedimiento seguido en contratos ya ejecutados por importe superior a 40.000,00 € (IVA excluido), así como si han sido objeto de modificados de acuerdo con los límites que se señalan en los artículos 203 a 207 y 242 de la LCSP2017 y si se ha levantado acta de recepción final de las mismas. A tal propósito se obtendrá una muestra de la información contenida en el modelo 347 de declaración ante la AEAT. Se extraerá una muestra de, al menos, cinco contratos.

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 22; pie de página nº 8)

10) Verificar que no haya facturas recibidas dentro del ejercicio contable que no estén contabilizadas, así como facturas recibidas pendientes de prestar conformidad a las mismas y haya transcurrido más de 3 meses desde el recibo de las mismas.

Durante nuestro trabajo de revisión, hemos llevado a cabo diversos procedimientos para verificar en general, la integridad de las cuentas del Grupo 6 del NPGC. En este sentido, hemos analizado la razonabilidad del gasto, así como verificado contratos, facturas y documentación soporte en relación a aprovisionamientos y servicios exteriores.

Asimismo, hemos circularizado a proveedores y acreedores con el fin de verificar la facturación del ejercicio y el saldo a final de año; efectuado pruebas de corte de operaciones con el fin de comprobar que la Entidad ha registrado el gasto conforme a devengo, en el período correspondiente; revisado conciliaciones bancarias, así como efectuados procedimientos de hechos posteriores.

No se han puesto de manifiesto incidencias en los procedimientos señalados anteriormente.

Asimismo, de nuestras consultas a la Sociedad en relación a facturas recibidas pendientes de prestar conformidad, no se han puesto de manifiesto incidencias y para ninguna de ellas ha transcurrido más de 3 meses desde el recibo de las mismas, según consta en los informes trimestrales relativos al cumplimiento del art. 10.2. de la Ley 25/2013 de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

11) Verificar que los ingresos obtenidos se corresponden con las tarifas aprobadas en las respectivas ordenanzas o acuerdos de fijación y que, por consiguiente, son las que se aplican en la práctica.

Los ingresos obtenidos por parte de la Sociedad vienen establecidos por los presupuestos aprobados por el Ayuntamiento de Málaga. En este sentido, la Sociedad atiende a la partida presupuestaria de ingresos por servicios de limpieza y del mantenimiento del Parque del Oeste y realiza su imputación mensual de forma proporcional.

Desde junio de 2020, en base a dicho presupuesto, se aprueban unos precios unitarios por cada tipo de actividad, es decir, por la actividad de limpieza y por la actividad de mantenimiento del Parque del Oeste.

Durante nuestro trabajo de revisión, consistente en la auditoría de las cuentas anuales del ejercicio 2021 de LIMPOSAM, así como en el resto de las pruebas de verificación y análisis que se detallan en este informe, hemos comprobado que los ingresos examinados se adecúan a los ingresos presupuestados según su naturaleza.

Asimismo, hemos obtenido la confirmación del Ayuntamiento de Málaga de las transferencias corrientes y de inversiones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2021; también hemos revisado la totalidad de la facturación del ejercicio 2021 y de los cobros recibidos por parte del Ayuntamiento durante el ejercicio.

12) Verificar, si el ente tiene la consideración de medio propio, el cumplimiento en todos sus extremos de lo previsto en el artículo 32.2 de la LCSP2017, con especial referencia al apartado b).

Ver Anexo I.I Análisis de la adecuación del convenio colectivo y la contratación pública en el ejercicio 2021 (página 26; pie de página nº 10)

13) Verificar si se han adoptado las medidas pertinentes para resolver las salvedades y observaciones que, en su caso, se hubiesen recogido en la auditoría del ejercicio anterior.

Durante la realización del trabajo del ejercicio anterior, y durante la realización del trabajo de este ejercicio, no se han puesto de manifiesto hechos que hayan de ser incluidos como salvedades, en nuestro informe de auditoría.

ANEXO II - AUDITORÍA OPERATIVA

1) CONTROL DE EFICACIA: objetivos, desviaciones presupuestarias y comparativa de coste con rendimiento de los servicios.

Se comprobará la existencia de una clara definición de la misión y visión de la organización, así como su difusión entre el personal y su alineamiento con los objetivos y metas fijados.

De forma expresa se deberá verificar:

- Si el presupuesto aprobado para el año contenía unos objetivos a alcanzar.
- En qué grado se han alcanzado los objetivos prefijados.
- Comparación entre el presupuesto de ingresos y lo realmente ejecutado en las cuentas anuales a fin de ejercicio (desviaciones de ingresos entre lo previsto en el presupuesto a 01/01/2021 y lo ejecutado a 31/12/2021 en las cuentas anuales).
- Comparación entre el presupuesto de gastos (tanto de operaciones corrientes en la cuenta de pérdidas y ganancias previsional a modo de presupuesto inicial, como de ejecución de inversiones previstas en el presupuesto de capital o anexo de inversiones) y lo realmente ejecutado en las cuentas anuales a fin de ejercicio (desviaciones de gastos comparando y midiendo las desviaciones entre lo previsto en el presupuesto a 01/01/2021 y lo ejecutado a 31/12/2021 en las cuentas anuales)
- De entre los servicios principales que se prestan, comparar el coste del servicio con los rendimientos (ingresos) conseguidos, tanto en euros como en número de servicios prestados.

En caso de que la sociedad o fundación no tenga establecido una diferenciación o identificación de los servicios que se presta y el cálculo de esa individualización de coste, así se hará constar expresamente para una mejora futura y al menos se realizará la comparativa sobre la total actividad de la empresa o fundación.

El presupuesto aprobado para el año 2021 incluye los siguientes objetivos a alcanzar:

- En relación al área de limpieza señala que, en el ejercicio 2021, el servicio de limpieza se ocuparía de atender los colegios públicos y otros edificios municipales que la Sociedad tenía asignados en ese momento, es decir, un total de 157 centros detallados en la "Memoria explicativa de actividades, inversión y financiación". Como fuente de financiación principal para poder desarrollar esta actividad, se estimaron unos recursos financieros procedentes del Ayuntamiento de Málaga por importe de 13.015.724,57 euros, que, junto con las modificaciones de crédito aprobadas durante el ejercicio de 1.213,33 euros, suman un total de 13.016.937,90 euros.
- En lo correspondiente al área del Parque del Oeste, se estableció, como fuente de financiación principal para poder efectuar los trabajos de mantenimiento, unos recursos financieros procedentes del Ayuntamiento de Málaga por importe de 663.883,28 euros.

- Se han alcanzado los objetivos prefijados prácticamente en su totalidad, como se muestra en la siguiente tabla en la que se comparan los ingresos previstos y realizados por actividad:

	Presupuestado	Real	Alcanzado
Limpieza de centros y P.O.	13.016.937,90	12.671.360,40	97%
Mantenimiento del Parque del Oeste	663.883,28	663.217,06	100%
Total ingresos	13.680.821,18	13.334.577,46	97%

En general, las previsiones del ejercicio 2021 de LIMPOSAM contemplaron inicialmente, unos ingresos y gastos totales de 13.733.740,84 euros, que, junto con las modificaciones de crédito aprobadas durante el ejercicio de 1.213,33 euros, suman un total de 13.734.954,17 euros.

Hemos realizado una comparativa por capítulos entre los gastos e ingresos previstos para el ejercicio 2021 y los gastos e ingresos reales para ese mismo período, referidos a las Cuentas Anuales formuladas por la Sociedad.

- Los ingresos reales han ascendido a un importe de 13.412.084,95 euros, atendiendo al siguiente desglose:

	PRESUPUESTADO	REALIZADO	EJECUTADO
TASAS Y OTROS INGRESOS	13.697.247,50	13.381.030,32	98%
INGRESOS PATRIMONIALES	37.706,67	31.054,63	82%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	-	-	-
	13.734.954,17	13.412.084,95	98%

- Los gastos reales de la Sociedad han ascendido a un total de 13.310.445,41 euros, atendiendo al siguiente desglose:

	PRESUPUESTADO	REALIZADO	EJECUTADO
GASTOS DE PERSONAL	12.659.653,78	12.166.685,57	96%
GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	1.075.300,39	1.143.759,84	106%
INVERSIONES REALES	-	-	-
	13.734.954,17	13.310.445,41	97%

La ejecución de las inversiones previstas en el anexo de inversiones de las Previsiones de Ingresos y Gastos para el ejercicio 2021 ha sido la siguiente:

	PRESUPUESTADO	REALIZADO	EJECUTADO
MAQUINARIA, INSTALACIONES	44.650,37	45.109,11	101%
ELEMENTOS DE TRANSPORTE	-	-	-
OTRAS INVERSIONES NUEVAS	3.581,21	8.287,67	231%
EQUIPOS PARA PROCESOS DE INFORMACIÓN	18.222,60	13.326,73	73%
INVERSIONES DE CARÁCTER INMATERIAL	-	27.577,48	100%
	66.454,18	94.300,99	142%

Hemos comentado con la Dirección de la Sociedad las principales desviaciones presupuestarias y hemos realizado un análisis de sus explicaciones, que entendemos razonables, las cuales se indican a continuación:

1. Durante el ejercicio 2021, la Sociedad ha incurrido en gastos de personal por importe de 12.167 miles de euros, siendo la cifra prevista total de 12.658 miles de euros. Esta diferencia se debe principalmente al menor gasto en los puestos vacantes por las jubilaciones e incapacidades permanentes sobrevenidas y al menor coste de absentismo producido respecto al previsto.
2. Dentro del epígrafe de gastos en bienes corrientes y servicios, la Sociedad tenía previsto un gasto en concepto de vestuario, productos de limpieza y otros suministros por importe de 288 miles de euros, alcanzando la cifra real en dicho epígrafe un importe de 247 miles de euros. Además, la Sociedad tenía previsto en concepto de otros gastos diversos y estudios y trabajos técnicos, un importe de 617 miles de euros, alcanzando la cifra real la cantidad de 711 miles de euros debido, fundamentalmente, a diversas actuaciones de mantenimiento y conservación llevadas a cabo en el Parque del Oeste.
3. Como comparativa entre el coste del servicio y los rendimientos obtenidos, se aporta la relación entre los ingresos obtenidos por tipo de servicio respecto de los gastos para la realización de los mismos, sin considerar inversiones:

	Gastos	Ingresos	Beneficio/ (Pérdida)
Servicio de limpieza	(12.474.522,31)	12.715.461,35	240.939,04
Servicio de mantenimiento P. Oeste	(835.923,10)	696.623,60	(139.299,50)
Totales	(13.310.445,41)	13.412.084,95	101.639,54

Durante el ejercicio 2021 se ha atendido a la limpieza de 156 centros (colegios públicos y edificios municipales) siendo 153 los centros con los que finalizó el ejercicio 2020.

Asimismo, se ha realizado la gestión, explotación, mantenimiento, limpieza y vigilancia del Parque del Oeste con unos 74.000 metros cuadrados de extensión.

2) CONTROL DE EFICACIA: Analizar el grado de implementación de la contabilidad de costes y la extracción de conclusiones para la mejora de la gestión.

La Sociedad tiene implementada una contabilidad de costes de forma que mensualmente realiza un control del gasto real respecto al presupuesto y un seguimiento del gasto en contabilidad analítica por tipo de servicio.

3) CONTROL DE EFICACIA: Analizar ratios de solvencia (a corto) y fuentes de financiación (a medio y largo plazo) por si hay recursos ociosos o posible situación de insolvencia a corto plazo o defectuosa financiación proponiendo mejoras o poniendo de manifiesto posibles riesgos. Especial atención en materia de ratios de solvencia inferiores a 1 (posible insolvencia) o superiores a 2 (recursos ociosos) y en materia de endeudamiento en cuanto a posibilidad de devolución futura de los préstamos bancarios, así como de los arrendamientos financieros.

Hemos analizado los ratios de liquidez a corto plazo y liquidez a medio y largo plazo. En todo caso, a corto plazo el ratio resulta superior a 2.

	2021
Activo corriente	2.383.041,14
Pasivo corriente	849.034,52
Ratio corto plazo	2,81
Total Activo	2.579.788,19
Recursos ajenos	1.550.341,82
Ratio medio y largo plazo	1,66

Con respecto al endeudamiento, señalar que la Sociedad no dispone de préstamos bancarios ni de arrendamientos financieros. El pasivo corriente corresponde a saldos con proveedores, acreedores y Administraciones Públicas, y el pasivo no corriente, corresponde principalmente a excedentes presupuestarios de ejercicios anteriores pendientes de aplicación.

4) ANÁLISIS OPERATIVO: Identificar las características que mejor definen el modelo de gestión que se sigue en el ente y su caracterización global (gestión por objetivos, gestión por procesos, etc.), así como el grado de planificación (existencia de planes estratégicos, directores, operativos, etc.).

El modelo de gestión que sigue la Sociedad es el de gestión por objetivos. El presupuesto aprobado por el Ayuntamiento de Málaga para cada ejercicio incluye una "Memoria de objetivos a alcanzar y rentas a obtener" en la que se definen una serie de objetivos en el área de limpieza y del Parque del Oeste.

Por otro lado, adicionalmente, se establecen una serie de objetivos de la Dirección para los cuales se establecen metas, se identifica la normativa aplicable, se nombra a un responsable para su ejecución, los recursos y el plazo previsto para su cumplimiento. Se efectúa un seguimiento del cumplimiento de dichos objetivos.

LIMPOSAM continúa trabajando en las diferentes líneas del Plan Estratégico 2019 - 2023, donde se integran los objetivos del Mapa Estratégico del Ayuntamiento de Málaga, alineándolos a su vez con los Objetivos de Desarrollo Sostenible. La misión del Plan Estratégico es la de configurarse en un plan de actuación en el que se defina todo aquello que la sociedad quiere conseguir y cómo lograrlo, siendo, por lo demás, un documento vivo susceptible de incorporar nuevos objetivos o matizar o modificar los existentes. El mencionado Plan Estratégico, por lo demás, está publicado en la web de la sociedad, en su espacio de transparencia, para que pueda ser conocido por cualquier ciudadano interesado.

Vinculado con lo anterior, en este ejercicio, la Sociedad sigue trabajando en el cumplimiento de los “Objetivos de desarrollo sostenible” (ODS), entre los que se incluyen, la igualdad de género, agua limpia y saneamiento, vida de ecosistemas terrestres, etc. para los cuales se identifica las áreas implicadas, descripción del desarrollo del objetivo e indicadores de su cumplimiento.

5) ANÁLISIS OPERATIVO: Verificar la existencia de instrumentos de gestión en materia de recursos humanos que permitan una adecuada asignación de funciones y competencias, tanto a unidades como a personas; así como comprobar la existencia de manuales de procedimientos de gestión interna.

La Sociedad tiene implementado un sistema de estructuración interna basado en la definición y segmentación de puestos de trabajo mediante fichas. Cada una de ellas, identifica el puesto de trabajo, define la misión y enumera las funciones del puesto, distinguiendo entre funciones prioritarias, estándares y tareas, las relaciones del puesto (tanto internas como externas) así como las dificultades que pueda conllevar el desarrollo del puesto de trabajo en cuestión.

Con ello, se establece el grado de autonomía de funcionamiento, las responsabilidades y las condiciones de trabajo, la formación y experiencia previa requerida para poder realizar el puesto en cuestión, así como las competencias básicas y funcionales requeridas.

La implementación de estas fichas y la creación de una relación de puestos ha permitido mejorar en la adecuada asignación de funciones y competencias, produciéndose cambios en las funciones desarrolladas por algunos trabajadores, así como a nivel organizativo de la Sociedad, procediendo a adaptar el organigrama de la Sociedad en dicho sentido.

6) ANÁLISIS OPERATIVO: Verificar la existencia de políticas en materia de formación continua y su impacto en el desempeño.

En el ejercicio de 2021 se ha aprobado un plan de formación, atendiendo a la normativa vigente y que incluye siete cursos, desarrollados durante el 2021, habiendo sido atendidos por la totalidad de los trabajadores a los que iban dirigidos, y que, según los indicadores particulares de cada uno de ellos, han resultado eficaces al 100 % para sus asistentes.

Con respecto a la existencia por parte de LIMPOSAM de un estudio sobre el impacto de la formación en el desempeño de la concreta actividad desarrollada por los empleados destinatarios de cada formación, se ha comprobado que la empresa tiene realizada una evaluación de la eficacia formativa en la que se valora si los asistentes han superado pruebas tipo test, cuestionarios, o la simple asistencia al 100 % de las sesiones formativas. En dicha evaluación no consta un análisis detallado respecto de cada actividad formativa y si la misma ha tenido una repercusión en el desarrollo del trabajo por parte de cada asistente, o si ha tenido impacto en términos generales sobre la actividad de LIMPOSAM. Por lo que se recomienda que en ejercicios futuros se ponga en relación la formación realizada con los datos concretos que permitan evaluar la repercusión efectiva de la formación (a modo de ejemplo, si formación en prevención de riesgos laborales se traduce en una disminución de las bajas laborales cuya causa tenía origen en hechos que la formación recibida ha ayudado a mitigar/reducir).

7) ANÁLISIS OPERATIVO: Concluir sobre las principales debilidades y las correspondientes acciones de mejora para una mejor gestión y asignación futura de recursos.

No se han encontrado debilidades relevantes en la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría.

ANEXO I.I – ANÁLISIS DE LA ADECUACIÓN DEL CONVENIO COLECTIVO Y LA CONTRATACIÓN PÚBLICA EN EL EJERCICIO 2021

A. Adecuación del Convenio Colectivo del personal a las normas legales vigentes.

El presente estudio de adecuación del convenio colectivo de LIMPOSAM a las normas legales vigentes, recoge las conclusiones obtenidas tras el estudio de la siguiente documentación:

- Convenio Colectivo de LIMPOSAM aprobado con fecha 27 de julio de 2017, cuyo ámbito temporal va desde el 1 de enero de 2017 hasta el 31 de diciembre de 2020, con independencia de su fecha de publicación en el Boletín Oficial de la Provincia. A tenor del artículo 5º del Convenio, este se entiende prorrogado por un año más al haber llegado a su vencimiento sin que se haya aprobado uno posterior.
- I Convenio colectivo sectorial de limpieza de edificios y locales, publicado en el Boletín Oficial del Estado con fecha 23 de mayo de 2013.
- Convenio Colectivo de Limpieza de Edificios y Locales de Málaga y Provincia para los años 2016-2020, publicado en el Boletín Oficial de la Provincia de Málaga con fecha 22 de diciembre de 2016. A tenor del artículo 3 del Convenio, el mismo se entenderá prorrogado si no hubiese sido denunciado o aprobado uno posterior.
- Convenio Colectivo del personal laboral del Excmo. Ayuntamiento de Málaga para el periodo 2021-2023.
- Acuerdo de la Junta de Gobierno Local del Excmo. Ayuntamiento de Málaga de 11 de octubre de 2018 por el que la jornada laboral queda establecida en 35 horas semanales.
- Real Decreto 231/2020, de 4 de febrero, por el que se fija el salario mínimo interprofesional para 2020.
- Real Decreto 817/2021, de 28 de septiembre, por el que se fija el salario mínimo interprofesional para 2021.
- Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021.
- Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.
- Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.
- Nóminas de trabajadores de distintas categorías profesionales.

- Nóminas de trabajadores en la que reciben el abono del programa de productividad.
- Plan estratégico de LIMPOSAM 2019-2023.
- Listado de personal en la Bolsa de trabajadores de LIMPOSAM a la fecha de entrada en vigor del Convenio Colectivo Vigente.
- Resoluciones del Ayuntamiento de Málaga sobre el Programa de Productividad por consecución de objetivos y actuaciones dentro del Plan de Calidad.
- Informes de LIMPOSAM sobre el cumplimiento de criterios para el abono del programa de productividad por consecución de objetivos y actuaciones, dentro del plan de acción de calidad.
- Listados de trabajadores que han recibido la paga en el marco del programa de productividad para el año 2021.
- Cuadros con el cálculo de la paga de productividad para los trabajadores de LIMPOSAM.
- Resultados encuesta realizada a la plantilla de LIMPOSAM.
- Resultados evaluación de climas, estilos de dirección y comunicación en departamentos de LIMPOSAM.
- Documentación acreditativa de los grados de minusvalía reconocidos a veintisiete trabajadores de LIMPOSAM.

Hemos revisado el Convenio Colectivo de LIMPOSAM y hemos comprobado que es acorde con el Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores (en adelante, ET), en vigor desde el 13 de noviembre de 2015, en lo relativo a la clasificación del personal, periodo de prueba de los contratos, clasificación de las faltas y sanciones asociadas, excedencias, no discriminación y prevención de riesgos laborales, y en general, de todos los aspectos que no se destaquen a continuación.

De acuerdo con lo establecido en el art. 15 del Convenio Colectivo de LIMPOSAM las retribuciones serán las fijadas en el Convenio Provincial de la actividad de limpieza de edificios y locales de Málaga, en proporción a la jornada efectiva realizada por cada trabajador con respecto a la jornada establecida en dicho Convenio Provincial. Por consiguiente, el Convenio de LIMPOSAM no contiene tabla salarial, debiendo remitirnos a los salarios fijados en el Convenio Provincial para el año 2020, puesto que este, teniendo vigencia hasta el año 2020, ha sido prorrogado automáticamente un año más, por lo que habrá de tenerse en cuenta estas últimas tablas salariales, todo ello con las especificaciones recogidas en la Disposición Adicional Tercera del Convenio de LIMPOSAM, relativas a los siguientes colectivos:

- Personal fijo de plantilla a la fecha de firma del Convenio, respecto al cual se establece como objetivo igualar las retribuciones establecidas en el mismo a los salarios vigentes en cada momento en el Ayuntamiento de Málaga, motivo por el que en el análisis del convenio que a continuación se realiza, se pondrá en relación con el Convenio del Ayuntamiento de Málaga.
- Personal que a la fecha de firma del Convenio pertenezca a la Bolsa de Empleo Temporal de limpiadores/as.
- Personal de nuevo ingreso y personal que se incorpore a la Bolsa de Empleo Temporal de limpiadores/as o cualquier otra que se pueda constituir a partir de la firma del Convenio.

Igualmente, y como consecuencia de esta Disposición Adicional Tercera, hemos puesto el Convenio de LIMPOSAM en comparación con el del Ayuntamiento de Málaga apreciándose que, aunque no existe obligación específica de equiparación entre Convenios en materias que exceden el ámbito estricto de los salarios, existe una gran similitud en aspectos extrasalariales "*stricto sensu*", como son el establecimiento de un seguro de vida y accidente y seguro de responsabilidad civil, establecimiento de prestaciones sociales en caso de matrimonio, natalidad, hijo con minusvalía, ayuda escolar, incentivos a la formación, y ayudas para prótesis sanitarias.

Por sus características es un convenio favorable al trabajador que amplía los mínimos establecidos por la Ley, como es regla general en los pactos convencionales.

Se realiza a continuación un examen sobre el cumplimiento a lo largo del ejercicio 2021 de las distintas obligaciones asumidas por LIMPOSAM en virtud del contenido del Convenio Colectivo, así como de aquellas otras derivadas de Leyes cuya aprobación ha afectado al contenido del Convenio:

- El convenio es acorde con las leyes en lo que a igualdad se refiere, recogiendo de forma expresa la igualdad de salario independientemente del sexo - habiéndose comprobado a través de nóminas seleccionadas al azar dicha paridad retributiva-, y recoge igualmente el compromiso de negociar un Plan de Igualdad en la Empresa. A estos efectos se recoge la suspensión del contrato por paternidad con los mismos derechos establecidos en el Estatuto del Trabajador, y se establecen medidas favorables para las trabajadoras en situación de embarazo, y de embarazo con riesgo.

Con fecha 23 de enero de 2012, por acuerdo de la Comisión de Igualdad de la empresa, se suscribió el Plan de Igualdad, tras el diagnóstico de género realizado en el ejercicio anterior.

En los ejercicios 2012 y 2013 se implementaron la mayoría de las medidas recogidas en el Plan de Igualdad, como por ejemplo, la creación de un espacio web con información sobre la normativa en materia de igualdad, información a los nuevos trabajadores de la empresa y asesoramiento en materia de igualdad, la creación de un espacio de igualdad en la intranet y página web de la empresa, la elaboración de un Código de buenas prácticas en el uso del lenguaje, posibilitar la participación de trabajadores y trabajadoras suspendidos por causas de paternidad o maternidad en cursos de formación durante el periodo de suspensión y la formación específica en igualdad de trato y oportunidades, con el desarrollo de programas de formación y sensibilización dirigidos a la totalidad de la plantilla.

En 2014, LIMPOSAM se adhirió al proyecto "Málaga Ciudad de la Igualdad", promovido por la Federación Ágora, mediante el cual asumía una serie de compromisos tendentes a fomentar e implementar determinadas medidas en materia de igualdad de género.

Según información verbal facilitada, en diciembre de 2018 se realizó un nuevo informe de seguimiento del Plan de Igualdad, constituyéndose posteriormente una Comisión de Igualdad con el objetivo de realizar un seguimiento de la materia. Asimismo, y fruto de las reuniones de esta Comisión, en noviembre de 2019 se aprobó un Protocolo de Actuación de la Empresa sobre acoso moral, acoso sexual y acoso por razón de sexo. Además, se ha dado publicidad, a través del espacio de Igualdad de la web de LIMPOSAM, del Plan Estratégico para la Igualdad de Mujeres y Hombres en Andalucía 2020-2026.

En el ejercicio 2021, no se ha adoptado ninguna medida por motivos de violencia de género, al tiempo que, de conformidad con la información facilitada, no ha habido ninguna solicitud.

Respecto a la formación, en el año 2021 se han realizado un total de siete cursos, los cuales estaban dirigidos a grupos de trabajadores específicos, habiéndose aplicado la previsión del plan de igualdad relativa a la participación de trabajadores con contrato suspendido (por cualquier causa), según manifestaciones contenidas en los indicadores del Plan de Igualdad facilitados.

Por último, se contempla también como medida de igualdad la flexibilidad horaria. Atendiendo a la información verbal facilitada, así como al Informe de indicadores del Plan de Igualdad, se estiman todas las peticiones de ajuste horario que se realizan, siempre que esté justificada y no repercuta negativamente en la realización del servicio, las cuales quedan archivadas en una carpeta creada al efecto. De conformidad con el citado Informe, en el año 2021 han hecho uso de esta prerrogativa un total de 67 trabajadoras y 6 trabajadores, habiéndose realizado una comprobación aleatoria sobre una muestra que verifica la respuesta positiva a la solicitud de cambio de horario

- En cuanto a la normativa de prevención de riesgos laborales, se ha constatado que la empresa mantiene contratada una persona encargada de la materia. Igualmente se ha verificado que la modalidad de vigilancia de la salud y prevención técnica está concertada con ASPY Prevención S.L.U., mediante contrato formalizado tras la licitación con número de expediente 33/17, que ha sido objeto de una segunda prórroga con vigencia hasta el 31 de marzo de 2021, y una tercera prórroga, con vigencia desde el 1 de abril de 2021 hasta el 31 de marzo de 2022.
- En materia de retribuciones salariales el Convenio se remite al Convenio Provincial de Limpieza de Edificios y Locales de Málaga, en lo que a salario base, plus de convenio, plus de transporte, plus de mantenimiento de prendas de trabajo y antigüedad se refiere.

Anteriormente se establecía la equiparación salarial a las retribuciones vigentes en cada momento en el Ayuntamiento de Málaga por medio de un complemento personal. No obstante, con motivo de la aprobación del vigente Convenio Colectivo de 2017, se eliminó tal equiparación, si bien se previó el mantenimiento de las condiciones salariales para la plantilla fija a la fecha de aprobación del Convenio, y con respecto a las personas integrantes de la bolsa de empleo temporal en 2017 se establece una fórmula convergente. Y con respecto de aquellos trabajadores de nuevo ingreso, la Disposición Adicional Tercera establece una convergencia atenuada en el tiempo de forma tal que, la equiparación con las retribuciones del Ayuntamiento de Málaga se alcance tras un periodo de carencia y uno de convergencia.

En primer término, es necesario indicar que el Convenio Colectivo de LIMPOSAM establece que la jornada laboral será la que disfrute en cada momento el personal laboral del Ayuntamiento de Málaga.

En este sentido, hay que destacar que, mediante Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 11 de octubre de 2018, el Ayuntamiento de Málaga modificó la jornada para el personal laboral, estableciéndola en 35 horas semanales. LIMPOSAM ha equiparado su jornada laboral a 35 horas semanales, siendo por tanto inferior al máximo de 40 horas establecido por el ET. Y siendo un dato que tener en consideración a la hora de realizar verificar si las retribuciones son conforme a convenio. Igualmente, el Convenio Colectivo del personal laboral del Ayuntamiento de Málaga para los años 2021 a 2023 establece la jornada semanal en 35 horas.

Partiendo de ello, al acordarse la reducción de la jornada semanal, de conformidad con lo establecido en el propio Convenio de LIMPOSAM, procede el abono en proporción a la jornada efectivamente realizada. Se ha comprobado que LIMPOSAM ha adaptado los salarios base a la nueva jornada, si bien respecto de aquellos trabajadores que no eran fijos al momento de entrada en vigor del Convenio, y que de acuerdo con la cláusula de convergencia no perciben complemento personal, se ha apreciado que se mantiene la retribución bajo el cómputo de 37,5 horas/semana en relación con el Convenio provincial del sector, si bien la jornada efectiva si se ajusta a las 35 horas semanales.

En este sentido, debemos indicar que el abono del salario para este colectivo según lo indicado podría suponer unas condiciones más beneficiosas, que supondría un derecho adquirido para el trabajador.

- Analizada una muestra aleatoria de nóminas de trabajadores de LIMPOSAM se comprueba que, a lo largo del año 2021, y con la particularidad descrita, los conceptos salariales mencionados se han abonado según las cuantías establecidas por el convenio vigente para el año 2021, en virtud de la prórroga efectuada.

De acuerdo con lo anterior, para la comprobación de que los distintos conceptos salariales se adecuan al Convenio de Limpieza de Edificios y Locales de Málaga, se ha tomado en consideración la tabla salarial establecida para el año 2020, puesto que no existe tabla salarial respecto del año 2021. En este contexto, se ha verificado que los salarios base y pluses abonados en el ejercicio 2021 son los establecidos en el referido convenio provincial.

- Se ha comprobado también si con respecto a la plantilla fija de 2017 se mantienen las condiciones salariales, que implican el abono de un complemento personal que retribuya las diferencias existentes entre las retribuciones salariales vigentes cada año, incluida la antigüedad, en el Convenio de Limpieza de Edificios y Locales de Málaga, y las retribuciones salariales vigentes, incluida la antigüedad, en el Convenio Colectivo del Ayuntamiento de Málaga.

A este respecto cabe mencionar que, hasta 2012, en los Convenios de LIMPOSAM se establecía un periodo de congelación, a efectos de cómputo de trienios, que finalizaría cuando se alcanzara la equiparación salarial con el Ayuntamiento de Málaga, lo cual se hizo efectivo el 30 de junio de 2003. Por lo tanto, la congelación de la antigüedad se extendió durante el período comprendido entre el 1 de septiembre de 1998 y el 30 de junio de 2003, es decir, cuatro años y medio que no computan a efectos de antigüedad. No obstante, se ha comprobado que existen determinados casos de trabajadores a los que esta congelación no se les aplica, debido a un pacto expreso alcanzado con LIMPOSAM en el momento de su contratación, en virtud del cual se les respetaría la antigüedad acumulada en la empresa de la que procedían.

Asimismo, cabe destacar que, con motivo de la subida salarial prevista en la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, se actualizaron las tablas salariales del personal laboral del Ayuntamiento de Málaga.

Dicho lo anterior, se ha analizado una muestra aleatoria de nóminas de trabajadores, de todas las categorías profesionales, en el año 2021, y se han analizado los distintos elementos retribuidos que integran las mismas, poniendo en comparación los salarios que el Convenio del Ayuntamiento de Málaga para el año 2021 establece para los distintos puestos, así como el Convenio de Limpieza de Edificios y Locales de Málaga para el año 2020 (al no existir en el mismo tablas salariales para el 2021), con los percibidos por los trabajadores de LIMPOSAM, y se ha observado la paridad salarial en dicha muestra.

Asimismo, del análisis aleatorio de retribuciones realizado se concluye que los conceptos y complementos que se abonan son los establecidos en el Convenio, y que no se están realizando retribuciones por conceptos fuera de convenio¹.

- Se establecen tres gratificaciones extraordinarias, mejorando el ET. Entre los distintos complementos que definen la estructura salarial que recoge el Convenio Colectivo no se contempla el de productividad, como tal.

No obstante, en la Disposición Adicional Tercera de este mismo texto, se establece un programa de productividad por consecución de objetivos y actuaciones dentro del Plan de Acción de Calidad, cuyo objeto, criterios de valoración económica, así como cualquiera otro criterio atribuido a dicho programa, serán los que determine el Ayuntamiento de Málaga para sus trabajadores, siempre que éstos sean aplicables a LIMPOSAM².

LIMPOSAM a la fecha de hoy no cuenta con un programa de productividad propio, por lo que le es necesario partir del programa de productividad del Ayuntamiento de Málaga y trasladar sus criterios a LIMPOSAM, en la medida posible.

A estos efectos se ha acudido al programa de productividad del Ayuntamiento de Málaga como primer objeto de análisis. Así, mediante resolución de marzo de 2021 del área de Recursos Humanos y Calidad del Ayuntamiento de Málaga, se aprueba el "*Programa de Productividad por consecución de objetivos y actuaciones dentro del Plan de Calidad*". En esta resolución, se determina que la valoración económica será el resultado de analizar: i) el cumplimiento de objetivos dentro del plan de acción de calidad y modernización -para lo cual se solicitan informes sobre nivel de cumplimiento a nivel organizativo, departamental, de grupo e individual, así como encuestas de nivel de satisfacción de público y ciudadanos, resolución de quejas y sugerencias, etc.-, y ii) valoración del absentismo, regulándose unos factores de corrección según el absentismo traiga causa de IT por enfermedad común y/o accidente no laboral y la duración del mismo, y absentismos por otras causas. Concluyéndose que el abono de las cantidades por los conceptos contenidos en la mencionada resolución relativos al segundo semestre de 2020 se realizará en la nómina del mes de marzo de 2021. Dado que el Ayuntamiento de Málaga establece la productividad en términos de calidad y modernización que se traduzca en una mejora del servicio a la ciudadanía, las actuaciones

¹ En referencia al apartado 5 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

² En referencia al apartado 3 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

necesariamente habrán de partir mayoritariamente desde el nivel organizativo y/o departamental, lo que justifica que en los criterios y parámetros establecidos que permiten evaluar a cada uno de los trabajadores y la determinación del importe que les correspondería con concepto de productividad como resultado de la evaluación individualizada, la valoración de la participación individual del trabajador/funcionario sea sólo del 15%.

Atendiendo al Programa aprobado, con fecha 8 de abril de 2021, el Departamento de Recursos Humanos de LIMPOSAM, de manera conjunta con la Sección del Servicio Jurídico y el Negociado del Sistema de Gestión de Calidad, emite un *"Informe sobre el cumplimiento de criterios para el abono del programa de productividad por consecución de objetivos y actuaciones, dentro del plan de acción de Calidad"*.

En dicho informe, aun cuando se reconoce que no es posible trasladar los factores de cumplimiento de objetivos establecidos dentro del Plan de Productividad del Ayuntamiento de Málaga, se determina que, por recomendación de éste, se realizará el análisis sobre las actuaciones realizadas por LIMPOSAM para el cumplimiento de objetivos dentro del Plan de Calidad - Plan Estratégico- de la sociedad.

Seguidamente se recogen los objetivos del Plan de Calidad de LIMPOSAM, que se establecen de forma alineada con el plan estratégico del Ayuntamiento de Málaga de forma tal que, ahí donde el Ayuntamiento establece 26 objetivos estratégicos que se clasifican en cinco líneas de actuación, LIMPOSAM establece siete líneas de actuación que correlaciona con las cinco del Ayuntamiento, que son:

- o Identificar acciones sobre turismo sostenible en el Parque del Oeste
- o Adecuación de un edificio sede de LIMPOSAM
- o Proyecto productos concentrados, minimización de residuos
- o Proyecto difusión de los ODS en centros educativos
- o Plan de comunicación y coordinación interna (papel O) App
- o Plan anual de formación
- o Mejora de la eficiencia y calidad de vida de los empleados

Asimismo, dado que el Ayuntamiento de Málaga en el año 2018 aprobó incorporarse al proceso mundial de localización de los Objetivos de Desarrollo Sostenible 2030 (ODS) establecidos por la Asamblea General de las Naciones Unidas en septiembre de 2015, desde LIMPOSAM se han identificado los ODS sobre los que pudiera tener influencia, determinando una serie de objetivos que integra en las líneas de actuación estratégica. Partiendo de ello en el citado Informe de 8 de abril de 2021 se recogen con detalle las actuaciones realizadas a nivel departamental, de grupo e individuales, poniéndolo en relación con los objetivos del Plan Estratégico y los ODS sobre los que se pudiera tener influencia. Concluyendo el informe un grado de cumplimiento de objetivos que justificarían el abono de la paga de productividad a los trabajadores de LIMPOSAM, según lo previsto en la mencionada Disposición Adicional Tercera del Convenio Colectivo de LIMPOSAM.

En concreto, atendiendo al Plan Estratégico, y a las siete líneas de actuación, las actuaciones más significativas de todas la que se valoran en el citado Informe de cara a concluir el pago de la productividad respecto del nivel organizativo son las que a continuación se reseñan:

- el impulso de medidas de alcanzar niveles óptimos en la prestación del servicio, entendiendo que de las líneas de actuación a que continuación se exponen, podría englobarse en esta categoría, las siguientes:
 - formación, sobre salud y seguridad laboral, medidas de prevención de riesgos laborales para evitar propagación del COVID.
 - mejora eficiencia empresarial y calidad de vida de los empleados
 - promover el acceso universal a las instalaciones del Parque
 - cooperación con el Área de Educación del Ayuntamiento de Málaga mediante incorporación de visitas de los escolares al Parque del Oeste.
 - Realizar programas de formación y educación sobre el cambio climático dirigidas a los centros educativos
 - incrementar la biomasa o vegetación con especies mediterráneas que actúen como sumideros de CO2
- la disminución sustancial de residuos, pudiendo catalogarse en ello:
 - identificación y fomento de acciones de turismo sostenible en el Parque del Oeste
 - uso de sistemas de dispensa de productos de limpieza concentrados
 - gestión de envases contaminados
 - reducción consumo de papel en oficinas
- la revisión, consolidación y potenciación del Plan de Igualdad.

Las actuaciones a nivel departamental/grupo más reseñables de las recogidas en el Informe serían las siguientes:

- Implementación de un plan de comunicación y coordinación interna mediante creación de una APP que mejore la comunicación interna entre empleados y la eficiencia y eficacia de las gestiones internas mediante digitalización de los procesos que integran la gestión de los RR.HH y los procesos productivos (intervienen los departamentos de Sistemas, RRHH, y Servicio Jurídico),
- Elaboración de un plan anual de formación para todos los empleados (intervienen las áreas de RRHH, Servicio Jurídico y Prevención de Riesgos).
- Gestión integral del absentismo mediante el análisis del absentismo y propuesta de soluciones a los problemas que dan lugar a ello con el objetivo de reducir los índices de absentismo (intervienen RRHH y Representantes de los Trabajadores).
- Gestión de la edad, con objeto de evaluar las consecuencias del incremento paulatino de la edad media de la plantilla y proponer medidas para paliar los efectos negativos que produce su incremento (intervienen el área de Limpieza y Sostenibilidad, Economía y Administración, Servicio Jurídico, RR.H y Gerencia).

- Adaptaciones de puestos de trabajo personal sensible con objetivo de adaptar en la medida de lo posible el trabajo de los trabajadores afectados para que puedan realizar las tareas asignadas (intervienen las áreas de Limpieza y Sostenibilidad, Prevención de Riesgos y Servicio Jurídico).

Y las actuaciones a nivel individual que se concretan en el Informe, tienen un menor peso respecto del total, manteniendo el porcentaje del 15% sobre el total, en una trasposición en igualdad de términos al plan de productividad del Ayuntamiento de Málaga, y que se concretan en las siguientes:

- Contribución en la implantación del sistema de dispensación de productos de limpieza concentrados para la efectiva disminución de los envases de plástico
- participación en una encuesta para desarrollar la APP de comunicación interna,
- participación en una encuesta para el Plan de igualdad

A efectos de verificar la concurrencia efectiva de los criterios que justificarían el abono de la paga de productividad desde LIMPOSAM se ha manifestado la celebración de reuniones periódicas a nivel departamental con objeto de seguimiento de los objetivos que definen las líneas del plan estratégico, si bien no fueron recogidas en actas que dejaran constancia de las mismas. Y se han verificado la realización de las actuaciones que a continuación se identifican:

- A nivel organizativo:

- Y como medidas de mejora en la prestación del servicio
 - Se ha comprobado la impartición de formación en materia de seguridad y salud, así como la realización por LIMPOSAM de actuaciones específicas en materia de prevención específica contra la COVID-19 consistentes en el suministro de mascarillas a los empleados y gestión de embalses biosanitarios.
 - Se ha comprobado la realización de actuaciones de remodelación que permitan el acceso universal al Parque del Oeste.
 - De conformidad con la documentación facilitada, en el mes de noviembre de 2021 el Parque del Oeste recibió ocho visitas de centros escolares, en implementación de la cooperación con el Área de Educación del Ayuntamiento de Málaga.
 - Se ha comprobado el incremento de la biomasa a través de la comprobación de los contratos menores suscritos por LIMPOSAM con distinto viveros, así como la realización de actuaciones para la gestión y control de especies invasoras como son las "tortugas de florida" y las "cotorras argentinas".

- Se ha comprobado que se han realizado encuestas de valoración del servicio prestado tanto en el Parque del Oeste a través de las visitas escolares, como a través de encuestas de valoración del personal y del servicio en una muestra de 63 centros (de un total de 148) donde se realizan servicios de limpieza, superando la valoración en ambos casos los 7,5 puntos establecidos como objetivo. Habiendo aportado para ello LIMPOSAM el resultado de dichas encuestas.
 - Como medias tendentes a la disminución sustancial de residuos:
 - Se ha verificado el consumo de papel reciclado, en contraposición a otros ejercicios anteriores.
 - Se ha comprobado la contratación del servicio de gestión de envases contaminados.
 - Se ha verificado igualmente la actualización del Plan de Igualdad.
- A nivel departamental/grupo se ha verificado lo siguiente:
 - Con respecto al objetivo a nivel departamental consistente en una mejora de la comunicación interna, se ha comprobado que a través de empresa externa se han llevado a cabo una serie de encuestas anónimas entre los trabajadores que tenían por objeto la evaluación del clima de trabajo, estilos de dirección y comunicación de la empresa cuyos resultados arrojaron una adecuada comunicación horizontal (entre compañeros) y la necesidad de mejora en la comunicación descendente y ascendente, que se trasladó por medio de la empresa que realizó las encuestas, a la dirección de LIMPOSAM.
- Y a nivel individual los trabajadores han participado en una encuesta interna cuyo objetivo era conocer si era una necesidad la creación de un servicio de atención al empleado, habiendo aportado LIMPOSAM el documento que contiene extractadas las respuestas anónimas que los participantes dieron a cada una de las cuestiones planteadas, incluyendo un campo de observaciones donde los trabajadores podían expresar cualquier opinión.

Con respecto al pago efectivo de esta paga de productividad, se ha verificado el pago a sus trabajadores de la paga correspondiente al primer semestre del año 2021 mediante el análisis de tres nóminas del mes de octubre de 2021. Con respecto a los importes, atendiendo a los criterios de evaluación establecidos por LIMPOSAM en su informe de 8 de abril de 2021 que priman la actuación global de la empresa en los mismos términos que lo hace el plan de productividad del Ayuntamiento de Málaga, se advierte que las diferencias en las percepciones que reciben los trabajadores son consecuencia exclusiva del absentismo laboral y de la jornada que cada uno de ellos tenga, al ser el absentismo el único criterio individualmente valorable con una penalización en el importe de la paga, al ser el resto de los elementos en los que se basa la valoración de la productividad individual la participación en actuaciones realizadas por todos los empleados de LIMPOSAM (participación de una encuesta y en actos de formación, siguiendo los criterios individuales del Plan de Productividad del Ayuntamiento de Málaga). Habiéndose comprobado igualmente que las penalizaciones por el absentismo están aplicadas conforme

a los criterios establecidos en el Plan de Productividad del Ayuntamiento de Málaga y que los importes de las retribuciones efectivamente pagadas son acordes a los criterios establecidos.

De cara a los años próximo se considera recomendable que desde LIMPOSAM se apruebe un Plan de Productividad propio, que pueda recoger de forma específica los criterios de productividad ajustados a la actividad y forma de trabajo de la sociedad. En este sentido la resolución del Ayuntamiento de Málaga que establece los parámetros evaluables en un periodo determinado manifiesta que la paga de retribuye la productividad entendida como una *“actividad extraordinaria y el interés e iniciativa en la aplicación al día a día de acciones de mejora/modernización/calidad/innovación y otras encaminadas a la suma de valor público en la prestación de los servicios”*. Deja claro que no mide el rendimiento individual entendido como cantidad de trabajo, sino el compromiso/implicación/las acciones participativas relacionadas con la planificación y gestión del cambio, la modernización y transformación digital.

Y que mide también la calidad, excelencia en la gestión, la atención y participación ciudadana. Y termina a modo de resumen diciendo que se basa en nuevos parámetros de servicios público, encuestas ciudadanas, nivel de satisfacción de los ciudadanos, atención al público, resolución de quejas y sugerencias, cuadros de mando, etc. Por tanto, se focaliza como elemento esencial el dotar de mayor valor público, estableciendo como vías para ello la modernización, y la percepción del cambio a través de una mejor valoración ciudadana.

Ahora bien, la actividad y servicios prestados por un ayuntamiento distan mucho de la actividad que pueda desarrollar una empresa, en términos de alcance y repercusión. Y en el caso concreto de LIMPOSAM en el que la actividad desarrollada es de limpieza, la modernización y digitalización tienen una aplicación más limitada.

Por ello, sería conveniente el establecimiento de un plan de productividad propio, más concreto ya que, en la actualidad, la falta de un plan adaptado a la actividad desarrollada y la necesidad de aplicar el plan del Ayuntamiento de Málaga se traducen en la valoración de criterios que pueden resultar un tanto ambiguos o difusos, o que pudieran entenderse un tanto alejados de la actividad de LIMPOSAM, y dan menor importancia al desempeño individualizado. Siendo cierto que se sigue el modelo establecido por el Plan de Productividad del Ayuntamiento, en el que el peso individual en la valoración de la productividad (15%) podría considerarse residual. Pero de nuevo, ante las diferencias existentes entre una administración pública y una sociedad -y en el caso concreto de LIMPOSAM la peculiaridad del servicio que se presta- y la diferencia en los servicios prestados, es muy posible que de un plan de productividad propio resultara la necesidad de una mayor evaluación al desempeño individual.

Lo expuesto se refiere al periodo julio-diciembre de 2020. Y este mismo análisis se realiza posteriormente respecto de la paga de productividad del primer semestre de 2021. Para ello el Ayuntamiento de Málaga aprueba en fecha 15 de octubre de 2021 el "Programa de Productividad por consecución de objetivos y actuaciones dentro del Plan de Calidad" para el primer semestre de 2021, disponiéndose que las cantidades relativas al primer semestre de 2021 se abonarán en la nómina del mes de octubre de 2021.

Y en el mismo sentido que el expuesto anteriormente, el Departamento de Recursos Humanos de LIMPOSAM, de manera conjunta con la Sección del Servicio Jurídico y el Negociado del Sistema de Gestión de Calidad, emite un nuevo "Informe sobre el cumplimiento de criterios para el abono del programa de productividad por consecución de objetivos y actuaciones, dentro del plan de acción de Calidad" en fecha noviembre de 2021, relativo al primer semestre de 2021, justificando el abono de la paga de productividad a los trabajadores de LIMPOSAM en los mismos términos ya indicados en el Informe para el semestre anterior, y al que aplican las mismas valoraciones.

A la fecha en que se emite este análisis aún no se ha informado sobre la paga de productividad relativa al segundo semestre del ejercicio 2021, por lo que el abono de esta paga y el cumplimiento de los requisitos formales para su abono será objeto del informe que se emita para el próximo ejercicio.

- De conformidad con la información verbal facilitada, no se realizan horas extraordinarias por ningún trabajador, existiendo un control horario de jornada mediante la hoja de registro diario de jornada³. Atendiendo a dicha información, al no realizarse horas extraordinarias, no procede control del cumplimiento del límite señalado en el art. 35.2 del Estatuto de los Trabajadores.
- Se mejora el ET también en lo relativo al descanso semanal al establecer un descanso semanal de dos días, frente al día y medio establecido como mínimo en el art. 37 ET.
- Las licencias por accidente, traslado, fallecimiento de familiar, etc., otorgan días libres y remunerados que se equiparan en la mayoría de los casos -y en otros superan- lo establecido en el art. 37.3 ET. Puestas en relación con el Convenio del Ayuntamiento, y si bien la equiparación sólo se establece como objetivo en lo que a salarios se refiere, la mayor parte de las licencias otorgan iguales derechos a los establecidos en el Convenio del Ayuntamiento, y en los supuestos restantes, en alguno es más favorable el Convenio de LIMPOSAM, y en otros el del Ayuntamiento, pero siendo en todo caso, muy similares.

Con respecto al disfrute de licencias, y otros asuntos, la empresa registra las solicitudes realizadas, en aplicación de la Disposición Adicional Primera del Convenio Colectivo.

³ En referencia al apartado 4 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

Asimismo, de conformidad con la información facilitada se han atendido treinta y dos solicitudes de permisos no retribuidos, habiéndose realizado una comprobación aleatoria sobre una muestra, verificando la solicitud y la respuesta afirmativa a la misma

- El Convenio mejora la protección de la Ley General de la Seguridad Social al establecer la obligación de que por la empresa se contrate una póliza de seguro para todos los trabajadores en activo, por la que abonen indemnizaciones para el caso de gran invalidez, invalidez total y absoluta por contingencia de accidente laboral y no laboral, y fallecimiento por cualquier causa. Esta mejora está recogida también en el Convenio del Ayuntamiento.

En relación con el efectivo cumplimiento de la mejora, se ha comprobado que ha sido suscrito un contrato, tanto de seguro de vida para la totalidad de los trabajadores de LIMPOSAM LIMPOSAM, como la póliza que cubre los supuestos de fallecimiento, gran invalidez, invalidez absoluta, parcial y total por accidente (cubriendo tanto el accidente laboral como extra laboral), mediante el Expediente de contratación 14/19 y que cubría el período comprendido entre el 1 de enero de 2020 y el 31 de diciembre de 2020. A este respecto, el 29 de diciembre de 2020 se ha suscrito una prórroga al mencionado contrato que cubre el período comprendido entre el 1 de enero de 2021 al 31 de diciembre de 2021. Los capitales asegurados son acordes a lo establecido en el Convenio Colectivo vigente, según la ampliación prevista en el artículo 44 de dicho texto.

- El Convenio contiene también como mejora voluntaria la cobertura de los daños causados por los trabajadores en el desarrollo de sus labores mediante una póliza de responsabilidad civil. Se ha podido comprobar que LIMPOSAM tiene suscrita una póliza de responsabilidad civil, mediante el Expediente de contratación 42/18, cuyos términos se adecuan a la mejora establecida por convenio, así como la vigencia de esta desde el 1 de febrero de 2020 hasta el 31 de enero de 2021. Posteriormente, mediante el expediente de contratación 45/20, se ha suscrito una póliza de seguro de Responsabilidad Civil con Mapfre España Compañía de Seguros y Reaseguros, S.A., cuyos términos se adecúan a lo dispuesto en el artículo 44 del Convenio Colectivo de LIMPOSAM, y cuyo primer período comprende desde el 1 de febrero de 2021 hasta el 31 de enero de 2022. Por lo tanto, el ejercicio examinado quedaría cubierto al completo.
- Asimismo, se ha suscrito una póliza de responsabilidad civil de los administradores y directivos de LIMPOSAM, mediante el Expediente de contratación 2/19, cuya vigencia se ha prorrogado, en primer lugar, desde el 1 de junio de 2020 hasta el 31 de mayo de 2021, y en segunda prórroga, desde el 1 de junio de 2021 hasta el 31 de mayo de 2022. Por lo tanto, se ha cubierto la totalidad del ejercicio analizado en este informe.

- El Convenio Colectivo mejora el ET y establece prestaciones sociales para el caso de matrimonio, natalidad, hijos con minusvalías, ayudas escolares, incentivos para la formación, prótesis sanitarias, jubilación parcial y anticipada. Todas ellas sometidas a unos requisitos, pero en su globalidad suponiendo mejoras respecto al régimen legal. También en este caso las mejoras establecidas se equiparan con las establecidas en el Convenio del Ayuntamiento, atribuyendo unos beneficios con contenido casi idéntico, en términos globales.

Se ha realizado un análisis de una muestra aleatoria de nóminas de trabajadores perceptores de estas prestaciones. El análisis de las nóminas acredita el efectivo abono de las prestaciones sociales, así como que las cuantías abonadas se corresponden con las establecidas por el Convenio.

- En lo concerniente al cumplimiento de las ratios de contratación de personas con discapacidad establecido en Art. 42 del Real Decreto Legislativo 1/2013, de 29 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de derechos de las personas con discapacidad y de su inclusión social (cuota del 2% a favor de trabajadores discapacitados en empresas de 50 o más trabajadores, según artículo 42), se ha analizado el cumplimiento de LIMPOSAM de la misma en el ejercicio 2021. En este caso concreto se ha verificado que veintisiete trabajadores que prestan servicios para LIMPOSAM tienen reconocida la condición de minusválidos, excediendo el porcentaje mínimo del 2% establecido por la norma. Se ha verificado igualmente la vigencia y el grado de minusvalía reconocido por la Consejería de Asuntos Sociales de la Junta de Andalucía, por lo que a fecha de 31 diciembre de 2021 se cumple con el citado porcentaje.

A.1. Verificación de cumplimiento de las medidas de control de gasto adoptadas como consecuencia de la crisis económica.

Dispone la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, en su artículo 18 Dos, aplicable a LIMPOSAM en virtud de su apartado Uno f), que en el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 0,9 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.

Dadas las alteraciones en la estructura de personal de LIMPOSAM, no es posible verificar a través del modelo 190 que no se ha superado el incremento retributivo previsto en el artículo 18 de la LPGE de 2021 con respecto al año 2020. No obstante, se ha podido observar a través del análisis comparativo de las nóminas del año 2021 y 2020 de 20 trabajadores. De dicha comparativa se ha concluido que el incremento de las retribuciones globales percibidas por el personal de LIMPOSAM durante el año 2021 fue de un 0,9%, según lo dispuesto en el artículo 18 de la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021. Esta comprobación se ha realizado, como ya se ha expuesto, mediante la comparativa de las retribuciones brutas percibidas en los años 2020 y 2021⁴.

⁴ En referencia al apartado 2 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

Con ello se estaría dando igualmente cumplimiento a lo establecido en el apartado Cuatro del citado artículo 18, pues LIMPOSAM tampoco ha incrementado la masa salarial del personal laboral por encima del porcentaje máximo, esto es, el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales, así como los gastos de acción social devengados por dicho personal en 2021.

Respecto a las aportaciones a planes de pensiones, si bien el Convenio de LIMPOSAM establece una indemnización para los supuestos de jubilación anteriores a los 65 años de edad, en el ejercicio 2021, se manifiesta que no se han realizado aportaciones a la póliza suscrita, por lo que, a estos efectos, se consideraría cumplido lo establecido en el apartado Tres del mismo precepto.

Tres. En el sector público se podrán realizar aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivos, siempre que no se supere el incremento global fijado en el apartado anterior.

Por otro lado, la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2021, establece en su Disposición Adicional vigésima que, en el año 2021, las sociedades mercantiles públicas y las entidades públicas empresariales a que se refiere el artículo 18 apartado Uno de la misma Ley podrán proceder a la contratación de nuevo personal con las limitaciones y requisitos siguientes:

- Contrataciones temporales en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, o cuando se lleven a cabo en los términos del artículo 32 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.
- Las sociedades mercantiles públicas y entidades públicas empresariales que gestionen servicios públicos o realicen actividades de los enumerados en el artículo 19. Uno. 3 de la misma Ley tendrán una tasa de reposición del 110 por cien, en los mismos términos establecidos en ese precepto, siempre que quede justificada la necesidad de esa tasa para la adecuada prestación del servicio o realización de la actividad. En los demás casos, la tasa será del 100 por cien.

Dichas limitaciones no serán de aplicación cuando se trate de contratación de personal, funcionario o laboral, que previamente tenga un contrato de tipo fijo e indefinido en el sector público local, dentro del cual se encuentra LIMPOSAM. En estos casos, el trabajador que pase a prestar sus servicios para LIMPOSAM mediante la formalización de un nuevo contrato, tendrán derecho a seguir percibiendo, desde la fecha de su celebración, el complemento de antigüedad en la misma cuantía que se viniera percibiendo en el Organismo Público de procedencia, en este caso, el Ayuntamiento de Málaga.

En relación con lo anterior, se ha realizado análisis de la forma de acceso del personal a los efectos de comprobar que en el caso del personal fijo se ha llevado a cabo siguiendo procesos selectivos en los que se han respetado los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad.

A estos efectos se ha comprobado que LIMPOSAM ha formalizado 9 nuevas contrataciones de carácter fijo en el año 2021⁵, las cuales, de conformidad con la información y documentación disponible en el portal de transparencia, se han realizado mediante una previa oferta de empleo público motivada por la necesidad de cobertura de las vacantes existentes para el puesto de Limpiador/a y Técnico de RRHH.

Del análisis de la redacción de las Bases, así como el proceso selectivo y atendiendo a su publicación en la página web, se concluye que en dichas contrataciones se han respetado los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad.

Asimismo, se ha verificado el cumplimiento por LIMPOSAM de lo dispuesto por la Disposición Adicional duodécima de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, sobre retribuciones en los contratos mercantiles y de alta dirección del sector público local y número máximo de miembros de los órganos de gobierno. Dispone esta norma que 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 tanto al volumen o cifra de negocio, como al número de trabajadores, necesidad o no de financiación pública, volumen de inversión y características del sector en que desarrolla su actividad.

En cumplimiento de dicha norma, por Acuerdo de Pleno del Ayuntamiento de Málaga, adoptado en sesión celebrada el día 29 de octubre de 2020, LIMPOSAM queda incluida en el Grupo 2, de modo que se le asigna por la referida Disposición Adicional duodécima un máximo de 12 miembros del Consejo de Administración, con el cual cumple LIMPOSAM pues dispone de 10 consejeros, cuya identificación consta publicada en la página web de LIMPOSAM, así como el currículo de la Presidenta Dña. María Teresa Porras y del Vicepresidente, D. José del Río Escobar.

Igualmente dispone esta norma que, la clasificación atribuida a la entidad determinará su estructura organizativa y la fijación del número mínimo y máximo de directivos, así como la cuantía máxima de la retribución total, con determinación del porcentaje máximo del complemento de puesto y variable.

En relación con lo anterior, el mismo Acuerdo de 29 de octubre de 2020 establece, para las empresas clasificadas como Grupo 2, un mínimo de cero y un máximo de dos personas vinculadas por contrato de alta dirección, para los cuales se fija una retribución básica máxima de 60.000 Euros y un porcentaje máximo de la variable de un 25% sobre dicha retribución básica.

A la fecha actual LIMPOSAM no tiene ningún empleado vinculado con contrato de alta dirección, ni con contrato mercantil, al ya haberse analizado en ejercicios anteriores el vínculo del actual gerente de LIMPOSAM y haberse concluido que se trata de una relación laboral de naturaleza ordinario, no existiendo modificaciones en el año 2021 que alteren dicho análisis y conclusión.

Por lo expuesto, se concluye el cumplimiento respecto del número máximo de contratos mercantiles y de alta dirección permitidos y su retribución⁶.

⁵ En referencia al apartado 6 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

⁶ En referencia al apartado 7 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

Por último, en relación con el Real Decreto-Ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, LIMPOSAM ha cumplido con lo dispuesto en su Disposición adicional primera, relativa a la obligación de aprobar unas Instrucciones internas relativas a la contratación de servicios con terceras empresas, para evitar así actuaciones que pudieran considerarse como determinantes para el reconocimiento de una relación laboral. Dichas Instrucciones fueron aprobadas el 28 de noviembre de 2012 y constan publicadas tanto en la página web de LIMPOSAM, como en la Plataforma de Contratación del Sector Público.

En definitiva, del estudio realizado se concluye la adecuación del Convenio Colectivo de LIMPOSAM a la legalidad vigente, así como en materia de salarios al Convenio Colectivo del personal laboral del Ayuntamiento de Málaga, en la muestra analizada.

B. Adecuación a la normativa vigente estatal y autonómica en materia de transparencia pública activa.

LIMPOSAM dispone en su página web de un enlace titulado "Transparencia" en el que, con libre acceso a cualquiera, se acceden a una segunda pantalla en la que constan una serie de subapartados en los que de forma resumida se indica la información a que se refiere el apartado.

Se ha procedido a comprobar la información disponible en cada una de las subcarpetas. De dicha comprobación se concluye que la información disponible se adecua a la exigida por los arts. 10 a 13 de la Ley 1/2014, de 24 de junio, de Transparencia.⁷

C. Adecuación de la contratación a las disposiciones que le sean de aplicación.

El presente estudio de adecuación de la contratación a las disposiciones legales aplicables recoge los resultados obtenidos tras el estudio de los 30 expedientes de contratación de servicios, suministros y obras iniciados o prorrogados por LIMPOSAM en el año 2021.

LIMPOSAM es una sociedad cuyo capital social está íntegramente suscrito por el Ayuntamiento de Málaga, por lo que a los efectos de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (en adelante, LCSP) tiene la consideración de "poder adjudicador" (art. 3.3.d de la LCSP), por lo que está obligada a adecuar sus procedimientos contractuales (principalmente en lo relativo a su preparación y adjudicación) a lo dispuesto en la mencionada Ley para este tipo de entidades.

C.1. Cumplimiento de los principios de publicidad y concurrencia.

En su consideración de Poder Adjudicador a los efectos de la LCSP, LIMPOSAM ha de someter los procedimientos de contratación a los principios de igualdad y no discriminación, transparencia, publicidad y concurrencia.

⁷ En referencia al apartado 8 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

El análisis de la contratación pública efectuada por LIMPOSAM en el ejercicio de 2021 habrá de analizarse conforme a la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, que entró en vigor en marzo de 2018, y que sustituye el anterior texto legal que regulaba la materia. No obstante, las prórrogas efectuadas sobre contratos formalizados en fecha anterior al 9 de marzo de 2018, se analizarán conforme 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 y las instrucciones internas de contratación aprobadas por LIMPOSAM.

A partir del 9 de marzo de 2018, habrá que tener en cuenta que no existe obligación para los poderes adjudicadores no Administración Pública de aprobar unas instrucciones de contratación ajustadas a la nueva regulación, sino que la contratación se ajustará directamente a lo previsto en la Ley de Contratos del Sector Público.

Se han analizado la totalidad de los expedientes de contratación celebrados a lo largo del año 2021, que asciende a un total de 31 procedimientos, incluyendo las prórrogas y modificaciones de contratos licitados en otros ejercicios.

De los procedimientos de nueva adjudicación (que no son prórrogas ni modificación de adjudicaciones en años anteriores), atendiendo a su valor estimado y/o por su duración han sido adjudicados a través de procedimiento abierto, los siguientes:

- Contrato de servicios por un valor estimado de 70.000,00 Euros, cuyo plazo de ejecución es de 1 año, con posibilidad de 4 prórrogas anuales. (45/20).
- Contrato de suministros, por un valor estimado de 99.542,00 Euros, cuya duración es de un año, pudiendo ser objeto de una prórroga anual (27/20). En fecha 10 de diciembre de 2021 se ha formalizado igualmente la prórroga prevista, siendo ésta conforme a lo dispuesto en el contrato.
- Contrato de suministros por valor estimado de 203.203,88 euros, cuya duración es tres meses para las actuaciones preparatorias y un año para la ejecución del suministro, pudiendo ser objeto de prórrogas anuales hasta un máximo de 5 años (Expte. 4/21).
- Contrato de obras, por un valor estimado de 110.829,19 Euros y un plazo de ejecución de 75 días (19/21)
- Contrato de servicios, por un valor estimado de 83.772,99 Euros y un plazo de ejecución que abarca desde el 1 de enero de 2022 al 31 de diciembre de 2022 (22/21).

El procedimiento de adjudicación empleado para estos cinco contratos fue el procedimiento abierto, aplicándose a los mismos lo dispuesto en los artículos 156 y siguientes de la LCSP.

Durante el ejercicio 2021 no se formalizaron contratos cuya licitación estuviese sujeta a regulación armonizada, al no superarse los umbrales previstos en los artículos 20 a 23 de la LCSP.

Además, y atendiendo a la posibilidad prevista en la nueva Ley de Contratos del Sector Público, se han formalizado cuatro contratos a través del procedimiento abierto súper simplificado, previsto en el artículo 159.6 de la LCSP. Los requisitos para la tramitación por este procedimiento exigen que el contrato tenga un valor estimado inferior a 80.000 euros para el caso de obras y de 60.000 euros para el caso de suministros y servicios, teniendo como particularidad la simplificación de los trámites y la reducción de los plazos para la presentación de proposiciones, etc. Los expedientes adjudicados por dicho procedimiento son los que a continuación se detallan, y se ha comprobado que en todos ellos se ha cumplido el procedimiento:

- Contrato de servicios, por un valor estimado de 38.040,00 Euros, con un plazo de duración de 1 año, con posibilidad de 4 prórrogas anuales (5/21).
- Contrato de servicios, por un valor estimado de 18.750,00 Euros y un plazo de ejecución de 1 año, desde el 1 de enero de 2022 hasta el 31 de diciembre de 2022, pudiendo prorrogarse por periodos anuales hasta un máximo de 4 prórrogas (28/21).
- Contrato de servicios, por un valor estimado de 41.261,53 Euros y un plazo de ejecución de 1 año con posibilidad de 4 prórrogas anuales (40/21).
- Contrato de suministros, por un valor estimado de 23.940,95 Euros y un plazo de ejecución de 1 año (9/21).

El resto de los expedientes de contratación analizados se refieren a contratos de obras de importe inferior a 40.000 Euros y de servicios y suministros por importe inferior a 15.000 Euros, todos ellos con una duración igual o inferior al año. De acuerdo con lo previsto en el artículo 131.3 de la LCSP, la totalidad de estos contratos fueron adjudicados de forma directa al tratarse de contratos menores, con el único requisito del informe de motivación de la necesidad del contrato, la aprobación del gasto y la incorporación de la factura correspondiente. No obstante, la mayoría de estos contratos incluyen también un informe de conformidad del gasto y un informe jurídico que demuestra la calificación del contrato como menor.

De acuerdo con lo anterior, de los 9 nuevos expedientes de contratación de nueva licitación analizados, cabe concluir que los contratos han sido adjudicados conforme a lo establecido en la Ley de Contratos del Sector Público. El resto de los contratos, al margen de los contratos menores, son 20 prórrogas de contratos adjudicados en años anteriores, y dos modificaciones. Habiéndose comprobado que las prórrogas y las modificaciones fueron aprobadas de conformidad con los términos de los contratos ya adjudicados. Y la conformidad de dichos contratos con la legislación aplicable en el momento de la adjudicación ya fue objeto de verificación en revisiones de años anteriores.

De lo anterior, se concluye el cumplimiento de los requisitos de publicidad y concurrencia en la licitación de los contratos formalizados.

C.2. Verificación del procedimiento de contratación en los contratos adjudicados en el año 2021.

Por lo que respecta a los procedimientos de contratación, la Ley de Contratos del Sector Público establece con carácter general tres tipos de procedimientos de contratación atendiendo a la cuantía del contrato en cuestión, siendo común a todos ellos la siguiente clasificación:

- i) Contratos sujetos a regulación armonizada.
- ii) Contratos no sujetos a regulación armonizada.
- iii) Contratos menores.

Asimismo, es preciso señalar que dentro de estos procedimientos generales se establecen una serie de estipulaciones específicas según el tipo de contrato de que se trate (obras, suministros, servicios, etc.).

- i) Contratos sujetos a regulación armonizada

En cuanto a la regulación contenida en la LCSP, se encuadrarán dentro de esta categoría aquellos contratos de obras y de concesión de obras y servicios cuyo valor estimado sea igual o superior a 5.350.000 euros, y aquellos que tengan por objeto servicios o suministros, cuando su valor sea igual o superior a 214.000 euros. Su licitación seguirá el procedimiento regulado en los artículos 317 y 131 a 187 de la Ley de Contratos del Sector Público. Estas normas regulan la necesidad de que el anuncio de licitación sea publicado en el Diario Oficial de la Unión Europea, la no necesidad de publicación previa a nivel nacional, el plazo de presentación de proposiciones, etc.

- ii) Contratos no sujetos a regulación armonizada

En cuanto a la clasificación contenida en la Ley de Contratos del Sector Público de 2017, se dispone que estarán incluidos en esta categoría aquellos contratos de obra de cuantía superior a 40.000 euros e inferior a 5.350.000 euros y, en el caso de contratos de servicios y suministro, aquellos cuya cuantía sea superior a 15.000 euros e inferior a 214.000 euros. A este respecto, debemos indicar como novedad que, a diferencia de la anterior regulación relativa a los contratos del Sector Público, la nueva Ley suprime la obligación de aprobar unas instrucciones de contratación para los poderes adjudicados no Administración Pública, debiendo éstos adjudicar los contratos por los mismos procedimientos establecidos para las Administraciones Públicas.

- iii) Contratos menores.

El artículo 118 de la LCSP dispone que los contratos menores serán aquellos cuyo valor estimado sea inferior a 40.000 euros cuando se trate de contratos de obras y de 15.000 euros cuando se trate de contratos de suministro o de servicios, no pudiendo tener una duración superior a un año ni ser objeto de prórrogas, requiriéndose para la tramitación del expediente el informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato, la aprobación del gasto y la incorporación al mismo de la factura correspondiente.

Los contratos analizados, por su cuantía, pertenecen en su mayor parte a esta última categoría. El número total de contratos, según la información publicada de manera trimestral en la Plataforma de Contratación de LIMPOSAM asciende a 720, de los cuales 191 corresponden al primer trimestre, 194 al segundo, 136 al tercero y 199 al cuarto trimestre de 2021.

En cuanto al objeto y finalidad de estos, obedecen en su mayor parte a servicios de reparación, que requieren de una rápida resolución y cuyo coste no es elevado, y que hacen que por tanto la contratación por esta vía resulte la más ágil y adecuada. Se advierten también numerosos contratos de suministro de materiales de ferretería, por importes muy bajos, con diferentes proveedores, y que responden de nuevo a necesidades que surgen de forma puntual, no observándose que la contratación a través de la figura del contrato menor suponga un uso indebido ni tampoco una fragmentación del gasto.

Se han analizado aquellos de importe más relevante (mayores de 3.000 Euros), verificándose que todos ellos han sido adjudicados conforme a los procedimientos establecidos, y que los mismos eran los adecuados a la cuantía y duración del contrato, conteniendo el expediente el informe del órgano de contratación motivando la necesidad del contrato, la aprobación del gasto y la factura correspondiente. Asimismo, en estos contratos analizados, se ha comprobado que obedecen al cumplimiento de obligaciones legales (como son el seguimiento del Plan de Igualdad, actualización de programas de software necesarios para el desarrollo de la actividad, etc), o a necesidades puntuales, como es el caso de defensa de LIMPOSAM en procedimientos judiciales, cuyo volumen y frecuencia no es tan alto como para determinar necesidades constantes recurrentes que justificaran la contratación mediante otras vías de licitación.

Por último, de estos contratos menores de mayor cuantía, se observa que en el año 2021 por cuarto año consecutivo se ha contratado la iluminación de navidad, siendo la empresa contratista en los tres últimos ejercicios la misma. A este respecto, el primer ejercicio en que se incurrió en un gasto por este concepto fue en el año 2018, siendo la contratación en el ejercicio siguiente con una empresa distinta y también por un importe menor. En el año 2020 se realizó contrato menor con la misma finalidad, pero el importe fue de aproximadamente el 50% al del año anterior. Sobre este respecto, atendiendo a la información facilitada por la empresa, los contratos realizados en estos años no han contado de la homogeneidad necesaria para la contratación mediante procedimientos de licitación para periodos superiores al año, al desconocerse hasta el último momento de la certeza de que el servicio fuera a ser contratado, así como de la disponibilidad presupuestaria. No obstante lo anterior, a la vista de que en los últimos años se ha contratado este servicio, la empresa está valorando la licitación de cara a ejercicios posteriores. Siendo así que, de confirmarse la certeza de la recurrencia del servicio, la contratación por vía distinta del contrato menor resultaría en tal caso más adecuada que la concertación por contrato menor.

C.2.1. Modificaciones en contratos ya ejecutados.

Se ha procedido al análisis de aquellos contratos ya ejecutados por importe superior a 40.000 euros, así como si los contratos han sido modificados de acuerdo con los límites señalados en los artículos 203 a 207 y 242 de la Ley de Contratos del Sector Público de 2017, y si se ha levantado acta de recepción final de los mismos, en el caso de que procediese.

En el ejercicio 2021, se ha comprobado que ninguno de los contratos por importe superior a 40.000 Euros ha sido objeto de modificación.

Igualmente, se ha comprobado que respecto del contrato con número de expediente 19/21, cuyo objeto era la ejecución de unas obras de reordenación y transformación de la zona del Parque del Oeste de Málaga, se ha levantado acta de recepción final de las obras, encontrándose éstas, según lo referido en el acta, en concordancia con las prescripciones técnicas y las cláusulas administrativas previstas en el Contrato.⁸

C.2.2. Perfil del contratante.

A fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en los arts. 63 y 347 de la LCSP, y con el objeto de asegurar la transparencia y el acceso público a la información relativa a la actividad contractual de las administraciones públicas y poderes adjudicadores, se establecen las siguientes obligaciones para los órganos de contratación:

- i) La difusión, a través de Internet, de su perfil del contratante.

La forma de acceso al perfil del contratante deberá especificarse en la página Web institucional -si la tiene-, en la Plataforma de Contratación correspondiente y en los pliegos y anuncios de licitación, es decir, debe indicarse la dirección de Internet donde se puede acceder a dicho perfil del contratante.

- ii) La publicación trimestral de los contratos menores formalizados, con indicación de su objeto, duración, importe de adjudicación e identidad del adjudicatario, ordenándose los contratos por la identidad de este último.

En nuestro estudio hemos podido comprobar que LIMPOSAM cumple con el requisito de disponer de un perfil del contratante en la Plataforma de Contratación del Sector Público, donde consta publicada toda la información y documentación preceptiva en relación con las licitaciones habidas en 2021, a la cual se accede asimismo a través de la página web de la compañía⁹, por lo que cumple con las citadas obligaciones.

C.3. Competencia de la adjudicación.

De los Estatutos de la Sociedad actualizados en abril de 2015, se deduce que los Órganos de Contratación de LIMPOSAM serán el Consejo de Administración, el Presidente y el Director Gerente, sin perjuicio de aquellas facultades que los referidos órganos estimen conveniente delegar.

⁸ En referencia al apartado 9 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

⁹ En referencia al apartado 8 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".

De conformidad con la modificación de los artículos 25 y 28 de los Estatutos Sociales operada por acuerdo de la Junta General de fecha 26 de enero de 2012, será competencia de la Presidencia del Consejo de Administración la autorización de toda clase de contratos, adquisiciones y suministros, en cuantía superior a la establecida en cada momento por la normativa reguladora de la contratación pública para los contratos menores y hasta el 5% del presupuesto anual de LIMPOSAM; siendo, por consiguiente, competencia del Director Gerente la autorización de toda clase de contratos, adquisiciones y suministros, cuya cuantía sea igual o inferior a la establecida en cada momento por la normativa reguladora de la contratación pública para los contratos menores.

En todos los contratos analizados se ha constatado que la adjudicación se ha realizado por la persona con competencia necesaria, ya sea por el Presidente del Consejo de Administración, o por el Director Gerente de LIMPOSAM, bien mediante la suscripción del pertinente contrato, o mediante resolución por la que se aprueba el gasto y se realiza la adjudicación del contrato.

No se ha identificado, por tanto, incidencia alguna relacionada con el referido aspecto.

C.4. Cumplimiento del contrato.

De acuerdo con lo establecido en el LCSP, en todos los contratos celebrados por LIMPOSAM, los efectos, cumplimiento y extinción derivados de los mismos, se registrarán por el derecho privado, siendo competente la jurisdicción civil para conocer de las controversias que se puedan derivar de su cumplimiento. Por lo tanto, cualquier incidencia a este respecto no entra dentro del ámbito de aplicación de la citada norma.

C.5. Información al Registro Público de Contratos, al Tribunal y a la Cámara de Cuentas de Andalucía.

El art. 335 de la LCSP establece la obligación de las entidades del sector público de remitir al Tribunal de Cuentas u órgano externo de fiscalización de la Comunidad Autónoma una copia certificada del documento en el que se hubieren formalizado los contratos cuyas cuantías excedan de 600.000 euros, tratándose de obras, concesiones de obras públicas, gestión de servicios públicos y contratos de colaboración entre el sector público y el sector privado; de 450.000 euros, tratándose de suministros, y de 150.000 euros, en los de servicios y en los contratos administrativos especiales, junto con un extracto del expediente, y en el plazo de 3 meses desde la formalización.

De los contratos suscritos en el año 2021 ninguno de ellos fue adjudicado por importes superiores a los reseñados, motivo por el cual LIMPOSAM sólo estaba obligada al cumplimiento de la obligación establecida por la Resolución de 28 de junio de 2012 de la Cámara de Cuentas de Andalucía, publicada en el Boletín Oficial de la Junta de Andalucía de 6 de julio de 2012, en virtud de la cual se aprueba la Instrucción relativa a la remisión a la Cámara de Cuentas de Andalucía, de la información sobre la contratación formalizada por las entidades que componen el sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

Asimismo, la Resolución de 23 de diciembre de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 22 de diciembre de 2015, por el que se aprueba la Instrucción relativa a la remisión telemática al Tribunal de Cuentas de los extractos de los expedientes de contratación y de las relaciones anuales de los contratos celebrados por las entidades del Sector Público Local, publicada en el BOE de fecha 30 de diciembre de 2015, sustituye a la Instrucción aprobada por Resolución de 10 de mayo de 2012, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas.

En consecuencia, además de la remisión de la información sobre los contratos detallados en el art. 335 LCSP, se establece la obligación de remitir una relación anual de todos los contratos formalizados en el ejercicio anterior, tanto a la Cámara de Cuentas de Andalucía, como al Tribunal de Cuentas.

No obstante, en virtud del Convenio suscrito el 21 de abril 2015 entre los Presidentes del Tribunal de Cuentas y de la Cámara de Cuentas de Andalucía, la Cámara de Cuentas andaluza se incorporaba a la Plataforma de Rendición de Cuentas de las Entidades Locales (www.rendiciondecuentas.es), así como al modelo de colaboración que, en el ámbito local, se establece entre el Tribunal de Cuentas y la gran mayoría de los Órganos de Control Externo de las Comunidades Autónomas (OCEx) relativo a la rendición de las cuentas generales y a la remisión de las relaciones de contratos de las entidades locales; de tal forma que la presentación de esta información por parte de las entidades locales de Andalucía, a través de las correspondientes aplicaciones informáticas ubicadas en la Plataforma, se considera que produce el cumplimiento de tales obligaciones ante ambas Instituciones.

Con motivo de lo anterior, la Cámara de Cuentas de Andalucía consideró necesario aprobar una nueva Resolución en la que se coordinaran adecuadamente la información y la documentación que los distintos componentes del sector público, en especial las Corporaciones locales y sus entidades dependientes, deben remitir en cumplimiento de las obligaciones legalmente establecidas. Ello se materializó mediante la Resolución de 12 de julio de 2016, de la Presidencia de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por la que se hace público el Acuerdo del Pleno de 25 de mayo de 2016, sustituido ahora por la Resolución de 19 de diciembre de 2018, de la Presidencia de la Cámara de Cuentas de Andalucía, por la que se hace público el acuerdo del Pleno que aprueba el procedimiento para la remisión de la información sobre la contratación pública formalizada por las entidades que componen el sector público de la Comunidad Autónoma de Andalucía.

A ello hay que añadir que el pasado 7 de febrero de 2017, se firmó una Adenda al Convenio de 21 de abril de 2015, en virtud de la cual, la colaboración que ambas Instituciones venían manteniendo en el área de la fiscalización del sector público local, adquirió mayor dimensión. De este modo, las entidades locales andaluzas deben presentar a través de la Plataforma los extractos de expedientes de los contratos que formalicen, así como de los convenios que celebren, produciendo efectos tanto frente al Tribunal de Cuentas como frente a la Cámara de Cuentas. Todo ello en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, y en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

Así, la Plataforma de Rendición de Cuentas se constituye en una herramienta única para el cumplimiento de tales obligaciones legales por las mencionadas entidades locales, estableciéndose para ello un procedimiento común y compartiéndose por ambas Instituciones la información recibida.

En este sentido, se ha comprobado que LIMPOSAM ha remitido, a través de la Plataforma de Rendición de Cuentas, dentro del plazo legalmente establecido, una relación de los contratos formalizados durante el ejercicio 2021, a fin de que el Ayuntamiento de Málaga haga el envío de toda la información relativa a los contratos formalizados por las entidades de él dependientes, por lo que habría atendido la referida obligación.

Igualmente, se incluyó la información relativa a los convenios suscritos en la Plataforma de Rendición de Cuentas, indicándose en este caso que LIMPOSAM ha suscrito uno durante el año 2021.

Del mismo modo, LIMPOSAM ha procedido a remitir al Registro Público de Contratos de la Junta Consultiva de Contratación Administrativa, relación de los contratos formalizados en 2021, incluida la contratación menor por importe superior a 3.000 euros, en la que se detalla el año de formalización del contrato, la entidad contratante, el nº de expediente/Clave del contrato, el objeto del mismo, su naturaleza, detalle del Procedimiento de adjudicación demostrando que se han respetado los principios de publicación (Diarios, Boletines y fechas de publicación), la identidad del adjudicatario, fecha adjudicación y formalización, importe adjudicación, plazo ejecución, etc.

No se ha identificado, por tanto, incidencia alguna relacionada con el referido aspecto.

C.6. Verificación del cumplimiento del artículo 32.2 de la LCSP, relativo a los medios propios personificados de los poderes adjudicadores.

El artículo 32.2 de la nueva LCSP, que entró en vigor en fecha 8 de marzo de 2018, modifica los requisitos para que se pueda considerar una entidad como medio propio personificado, regulándose en la Disposición Transitoria cuarta el plazo para que dichas entidades ajusten sus estatutos a esta nueva regulación.

De conformidad con la información verbal facilitada, del análisis de los estatutos de la sociedad, y del informe emitido por LIMPOSAM a la Intervención de cuentas, de fecha 17 de octubre de 2019, se concluye que, a la fecha de este informe, LIMPOSAM no reúne los requisitos para ser considerada medio propio personificado, ni tiene la necesidad de ostentar dicha condición para realizar sus actividades y funciones habituales, por lo que, en la medida en que la verificación se exige para aquellos entes que tienen tal condición, no procede el análisis de este punto¹⁰.

¹⁰ En referencia al apartado 12 del Anexo I. "Contenido específicos de las auditorías de cumplimiento".