

G·N·L AUDITORES S.L.
ECONOMISTAS · CENSORES JURADOS DE CUENTAS

TORTOSA INNOVA S.L.U.

INFORME DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

BARCELONA, A 30 D'ABRIL DE 2015



Member of Russell Bedford International, with Affiliated Offices Worldwide
JOSEP IRLA I BOSCH, 1-3 BAJOS · 08034 BARCELONA - SPAIN
T. + 34 93 205 33 01 · F. + 34 93 252 45 88
e: info@gnlauditores.com - w: www.gnlauditores.com

INFORME DE COMPLIMENT DE LEGALITAT

Al soci de la Societat **TORTOSA INNOVA, S.L.U.**

D'acord amb la naturalesa de l'encàrrec, de manera complementària a l'auditoria financera dels Comptes Anuals de la societat **TORTOSA INNOVA, S.L.U.** (en endavant, també la societat) corresponents a l'exercici 2014 hem realitzat un informe de compliment de legalitat que comprèn la verificació selectiva de l'adequació a la legalitat de diversos aspectes de l'activitat que afecten a la societat.

1. Compliment dels programes anuals i anàlisis de les desviacions

Adjuntem una comparativa entre els programes anuals (pressupostos anuals) i el tancament definitiu de la societat a 31 de desembre del 2014

Compte d'explotació 2014

Operacions Continuades	Pressupost	Real	Desviacions	Ref.
Import net xifra negocis	30.500	18.187	12.313	(1)
Variació d'exist. De prod. Acab i en curs	0		0	
Treballs realitzats per a l'immobilitzat mat	0		0	
Aprovisionaments	0	-442	442	
Altres ingressos d'explotació	5.600	34.379	-28.779	(2)
Despeses de personal	0	-21.444	21.444	(3)
Altres despeses d'explotació	-34.900	-29.471	-5.429	(4)
Amortització de l'immobilitzat	-800	-767	-33	
Altres resultats	0	556	-556	
Resultat d'explotació	400	997	-597	
Ingressos financers			0	
Despeses financeres	-400		-400	
Resultat abans d'impostos	0	997	-997	
Impostos sobre beneficis		-258	258	
Resultat de l'exercici	0	739	-739	

Explicar les desviacions amb el pressupost.

- (1) Dintre de la xifra de negocis figuren els ingressos per l'arrendament del viver d'empreses. El pressupost estima un valor superior ja que estima que tots els locals del viver d'empreses hi seran llogats.
- (2) Altres ingressos d'explotació figura la subvenció concedida per l'Ajuntament de Tortosa per el viver d'empreses per import de 5.600 euros i per la Diputació de Tarragona per import de 3.000 euros per la xarxa de vivers d'empreses del 2014. També figuren per el programa empren un subvenció del Dept. De Treball de la Generalitat per import de 14.969 euros i per el mateix programa empren una subvenció de l'Ajuntament de 6.512 euros per finançar la resta del cost previst. El pressupost l'única subvenció que té en compte es per el viver d'empreses atorgada per l'Ajuntament.

- (3) Les despeses de personal correspon al tècnic contractat per el programa empren per realitzar les tasques del programa de dinamització i promoció de l'autocupació per tal de formar emprenedors. El pressupost no les tenia previstes perquè aquest projecte ha sorgit en el 2014.
- (4) Les altres despeses d'explotació figuren en la seva majoria despeses de llum de les oficines del viver d'empreses.

2. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'empresa.

L'activitat principal de la societat consisteix d'acord amb el que estableixen els seus estatuts, constitueix l'objecte de la societat:

- Promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generades de desenvolupament de l'activitat econòmica al municipi de Tortosa.
- Fomentar, promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generadores d'ocupació.
- Promocionar i impulsar el turisme a Tortosa.
- Promocionar i impulsar activitats festives i altres manifestacions lúdiques a Tortosa.

En data 24 de desembre del 2014, es va signar el Contracte-Programa per els anys 2014-2015 que regula les actuacions i les relacions recíproques entre l'Ajuntament de Tortosa i la societat, per tal d'establir els mecanismes de coordinació i cooperació en les actuacions entre les dues entitats.

El contracte-programa és un acord de voluntats entre dues parts, l'Ajuntament de Tortosa titular dels serveis i la societat, ens gestor dels mateixos, en virtut del qual estableix el marc regulador de les seves relacions econòmiques i administratives, així com els compromisos adquirits per cada part.

Les principals activitats que es marquen dintre del contracte programa a realitzar per la societat són:

-La gestió del Viver d'empreses que inclou també la promoció i impuls d'actuacions generadores de desenvolupament de l'activitat econòmica al municipi de Tortosa, amb l'organització de jornades, cursos, etc.

-Participació en el programa Catalunya Empren durant aquest any 2014

De les proves d'auditoria aplicades per detectar conceptes o activitats/operacions alienes a l'objecte social, podem concloure que el resultat ha estat satisfactori, les operacions comptabilitzades per la societat es corresponen amb la seva pròpia activitat.

3. Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació.

Per tal d'analitzar la adequació de les despeses i els ingressos als programes d'actuació detallarem les despeses per un costat i les ingressos per un altre.

Les despeses que ha tingut la societat a 31 de desembre del 2014 han estat les següents:

Concepte	Import
Variació d'existències	442
Renting fotocopiadora	444
Manteniment i conversavió Viver	3.164
Serveis de professionals independents	440
Serveis bancaris i similars	308
Subministre llum Viver	20.367
Subministre aigua Viver	1.265
Altres despeses Viver	1.754
Altres despeses Empren	835
Despeses Personal Empren	21.444
Despeses Excepcionals	34
Amortització Immobilitzat Material	767
Deteriorament crèdits comercials	895
Impost de societats	258
Total despeses període	52.416

Els ingressos que obtingut la societat a 31 de desembre del 2014 han estat les següents:

Concepte	Import
Prestació de serveis per Viver d'empreses	18.187
Subvenció municipal Viver	5.600
Subvenció diputació Viver	3.000
Subvenció Gencat-Empren	14.969
Subvenció municipal Empren	6.512
Altres ingressos per serveis diversos	4.298
Ingressos excepcionals	590
Total ingressos període	53.155

Analitzarem les despeses i els ingressos més significatius:

La societat en aquest exercici ha realitzat dues activitats:

-Viver d'empreses: Els quals ha obtingut uns ingressos per import de 18.187 euros per els serveis prestats en la gestio del viver d'empreses. I per un altre banda ha rebut una subvenció de 5.600 euros per l'Ajuntament de Tortosa i 3.000 euros per la Diputació de Tarragona.

En quan a les despeses més significatives ha estat els subministrament de llum per import de 20.367 euros entre d'altres.

-Projecte "Catalunya Empren": Per el que fa els ingressos la societat ha rebut dues subvencions, una per la Direcció General d'economia social per import de 14.969 euros per finançar les despeses de personal, i per l'Ajuntament de Tortosa de 6.512 euros per tal de finançar la resta del cost previst d'aquest programa. La despesa més significativa és la despesa de personal per import de 21.444 euros que ha estat el cost de contractar un tècnic de març a novembre del 2014 per tal de portar a terme aquest projecte.

D'acord amb la revisió realitzada a partir del treball de camp de l'auditoria financera respecte a la verificació documental de despeses e ingressos, el resultat ha sigut satisfactori en la seva adequació a les actuacions de la societat.

4. Autorització de despeses i ordenació de pagaments per òrgan competent.

Les despeses són autoritzades per el president del consell d'administració de Tortosa Innova SLU (Sr. Emili Lehmann Molés).

Els pagaments també són autoritzats per el president ja que la majoria són domiciliats que la persona que té firma. I per els pagaments que no han estat domiciliats hi ha una autorització expressa de pagament.

Per aquest motiu entenem que la nostra verificació és satisfactòria.

5. Adequació de la contractació i de les despeses de personal al conveni col·lectiu i a la normativa vigent.

5.1 Contractació de personal d'acord amb la normativa vigent.

Hem revisat la contractació de personal de l'any 2014 d'acord amb la normativa vigent, article 222.2 del ROAS (Reglament 179/1995, de 13 de juny, per el que queda aprovat el reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals) en la selecció de contractació de personal, aquest article determina que per a la selecció de personal en les societats municipals de capital íntegrament públic regeixen els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

La societat a desembre de 2014 no té treballadors. Durant l'any s'ha procedit a contractar una persona per el projecte específic de Catalunya Empren de març a novembre.

El projecte de Catalunya Empren va ser encarregat per l'Ajuntament de Tortosa tal como s'estableix en el contracte-programa.

En tractar-se d'un projecte específic amb l'Ajuntament de Tortosa es va haver de contractar una persona concreta amb coneixements tècnics pel que fa el projecte. Aquesta contractació va ser realitzada per l'Ajuntament de Tortosa per a la societat d'acord amb el dictamen del 12 de desembre del 2013. En aquest dictamen es van fixar les bases de contractació. Aquesta contractació es va fer amb publicitat i a través d'un procés de selecció definit en les bases. Fruit d'aquest procediment es va emetre un acte per part de l'Ajuntament on s'argumentava l'elecció del candidat.

Hem revisat la documentació suport d'aquest procediment amb resultat satisfactori.

5.2 Adequació de l'aplicació del conveni col·lectiu

Hem procedit a revisar la nòmina del següent treballador:

-Pau Antó

Del mateix s'ha comprovat:

- L'adequació de la retribució dels treballadors segons el Conveni col·lectiu.
- Correcta retenció del IRPF als treballadors.
- Justificació documental de la inclusió del treballadors al Règim de la Seguretat Social mitjançant la comprovació dels models TC1 i TC2, i verificació del pagament del TC1.
- La verificació del pagament de la transferència mitjançant justificació bancària.

El resultat de la revisió ha estat satisfactori, encara que segons informació facilitada no existeix conveni col·lectiu d'aplicació per l'activitat de l'empresa i els salari es correspon amb els indicats en la resolució del Conseller-Delegat de data 26 de febrer de 2014.

6. Adequació de la contractació de funcionament i d'inversions a les disposicions que siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:

a) Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició addicional 2a del TRLCSP

TORTOSA INNOVA SLU és una societat mercantil el capital social de la qual pertany íntegrament a l'Ajuntament de Tortosa i a la que, entre d'altres, li és d'aplicació la normativa vigent en matèria de contractació del sector públic, segons determina l'article 1 dels seus estatuts socials.

La societat constitueix la forma de gestió directa adoptada per l'Ajuntament de Tortosa per realitzar actuacions que s'inscriuen en el marc de les seves competències en matèria de promoció econòmica i de l'ocupació, turisme i activitats festives i lúdiques, conforme s'indica en l'article 2 dels seus estatuts socials, relatiu a l'objecte social.

La societat forma part del sector públic ja que s'encabeix dins del supòsit previst a la lletra d) de l'article 3.1 LCSP. La societat no té la consideració d'Administració pública perquè es tracta d'una entitat regida per el dret privat. Encara que, en les normes específiques de contractació es digui que la societat no té poder adjudicador, considerem que la societat si que és una entitat amb poder adjudicador perquè rep l'Ajuntament finança en la major part la seva activitat, realitza activitats d'interès general i pot nomenar els membres del consell d'administració.

La societat va aprovar unes instruccions internes de contractació d'obligat compliment en el consell celebrat al febrer de 2010 en les que es regulen els procediments de contractació. Per aquest motiu es important que es revisin les instruccions de contractació per tal ajustar-les a la normativa.

b) Procediments de contractació

S'ha procedit a analitzar el compliment de la contractació pública segons les instruccions de contractació. Les condicions de contractació son d'obligat compliment a partir de l'endemà de la seva aprovació.

S'ha sol·licitat els expedients de contractació d'una societat per raó del seu volum de facturació amb la societat, amb la finalitat de verificar si compleixen els requisits establert en les instruccions de contractació.

La societat seleccionada és:

Proveïdor	Volum operacions (IVA Inclòs)	% volum revisat
Endesa Energia XXI, S.L.	24.644	74 %

Total Abast

74 %

En referència a la contractació, s'ha verificat que es compleixin les condicions establertes a les instruccions per a cada expedient:

Societat	Tipus licitació	Contracte Menor	Aprovació despesa	Autortzació Pagament	Ref.
Endesa Energia XXI, S.L.	No s'ha licitat	X	✓	✓	1

✓ - correcte

X - incorrecte

n/a - no aplicable

- (1) La societat ens ha facilitat les condicions particulars del contracte de subministrament d'electricitat i el formulari de contractació i la sol·licitud per al subministra, de data 3 d'abril de 2012, firmades pel Sr. Emili Lehmann Moles, el tipus de contractació ha sigut de contracte menor. Però entenem que la societat hauria d'haver seguit un procediment de licitació del servei per ser superior al llindar econòmic de contracte menor.

Tanmateix independentment de l'apartat anterior i d'acord amb l'article 23.3 de la Llei de Contractes del Sector Públic i d'acord amb els criteris segons l'Informe 14/2014, de 22 de juliol de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (Comissió Permanent) i al tractar-se d'un tipus de servei de caràcter recurrent o periòdic, l'òrgan de contractació de la societat s'hauria de plantejar si realment aquesta contractació de tipus menor és el mètode més adequat, ja que en funció dels casos i les particularitats pot arribar a ser contrari a la normativa de contractació pública.

c) Competència de l'adjudicació de contractes

Com hem mencionat anteriorment la societat d'acord amb les instruccions no té la consideració ni d'administració pública, ni de poder adjudicador segons les normes d'instrucció de contractació, encara que segons el nostre criteri i segons l'argument de l'apartat 6.a) entenem que si disposa de poder adjudicador.

d) Compliment dels contractes

Tal i com hem vist en el punt b) la societat ha formalitzat contractes pel procediment de contracte menor, exposem en aquell apartat els motius perquè haurien d'haver sigut licitats.

e) Conformitat tècnica

Com podeu observar en el punt b) la societat ha incomplert un dels requisits dels expedients analitzats.

f) Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts

En la memòria s'inclou la informació relativa al compliment de la Llei 15/2010 de mesures de lluita de la morositat, a data de formulació el límit de pagament és de 30 dies.

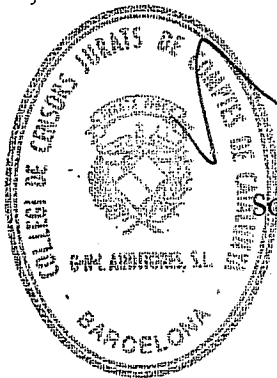
D'acord amb la mateixa, els pagament de l'any excedits dels terminis legals representen el 1% de la totalitat de pagaments, i el saldo excedeix en gairebé el 52% del saldo total amb proveïdors i creditors.

Aquest fet provoca que no es compleixi aquesta normativa.

g) Compliment dels requisits formals dels suports documentals

La societat ens ha facilitat tota la informació de l'expedient que hem sol·licitat i a través del qual hem tret les anteriors conclusions dites en el punt b).

Informe emès a Barcelona, 30 de d'Abril de 2015.


G·N·L AUDITORES S.L.

SGT: RICARDO GARCÍA-NIETO CONDE
SOCI_AUDITOR