

AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2014
corresponent a
Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.

Protocol número 9.167

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2014
corresponent a
Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.

Protocol número 9.167

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL





AJUNTAMENT DE TORTOSA

*Informe de Control Financer de l'exercici 2014
corresponent a
Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.*

Protocol número 9.167



A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespin
Interventor

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer de l'**Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.**, per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball ha consistit en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de les àrees objecte de revisió, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació a la Societat analitzada.

El treball de camp corresponent a aquest informe va ser conclòs en data 24 d'abril de 2015, sense que, fins a la data de signatura d'aquest informe, l'entitat hagi formulat cap tipus d'al·legació ni aclariment.

Barcelona, 8 de maig de 2015

Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL



Jordi Casals Company

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Introducció. Abast del Treball	3
2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	4
3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	7
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	7
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	8
6.- Personal	11
7.- Contractació administrativa	14
8.- Recomanacions	19
9.- Al·legacions	21

I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2014, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball s'ha limitat a verificar els actes, operacions i procediments de gestió de les següents àrees objecte de revisió, d'acord amb l'abast previst en el contracte esmentat:

- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat.
- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació.
- Autorització de despeses i ordenació de pagaments per òrgan competent
- Personal. Adequació de la contractació i de les despeses de personal al conveni col·lectiu i a la normativa vigent.
- Contractació administrativa. Adequació de la contractació de funcionament i d'inversions a les disposicions que siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:
 - Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició adicional 2ª del TRLCSP
 - Procediments de contractació
 - Competència en l'adjudicació de contractes
 - Conformitat tècnica
 - Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts
 - Compliment dels requisits formals dels suports documentals

En els apartats següents es descriu l'anàlisi efectuada en relació a cadascuna de les àrees esmentades, incorporant, a més de les conclusions i recomanacions observades en una primera fase del treball, les que es desprenen, quan correspongui, una vegada considerades les al·legacions rebudes de la Societat.



2. COMPLIMENT DELS PROGRAMES ANUALS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS.

D'acord amb l'article 112 (i següents) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les Societats Mercantils seran els següents:

- El compte d'explotació.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

En data 2 de novembre del 2013, el Consell d'Administració de la Societat Mercantil "Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.", va aprovar els referits estats d'ingressos i despeses, incloent el pla d'inversions i els objectius a assolir per a l'exercici econòmic 2014.

En els punts següents es presenta el pressupost i el seu estat d'execució:

2.1. Previsió i execució del Compte de pèrdues i guanys

A continuació es detalla la previsió del Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2014 lliurat per la societat, i la seva execució real:

Nº	Concepte	Pressupostat	Realitzat	Desviació
1	Import net de la xifra de negocis	488.074,67	487.274,42	-800,25
4	Aprovisionaments	-183.600,56	-172.578,21	11.022,35
5	Altres ingressos d'explotació	1.844,32	2.817,10	972,78
6	Despeses de personal	-116.257,03	-112.598,82	3.658,21
7	Altres despeses d'explotació	-124.188,06	-115.476,94	8.711,12
8	Amortització de l'immobilitzat	-24.782,59	-24.929,68	-147,09
9	Imputació de subvencions d'immobilitzat	4.097,65	4.097,65	0,00
A	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	45.188,40	68.605,52	23.417,12
12	Ingressos financers	71,23	0	-71,23
13	Despeses financeres	-10.069,95	-11.853,16	-1.783,21
B	RESULTAT FINANCER	-9.998,72	-11.853,16	-1.854,44
C	RESULTAT ABANS IMPOSTOS	35.189,68	56.752,36	21.562,68

Les principals desviacions corresponen a:



- Disminució de la partida d'aprovisionaments, on es registra la despesa de contractació externa de personal a empreses especialitzades per efectuar els treballs relacionats amb el sacrifici dels animals, així com per la compra de pell. Aquestes dues activitats han disminuït respecte a l'exercici anterior.
- Disminució de la partida de subministraments corresponents a gas i aigua també relacionats amb la disminució de l'activitat
- Pel que fa a les despeses de personal, la disminució s'origina per la baixa per malaltia d'un dels treballadors durant alguns dies.

2.2. Pressupost de Capital

Pel que fa al pressupost de capital, es van preveure efectuar les següents inversions durant l'exercici 2014:

Inversió	Import
Porta seccionable del moll.	2.000,00
Manteniment forn xamuscador	5.000,00
Altres instal·lacions tècniques	3.500,00
Total inversions previstes	10.500,00

No obstant durant l'exercici 2014 no s'ha efectuat cap de les inversions previstes.

Degut al relativament baix import de les inversions, es preveia que aquestes serien finançades amb els recursos propis (beneficis) generats durant l'any per l'empresa.

Per altre part, per l'exercici 2014 es va efectuar la previsió que s'indica a continuació, respecte l'amortització de l'endeutament extern de la Societat:

Concepte	Previsió	Realitzat	Desviació
Préstec Hipotecari	26.175,89	26.175,96	0,07
Préstec Personal	42.384,56	42.384,56	0,00
Préstec Ajuntament de Tortosa	107.000,00	0,00	-107.000,00
Total Amortitzacions 2014	175.560,45	68.560,52	-106.999,93

2.3. Objectius per l'exercici 2014

En relació als objectius per a l'exercici 2014, la Societat va preveure:

- Consolidar el resultat comptable positiu que es preveia per a l'exercici 2013. Aquest objectiu s'ha aconseguit al 2014 a l'obtenir-se un resultat superior al de l'exercici anterior.



- b) Mantenir i intentar incrementar el volum de sacrifici d'animals fins assolir la xifra de 1.290.000 kgs.
Aquesta xifra no s'hauria assolit a 31 de desembre de 2014.
- c) Pel que fa al preu del servei, es contemplava fer un increment equivalent a l'1,7%.
A l'exercici 2014 s'ha aplicat aquest increment sense que de forma explícita ens consti un acord d'aprovació de l'increment de tarifes. Aquestes es consideren aprovades en el moment en que s'aprova el pressupost de l'exercici.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- Durant l'exercici 2014 no s'ha procedit a l'amortització del préstec de 107.000 euros formalitzat amb l'Ajuntament de Tortosa, en data 03 de juliol de 2012, i amb venciment a un any. Si bé no tenim constància que aquest s'hagi prorrogat, en data 28 d'abril de 2015, el President remet a l'Ajuntament de Tortosa certificat de l'acord del Consell d'Administració de la Societat de data 27 d'abril de 2015, sol·licitant l'atorgament d'un crèdit a llarg termini per tal de substituir l'actual operació de crèdit a curt termini, proposant les següents condicions:
 - o Període d'amortització de 5 anys dels quals el primer de carència
 - o Quotes trimestrals
 - o Tipus d'interès: tipus que aconsegueixi amb el principi de prudència valorativa
- La Societat té pendent de liquidar a 31 de desembre de 2014 els interessos corresponents als següents períodes en relació al préstec abans esmentat:

	Deute
2012	-66,45
2013	5.094,23
2014	10.077,79
TOTAL:	15.105,57

El tipus d'interès es va fixar en el 7,452%, afegint un 25% en concepte d'interessos de demora (sobre els interessos del préstec), si la Societat al moment del venciment, no retornava el préstec, com així ha succeït des de juliol de 2013.

- No tenim constància de l'aprovació de forma explícita de l'increment de tarifes aprovades per l'exercici 2014 per l'òrgan competent. Aquestes es consideren aprovades en el moment en que s'aprova el pressupost de l'exercici.

3. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE L'ENTITAT.

La Societat va ser constituïda en data 1 de març de 1996 sota la forma de Societat Anònima per a la gestió indirecta de serveis públics locals. Els estatuts vigents de la Societat van ser aprovats en data 18 de setembre 2003, quan aquesta es va transformar sota la forma jurídica de *Societat de Responsabilitat Limitada*. En data 8 de gener de 2007 es va efectuar la modificació dels estatuts com a conseqüència de l'ampliació de capital acordada en aquella data.

D'acord amb el que estableix l'article 2 dels estatuts constitueix l'objecte social de l'Entitat:

- La gestió i administració de l'Escorxador, promogut i construït per la Societat (...) així com la realització de totes les activitats pròpies d'aquest servei, sacrifici de bestiar, trossejament, contractació, emmagatzematge i distribució de carn.
- La Societat tindrà una durada de cinquanta anys, havent donat inici les seves operacions (...), 1 de març de 1996.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- En quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, mitjançant procediments analítics i la seva comprovació mitjançant proves de compliment, se'n desprèn que les despeses que ha registrat l'entitat durant l'exercici 2014, es corresponen amb els objectius que té definits la Societat.
- A l'exercici 2014, atenent la durada de la Societat, que estatutàriament s'estableix fins al dia 1 de març de 2046, la Societat ha modificat comptablement l'amortització dels actius i la imputació de les subvencions que les financen, considerant com a data de càlcul, la menor entre la vida útil estimada dels actius i la durada de la Societat. Aquesta correcció ha suposat una disminució de les reserves de l'entitat de 9.157 euros a 31 de desembre de 2014.

Tanmateix, tal i com preveu la norma de registre i valoració 22ª del Pla General Comptable s'haurien d'haver modificat les xifres afectades en la informació comparativa sobre les xifres dels exercicis als que afecti la correcció comptable. No obstant les xifres de l'exercici 2013 no s'han modificat a efectes comparatius.

4. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES I INGRESSOS ALS PROGRAMES D'ACTUACIÓ.

La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2014, més enllà de les actuacions previstes que formen part de la revisió realitzada en el punt 2 d'aquest informe.



5. AUTORITZACIÓ DE DESPESES I ORDENACIÓ DE PAGAMENTS PER ÒRGAN COMPETENT.

L'article 13 dels estatuts de la Societat, indica que *"l'administració de la Societat així com la seva representació, correspondrà a un Consell d'Administració, amb facultats per verificar en nom de la Societat totes aquelles operacions necessàries per a la realització de l'objecte social que no estiguin reservades per la Llei a la Junta General d'Accionistes."*

El Gerent de la Societat disposa de poders notariais, tal i com estableix a l'escriptura de nomenament formalitzada en data 29 de febrer del 2000, en els que ostenta la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses i l'ordenació del pagament, independentment de l'import d'aquestes.



5.1. Autorització de les despeses

La Societat disposa d'un circuit administratiu en el que es defineixen els límits a partir dels quals els diferents òrgans de l'entitat poden autoritzar les despeses de la Societat. En concret: Qualsevol despesa inferior a 3.000 euros és autoritzada pel gerent.

- Les despeses superiors a aquest import han de ser aprovades per part del Consell d'Administració.

5.2. Ordenació de pagaments

Els procediments establerts per la Societat per efectuar l'ordenació dels pagaments, és el que s'indica a continuació:

- L'ordenació dels pagaments superiors a 3.000 euros es realitza de forma mancomunada per part del Gerent de la Societat i el President del Consell d'Administració, quan es tracta de pagaments efectuats mitjançant transferències bancàries. Aquestes transferències són les remeses que la Societat prepara per als dies de pagament que té establerts mensualment.
- Els pagaments efectuats mitjançant transferències bancàries inferiors a 3.000 euros són realitzades per part del Gerent de la Societat. Aquestes transferències són aquelles factures que puntualment cal satisfer fora dels dies de pagament mensuals establerts per la Societat.
- L'autorització dels pagaments bancaris, tant els que requereixen aprovació mancomunada com individual, es realitzen informàticament per mitjà de signatura electrònica amb el número d'usuari i contrasenya facilitat per l'entitat bancària, els quals són individuals i personals pel Gerent i pel President del Consell.
- Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en cas de no estar-hi d'acord, la Societat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.
- Els pagaments en efectiu, es corresponen a petites despeses, dels quals no en consta una autorització formal per part de cap òrgan competent, ja que els realitza l'Oficial d'Administració.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El circuit emprat per la Societat per a l'autorització de les despeses no es troba formalment aprovat per cap òrgan que n'ostenti les competències, això és, o el Consell d'Administració o bé el Gerent de la Societat.
- Els circuits emprats per la Societat estableixen que el President del Consell d'Administració té la facultat per efectuar pagaments de forma mancomunada per més de 3.000 euros, si bé no ens consta l'existència d'uns poders específics atorgant aquesta competència.



- A la pràctica, la gerència no deixa constància formalment de la revisió i autorització de les despeses, sobre cap document (comanda, factura o albarà).
- Referent a l'autorització dels pagaments per transferència bancària, donada la forma d'autorització electrònica, no queda constància física de l'autorització, més enllà de la mateixa transferència que realitza el banc un cop rebuda l'autorització corresponent.
- Pel que fa als pagaments en efectiu, aquests no consten formalment autoritzats, tot i que es tracta de despeses d'import poc significatiu.

6. PERSONAL

D'acord amb el previst al plec de prescripcions tècniques la revisió de l'àrea de personal s'ha centrat en els següents aspectes:

6.1. Retribucions satisfetes

6.1.1. Conveni col·lectiu d'aplicació

La Societat aplica el conveni col·lectiu Estatal del Sector de les Indústries càrniques. Mitjançant Resolució de 12 de març de 2014 (BOE de 21 de març de 2014) es van publicar els acords de contingut econòmic per l'any 2013 i provisionalment per al 2014.

Es troben afectats per aquest conveni 3 dels 4 treballadors de la Societat, ja que el Gerent va formalitzar un contracte d'alta direcció pel que les condicions econòmiques es troben vinculades a aquest acord.

Hi ha dos treballadors de la Societat que tenen una millora voluntària de les retribucions, aprovat mitjançant acords del Consell d'Administració anteriors a l'exercici 2013. Així mateix en el cas d'un altre treballador, puntualment se li ha retribuit a l'exercici 2014 amb un plus de producció de 340 euros. No ens consta autorització expressa de la retribució satisfeta.

La Societat no efectua retribucions variables als seus treballadors.

6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2014

La Societat es troba inclosa dintre de les entitats del Sector Públic atenent a l'article 20.ú.f) de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2014, on s'indica que són societats mercantils públiques "... aquellas en las que la participación, directa o indirecta, en su capital social de las Administraciones y entidades enumeradas en este artículo sea superior al 50 por ciento.", com és el cas de la Societat Mixta Escorxador de Tortosa, SL.

En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 20.dos que les retribucions no poden experimentar cap increment en l'exercici 2014, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2013, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix.

El criteri adoptat per la Societat ha estat el de no incrementar les retribucions respecte l'exercici 2013.

6.1.3. Aplicació del Real Decret-Llei 8/2010

D'acord amb el previst al "Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público", en concret a la "Disposición adicional novena, Normas especiales en relación con determinadas entidades del sector público a efectos de la aplicación de la reducción salarial prevista en este Real Decreto-ley con efectos 1 de junio de 2010" s'estableix:



"Lo dispuesto en la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2010, en la redacción dada por el presente Real Decreto-Ley en lo relativo a la reducción salarial, no será de aplicación al personal laboral no directivo de las sociedades mercantiles a que se refiere el apartado Uno.g) del artículo 22 de la citada Ley ni al personal laboral no directivo de las Entidades Públicas Empresariales RENFE, ADIF y AENA, salvo que por negociación colectiva las partes decidan su aplicación".

Atenent al que estableix la disposició addicional esmentada, la reducció salarial prevista al Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, és d'aplicació al personal directiu de les societats mercantils, entre les que es troba es troba englobada la Societat.

L'entitat no va adoptar cap criteri respecte de l'esmentat Reial Decret-Llei.

De les proves efectuades no hem observat incompliments en l'aplicació de les retribucions acordades en els conveni d'aplicació així com en els pactes esmentats, tret de les observacions que a continuació es detallen:

- Hem constatat que en el cas d'un treballador, les retribucions s'incrementen per a l'exercici 2014, contràriament a la prohibició establerta a la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2014. En el cas d'aquest treballador, el salari base incrementa un 0,6% derivat dels increments salarials previstos en el conveni. En aquest càlcul no s'ha tingut en compte, a efectes d'homogeneització, la retribució que percep el treballador per un augment de les hores laborals puntuals realitzades durant l'any 2014.
- Hi ha dos treballadors que se'ls retribueix segons una categoria superior a la que tenen formalitzada per contracte. Segons indicacions de la Societat, aquests increments de categoria, que es van portar a terme en exercicis anteriors, es van realitzar per adaptar les tasques reals que venien desenvolupant aquests treballadors, tot i que formalment no es va portar a terme aquest increment de categoria.
- L'entitat no va adoptar cap criteri respecte del que disposa el Reial Decret Llei 8/2010, pel que atenent al que s'ha esmentat, les retribucions de la Gerència de la Societat, que ostenta un contracte d'alta direcció, haurien d'haver estat reduïdes en un 8% en el moment de la entrada en vigor el 25 de maig de 2010 de la citada norma.

6.2. Aplicació de l'article 55 de la Llei 7/2007 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic

L'article 55 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix els següents principis rectors als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública:

- Tots els ciutadans tenen dret a accedir a l'ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat i d'acord amb el que preveu la pròpia norma i la resta de l'ordenament jurídic.



- Les administracions públiques, entitats i organismes a què es refereix l'article 2 de la Llei han de seleccionar el seu personal funcionari i laboral mitjançant procediments en què es garanteixin els principis constitucionals abans expressats, així com els establerts a continuació:
 - Publicitat de les convocatòries i de les seves bases.
 - Transparència.
 - Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
 - Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
 - Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
 - Agilitat, sense perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.

La Societat no ha incorporat personal durant l'exercici 2014, continuant amb la plantilla de quatre treballadors.

De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- L'entitat no disposa d'un manual d'incorporació escrit que defineixi els procediments de contractació, en el cas que aquests s'haguessin de portar a terme.

7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

L'Entitat es troba subjecta a la normativa de contractació pública¹, en tant que com a entitat participada en un 89,19% del seu capital social per l'Ajuntament de Tortosa, forma part del sector públic.

Concretament, d'acord amb la normativa aplicable, l'Entitat té la consideració de *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició suposa que es troba parcialment sotmesa a la norma en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada².

Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.d i 3.3.b del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (en endavant *TRLCSP*).

La contractació que dugui a terme l'Entitat tindrà la consideració de contractes privats.

7.2. Existència d'instruccions internes de contractació

L'Entitat no disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC).

El Consell d'Administració de la societat hauria d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC) atenent al que s'estableix l'article 191.b del TRLCSP. En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, essent d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190, mentre no s'aprovin les instruccions internes de contractació.

En aquestes instruccions, s'hauria de posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència,

¹ Actualment, Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic. Aquesta norma deroga a l'antiga Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

² Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 es regulen en l'Ordre HAP/2425/2013 de 23 de desembre. Anteriorment, Ordre EHA/3479/2011 de 19 de desembre, Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, i Ordre EHA/3497/2009, de 23 de desembre.

confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Els límits establerts per el TRLCSP preveuen que l'adjudicació directa de serveis i subministraments és fins als 18.000 euros, i en el cas de les obres fins a 50.000 euros.

7.3. Publicitat en el perfil del contractant

Atenent al que s'ha indicat en l'apartat 7.2. del present informe, no consta publicitat en el perfil del contractant.

7.4. Despeses que no disposen d'un procediment de contractació ajustat a les ICC i al TRLCSP.

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la Llei del Contractes del Sector Públic, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic- poder adjudicador-, havent de subjectar la preparació i adjudicació a la Llei de contractes i els efectes i extinció dels contractes al dret privat, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt 7.1. Amb l'aprovació del TRLCSP no varia aquesta condició.

Tot i l'anterior, existeixen compres i serveis adquirits per la Societat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida.

De les proves efectuades estimem que, per a l'exercici de 2014, el conjunt de despeses que no s'han sotmès als processos de contractació executats directament per la societat representen aproximadament el 43% del total de la despesa corrent de l'exercici, sense considerar les despeses de personal i les amortitzacions.

A continuació s'indiquen aquelles adquisicions que serien susceptibles de ser contractades mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública d'aplicació a la Societat:

Raó social	Despesa 2014 (sense IVA)	Tipus procediment	Objecte contracte
AVA, S.C.P.		Obert	Personal extern de suport a les tasques d'escorxament
	75.500,64		
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERSONAL		Negociat sense publicitat	Subministrament d'energia elèctrica
	24.737,54		
REPSOL BUTANO, S.A.		Negociat sense publicitat	Subministrament de gas propà
	24.528,64		
TOTAL	124.766,82		

7.5. Terminis de pagament a proveïdors

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que el termini de pagament de les factures en les societats mercantils és de 60 dies, durant l'exercici 2014.

L'article 4 d'aquesta norma, indica que el termini de 60 dies s'inicia després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei, considerant el següent:

- No pot ser ampliat per acord entre les parts.
- Independentment de que la factura es rebí amb anterioritat a la prestació del servei.
- Encara que el contracte disposi un procediment d'acceptació o comprovació en el que s'hagi de verificar la conformitat dels béns o serveis, si el deutor rep la factura abans, el termini de pagament serà de seixanta dies des de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei..

A continuació es detallen els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, excedirien del termini de pagament màxim legalment establert. Cal indicar que s'ha posat de manifest els dies de pagament des de la data de la factura i des de la data de comptabilització de la factura:

Compte	Proveïdor	Concepte	Import	nº Fira	Data Fira	Data Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
6220	Juan Carlos Arasa Sol	Manteniment maquinaria	2.824,19	00029	28/02/2014	28/02/2014	17/06/2014	109	109
6290	Juan Esquerre Rius	Desratitzacions, desinsectacions i tractaments per a les mosques	584,83	365	03/06/2014	01/07/2014	14/10/2014	133	105
6230	Mayo Consultors Associats, SL	Assessorament professional i laboral	446,49	14/1379	15/12/2014	15/12/2014	04/03/2015	79	79
6220	Juan Carlos Arasa Sol	Manteniment desembre i material utilitzat	939,35	00170	31/12/2014	31/12/2014	08/04/2015	98	98
6220	AEB Inerica SA	Compra de material divers.	717,53	5122	31/12/2014	31/12/2014	16/04/2015	106	106

Per altre part, d'acord amb el que preveu la disposició addicional tercera "Deber de información" de la Llei 15/2010, amb el nou redactat introduït per la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital, totes les societats mercantils inclouran de forma expressa en la memòria dels seus comptes anuals el seu període mig de pagament a proveïdors. Aquesta informació no consta en els comptes anuals de l'exercici 2014.

7.6. Altres Observacions

7.6.1. Execució-Compliment-Finalització

L'Entitat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els subministraments han estat proveïts i/o els serveis prestats de conformitat.

Seria recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que aquell contracte fou totalment executat, complert i finalitzat.

7.6.2. Registre de contractes

L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran els dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- La Societat no ha dipositat les dades bàsiques dels contractes en el registre del Ministeri d'Economia atès que no té la pràctica de formalitzar licitacions per a les contractacions, com s'ha esmentat en els apartats anteriors.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.

8. RECOMANACIONS

En relació a les observacions descrites en els apartats anteriors, hem de fer les següents recomanacions:

- Atès que en la data actual, i un cop superat el venciment del préstec concedit per l'Ajuntament de Tortosa, aquest no ha estat retornat, es recomana que o bé es procedeixi a la devolució d'aquest, conjuntament amb el interessos pendent també de liquidació, o s'estudiï conjuntament amb l'Ajuntament, la fórmula per instrumentar aquest deute de 107.000 euros, que hauria d'haver estat retornat en data 3 de juliol de 2013 (Nota 2).
- En relació a les tarifes aplicades, caldria realitzar una acte formal d'aprovació de les mateixes per part de l'òrgan competent corresponent, més enllà de la seva aprovació tàcita en el moment en que s'aprova el pressupost de l'exercici. (Nota 2).
- Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenti la competència, aprovi formalment el circuit d'autorització de les despeses, així com que a l'hora d'efectuar-ne la seva revisió, se'n deixi constància sobre els documents que són objecte de la revisió (comanda-albarà-factura). (Nota 3).
- Es recomana que el Consell d'Administració, formalitzi les competències que té atorgades el President del Consell d'Administració, en relació a la realització de pagaments de forma mancomunada de despeses a càrrec de la Societat. (Nota 3.)
- Es recomana que la Societat doni compliment a la Llei de Pressupostos de l'estat, ja que per a l'exercici 2014 no permetia de forma homogènia respecte l'exercici 2013, un increment de les retribucions. S'ha constatat que en un cas, no s'ha donat compliment a aquesta norma. (Nota 6.1.2.)
- La Societat hauria de formalitzar les modificacions de categoria o de canvi en les condicions de treball dels treballadors. S'ha constatat que hi ha dos treballadors que se'ls retribueix segons una categoria superior a la que tenen formalitzada per contracte. (Nota 6.1.2.)
- L'entitat no va adoptar cap criteri respecte el que disposa el Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, pel que atenent al que s'ha esmentat, les retribucions de la Gerència de la Societat, que ostenta un contracte d'alta direcció, haurien d'haver estat reduïdes en un 8% des del moment d'entrada en vigor de l'esmentada norma. (Nota 6.1.3.)
- Es recomana que l'entitat procedeixi a la confecció d'un manual que defineixi els procediments de contractació de personal. (Nota 6.2.)

- El Consell d'Administració de l'entitat hauria d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC), atenent al que s'estableix a l'article 191.b del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), que permetin posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.
En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, i més concretament, les normes de contractació definides en l'article 190 de la citada normativa. (Nota 7.2.)
- Es recomana que l'entitat procedeixi a la licitació de la contractació de les despeses suportades d'acord amb el que disposa el RDL 3/2011, que aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. (Nota 7.4.)
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2014, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis. (Nota 7.5.)
- La memòria dels comptes anuals hauria d'incloure la informació prevista en la disposició addicional tercera "Deber de información" de la La Llei 15/2010, amb el nou redactat introduït per la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, en relació al període mig de pagament a proveïdors. (Nota 7.5.)
- L'Entitat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els subministraments han estat proveïts i/o els serveis prestats de conformitat. (Nota 7.6.1)
- Seria recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats. (Nota 7.6.1)
- Es recomana que l'entitat, un cop efectuats els procediments de licitació que s'ha mencionat anteriorment, inscriui les dades bàsiques dels contractes en el registre del Ministeri d'Economia creat a tals efectes. (Nota 7.6.2)
- Seria recomanable que la Societat disposés d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització. (Nota 7.6.2).

9. AL·LEGACIONS

L'entitat no ha efectuat observacions a l'esborrany d'informe presentat, pel que no s'ha efectuat modificacions sobre el mateix, considerant-se per tant com a definitiu.

