

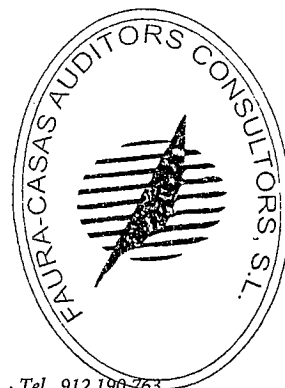
AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2015
corresponent a
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.

Protocol número 9.880

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespín

Interventor

Senyors,

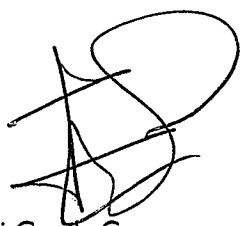
D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" data 23 de desembre de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer 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, en relació a la societat **Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A.** (en endavant la Sociedad o GUMTSA).

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 15 d'abril de 2016 i posteriorment s'han obtingut diversos aclariments per part de la Societat que s'han incorporat a l'informe.

Barcelona, 27 de juliol de 2016

Faura-Casas, Auditores-Consultors, SL



Jordi Casals Company



An independent member of

B K R
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	9
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	12
6.- Personal	13
7.- Contractació administrativa	17
8.- Altres aspectes analitzats	22
9.- Recomanacions	24
10.- Al·legacions	25



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" data 23 de desembre 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 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 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)
 - 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 de l treball, les que es desprenen, quan correspongui, una vegada considerades les observacions rebudes de la Societat.



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

D'acord amb l'article 112 (i següents) del Reial 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 07 de novembre de 2014, el Consell d'Administració de la Societat Mercantil de capital íntegrament municipal "Gestió Urbanística de Tortosa Societat Anònima Municipal.", va aprovar el pressupost d'ingressos i despeses, i el Pla d'Actuació i Finançament per a l'exercici 2015. Aquests van ser remesos a l'Ajuntament de Tortosa en data 07 de novembre de 2014.

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 2015, i la seva execució:

Nº	Concepte	Pressupost	Realitzat	Desviacions
	Ingressos per arrendaments d'immobles	142.789,31	142.210,06	-579,25
	Altres ingressos	87.737,92	19.046,46	-68.691,46
	<i>Altres Ingressos d'explotació</i>			
	Serveis de suport a l'àrea de via pública	34.332,50	31.702,66	-2.629,84
	Redacció de projectes, direccions obres i seguretat	79.852,50	45.821,14	-34.037,36
	Serveis i treballs tècnics	31.949,35	5.698,77	-26.250,58
	Serveis gestió PINCAT	20.475,00	5.494,46	-14.980,54
	Borsa habitatge	39.726,00	39.726,00	0,00
	Gestió zona blava	262.308,48	262.308,72	0,24



Nº	Concepte	Pressupost	Realitzat	Desviacions
	Altres despeses d'explotació			
	Personal	-376.241,21	-345.470,01	30.771,20
	Serveis exteriors	-127.322,20	-66.981,25	60.350,95
	Altres tributs (IBI, escombreries, etc)	-14.454,44	-16.379,63	1.925,19
A	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ ABANS AMORT.	181.153,21	123.177,38	57.975,83
	Amortitzacions	-64.294,93	-57.209,65	-7.085,28
A	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	116.858,28	65.967,73	50.890,55
	Ingressos financers	0,00	267,81	267,81
	Despeses financeres	-48.126,20	-40.299,49	-7.826,71
B	RESULTATS FINANCERS	-48.126,20	-40.031,68	8.094,52
C	RESULTAT ORDINARI	68.732,08	25.936,05	-42.796,02
	Impost sobre beneficis	-206,20		
D	RESULTAT DE L'EXERCICI	68.525,88	25.936,05	-42.796,02

Durant l'exercici 2015 tant els ingressos (especialment la partida d'altres ingressos) com les despeses executades es troben per sota de les previsions realitzades inicialment. La caiguda dels ingressos és substancialment superior a la caiguda de les despeses, fet que provoca la minoració en el resultat de l'exercici entre la previsió inicial i el resultat final.

Els ingressos més significatius, que provenen del lloguer per arrendament d'immobles i la gestió de zones blaves, han complert amb la previsió contemplada al pressupost.

Pel que fa als altres ingressos d'explotació, remarcar el fet que les partides "redacció de projectes, direccions d'obra i seguretat" (-34.037,36); "serveis i treballs tècnics" (-26.250,58) i "Servei gestió PINCAT" (-14.980,54) pateixen una important davallada en quant a la seva execució.

Assenyalar que a l'exercici 2015 no s'ha comptabilitzat cap import com a despesa per impost sobre Societats atès que la Societat ha compensat bases imposades negatives dels exercicis anteriors, quedant d'aquesta manera una base imposable igual a zero.



2.2. Pressupost de Capital

2.2.1. Inversions

Per a l'exercici 2015 la societat mercantil de capital íntegrament municipal GUMTSA no va preveure realitzar cap tipus d'inversió.

Al llarg de l'exercici la societat no han realitzat inversions.

2.2.2. Finançament

La Societat mantenia una pòlissa de crèdit amb un límit a 31 de desembre de 2014 de 150.000€ que durant l'any 2015 s'ha amortitzat completament.

Tots els préstecs a llarg termini es troben referenciats a un tipus de mercat corresponent a l'Euribor més un diferencial mig del 0,66.

Pel que fa als saldos i transaccions amb parts vinculades, destacar el deute de 4.814.601,59€ motivat pel mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors que estableix el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen les obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament als proveïdors de les entitats locals.

La Societat preveia que aquest deute passés formalment a ser una aportació al patrimoni de la Societat per part de l'Ajuntament de Tortosa per tal de fer front al finançament de les inversions executades i restablir el seu equilibri patrimonial. Per aquest motiu no s'està enregistrant cap despesa financera per aquest concepte.

3. A DEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE L'ENTITAT.

Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A., societat participada íntegrament per l'Ajuntament de Tortosa, es constitueix en data 24 d'abril de 2001 arran de l'aprovació pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa del canvi en la forma de gestió en matèria de competències urbanístiques, per a ser realitzades mitjançant gestió directa a través d'una societat mercantil. Aquesta és creada a l'empara del que estableixen els articles 85 i 86 de la Llei 7/1985, de dos d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local i els articles 233.2 i 238 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya i l'article 21 del Reglament de Gestió Urbanística.

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

- Creació de sòl urbanitzat residencial, terciari, industrial i d'equipaments.
- La remodelació o reforma de zones urbanes.
- La redacció de plans d'ordenació, projectes d'urbanització i d'obres i quants instruments i documents d'ordenació i de gestió urbanística es contemplin a la legislació urbanística. L'activitat urbanitzadora pot abastar tant la preparació de sòl i renovació o remodelació urbanes, com la realització d'obres d'infraestructura urbana i dotació de serveis per a l'execució dels plans d'ordenació.
- La promoció, construcció i rehabilitació de tota classe de béns immobles, destinats a serveis i usos públics i activitats industrials, terciàries i residencials.
- La realització de les activitats dins de l'àmbit municipal que li siguin encomanades per l'Ajuntament de Tortosa relacionades amb l'habitatge, la població, les infraestructures i obres, la política del sòl, i la gestió i explotació de béns tant patrimonials com de domini públic, així com la de prestació de serveis i adquisició de subministraments que tinguin relació amb aquestes activitats. A tal efecte la Societat té la consideració de mitjà propi i servei de l'Ajuntament de Tortosa en quan realitzi essencialment activitats per a aquest, qui li podrà fer encomanes de gestió i/o d'execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments en relació a les activitats incloses en el seu objecte social, d'execució obligatòria, a l'empara del disposat als articles 4.1.n) i 24.6 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, d'acord amb les instruccions que en aquest sentit formuli l'Ajuntament, el qual haurà d'establir la retribució de les esmentades activitats, i per a les que es determinarà, en cada cas concret, el corresponent programa de finançament.

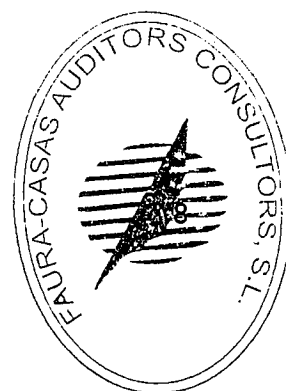


- Investigació, informació i assessorament i col·laboració en estudis i activitats relacionades amb l'habitatge i l'urbanisme.

També es recull dintre de l'objecte social de la Societat que podrà assumir les competències municipals delegades al Departament d'urbanisme, que alhora siguin delegades i susceptibles de gestió en forma de societat mercantil, de conformitat amb la legislació urbanística, prèvia delegació expressa, en el seu cas, pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa.

Els estatuts vigents de la Societat van ser aprovats en data 24 d'abril del 2001 i es van efectuar modificacions als 2007, 2011 i 2014.

De la revisió efectuada podem concloure, en quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, que 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 2015 es corresponen amb els objectius que té definits la Societat.



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

La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2015, més enllà de les actuacions previstes que formen part de la revisió realitzada en el punt 2 d'aquest informe i del contracte programa que es descriu a continuació:

En data 24 de desembre de 2014, l'Alcalde de Tortosa va aprovar, mitjançant el decret núm. 3283/2014, el Contracte Programa entre l'Ajuntament i Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A., de duració plurianual (2014-2015).

La gestió i l'execució urbanística i la promoció i la gestió d'habitatges són competències municipals a tenor d'allò que s'estableix a l'article 25.2.d de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, que atès el seu caràcter econòmic són susceptibles de ser gestionades de manera directa a través de societat mercantil de capital íntegrament públic.

L'urbanisme és una funció pública mitjançant l'exercici de la qual les administracions públiques competents en la matèria defineixen, planifiquen i desenvolupen el model urbanístic de la ciutat.

El servei públic de gestió urbanística integra el conjunt d'actuacions que cal realitzar per a repartir equitativament els beneficis i les càrregues derivats de la gestió urbanística i per executar o completar les obres o serveis urbanístics necessaris, d'acord amb les determinacions del plantejament.

Al citat Contracte Programa es detallen els compromisos establerts entre l'Ajuntament de Tortosa i la Mercantil Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A, així com la relació de costos previstos i la forma de finançament; essent el detall:



Pel que fa als serveis:

- Realització de determinades funcions del servei municipal d'aparcament en superfície sota tems limitat en el municipi de Tortosa; finançat íntegrament per aportacions periòdiques de l'Ajuntament a GUMTSA, amb la següent quantificació dels costos previstos per l'any 2015:

Contractes laborals:	213.406,71€
Prevenió de Riscos Laborals:	663,14€
Vestuari del personal	1.761,97€

- Gestió i execució de l'oficina Local d'Habitatge i del Programa de Mediació per al Lloguer Social d'Habitatges, finançat íntegrament per aportacions periòdiques de l'Ajuntament a GUMTSA a través de diferents convenis signats amb l'Agència d'Habitatge de Catalunya, amb un cost total de 39.726,00€
- Desenvolupament i execució del servei d'oficina tècnica per diferents departaments de l'Ajuntament i de les Societats en que participa, finançat íntegrament per aportacions periòdiques de l'Ajuntament a GUMTSA, amb un cost total de 34.332,50€.
- Donar continuïtat al desenvolupament de la Llei de Barris (PINCAT) a nivell d'auditoria i justificacions, finançat íntegrament per aportacions periòdiques de l'Ajuntament a GUMTSA, amb un cost total de 20.475,00€
- Lloguer dels immobles destinats a magatzem de la Brigada i Caserna de la Policia Local, finançat íntegrament per aportacions periòdiques de l'Ajuntament a GUMTSA, amb la següent quantificació dels costos previstos per l'any 2015:

Caserna:	100.200,00€
Magatzem:	62.413,08€
TOTAL	164.628,08€



Pel que fa a les inversions:

- Rehabilitació de l'aiguaneix de l'esperança, amb un pressupost que ascendeix a 2.500€ i finançat íntegrament per l'Ajuntament de Tortosa.
- Accessibilitat a la muralla del Célio, amb un pressupost que ascendeix a 2.500€ i finançat íntegrament per l'Ajuntament de Tortosa.
- Reurbanització de la Plaça Mossèn Sol, amb un pressupost que ascendeix a 26.268,61€ i finançat íntegrament per l'Ajuntament de Tortosa.
- Actuacions en les obres pendents del PINCAT, amb uns costos que es determinaran en funció de l'encàrrec finançades íntegrament per l'Ajuntament.

Pel que fa a les inversions previstes al contracte programa, s'ha de fer esment que aquestes corresponen encàrrecs de direcció d'obra i/o redacció de projectes.



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

L'article 8 dels estatuts de la Societat estableixen que els òrgans de govern de la societat seran: la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

En data 30 de juliol de 2015, el Ple de l'Ajuntament de Tortosa constituït en Junta General de la Societat nomenà a la Sra. Meritxell Roigé i Pedrola, Presidenta del Consell d'Administració i Consellera així com l'aprovació de la delegació de les facultats del Consell d'Administració en un Conseller Delegat, delegant totes les facultats de dit Consell que siguin delegables, nomenant també a la Sra. Meritxell Roigé i Pedrola.

5.1. Autorització de les despeses i ordenació de pagaments

La Societat manifesta que l'única persona apoderada que té autorització al banc per ordenar transferències és la Presidenta-Consellera Delegada.

Els pagaments via transferències poder ser per domiciliació bancària o per transferència (en aquest cas, la signatura l'aplica la Presidenta-Consellera Delegada de forma electrònica)

Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de l'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.

De la revisió efectuada no se'n deriven observacions a realitzar.



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 IV conveni col·lectiu d'aparcaments, estacionaments regulats de superfície, garatges, servei de rentat i greixatge de vehicles de Catalunya. Mitjançant Resolució de 18 de maig de 2015 (DOGC de 25 de maig de 2015) es van publicar els acords de contingut econòmic per l'any 2013 al 2016, el qual és d'aplicació per als treballadors de la zona blava.

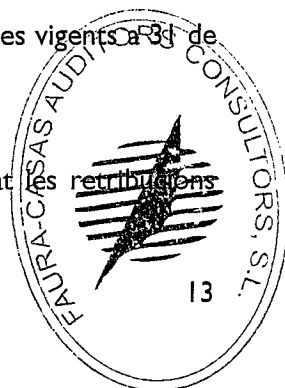
La resta del personal no es troba adscrit a cap conveni col·lectiu, establint-se les seves retribucions d'acord amb el seu contracte laboral i adaptant la retribució anual a l'establert en les lleis de pressupostos de l'Estat de cada exercici.

6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2015.

La Societat es troba inclosa dintre de les entitats del Sector Públic atenent a l'article 20.ú.f) de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015, on s'indica que són societats mercantils del sector públic "*... 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 *Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.U.*

En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 20.dos que les retribucions no es poden incrementar en l'exercici 2015, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2014.

De les proves realitzades, hem observat que la Societat no ha incrementat les retribucions respecte l'exercici 2014.



6.1.3. Aplicació del Reial 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 englobada la Societat.

En l'exercici 2015, no consten treballadors amb contractes laborals d'alta direcció ni personal directiu, i per tant no seria d'aplicació la reducció prevista al Decret-Llei 8/2010.

En el cas del personal laboral, s'ha detectat que en el cas de dos treballadors, s'aplica una reducció del 4,5% i del 2% respectivament. La societat manifesta que aquestes reduccions es deuen a l'aplicació del RD 8/2010, de 20 de maig. No obstant, tal com estableix la disposició addicional novena d'aquest mateix decret, en el cas de les societats mercantils de capital públic, només és d'aplicació la citada reducció en el cas del personal directiu.



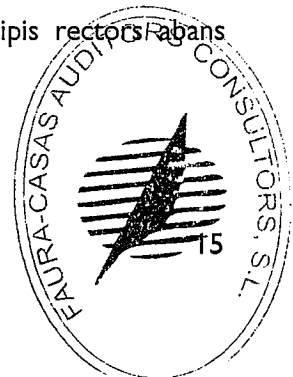
6.2. Aplicació de l'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic

L'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que segons l'article 2 defineix l'àmbit d'aplicació, és d'aplicació a aquesta Societat, 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 preveuen el present Estatut i la resta de l'ordenament jurídic.
- Les administracions públiques, entitats i organismes a què es refereix l'article 2 del present Estatut 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.

Durant l'exercici 2015 la Societat no ha realitzat incorporacions de treballadors, fet pel qual no consten expedients de contractació.

S'ha de fer constar que a partir de l'1 de novembre de 2015 entra vigor el "*Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público*", on es manté l'àmbit d'aplicació i els principis rectors abans esmentats.



De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- La Societat no disposa d'un manual que descrigui els procediments per a la incorporació de personal així com per les promocions internes que es puguin efectuar d'acord amb el previst a en el capítol cinquè del conveni col·lectiu d'aparcaments, estacionaments regulats de superfície, garatges, servei de rentat i greixatge de vehicles de Catalunya, on es regula la Promoció laboral i ascensos.



7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, Societat Anònima (GUMTSA) és una societat mercantil el capital social de la qual pertany íntegrament a l'Ajuntament de Tortosa i constitueix la forma de gestió directa adoptada per aquest per realitzar actuacions que s'inscriuen en el marc de les seves competències en matèria d'urbanisme.

La Societat es troba subjecta a la normativa de contractació pública¹, en tant que com a entitat participada en un 100% 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.

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.



7.2. Existència d'instruccions internes de contractació

L'Entitat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC), aprovades pel Consell d'Administració de la Societat en sessió tinguda en data 14 de desembre de 2012.

7.3. Publicitat en el perfil del contractant

El perfil del contractant és públic i accessible des de el web: <http://www.gumtsa.cat/licit.php> i a través del perfil de contractant del propi Ajuntament de Tortosa.

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

La Societat 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, la Societat 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.

Després d'analitzar les compres i serveis adquirits per la Societat durant l'exercici 2015 constatem que aquestes s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida i les pròpies Instruccions Internes de Contractació.

Així mateix, de l'anàlisi del volum d'operacions realitzat per la Societat amb els diferents proveïdors, amb cap d'ells es superen el 18.000 euros, llinar a partir del quan s'hauria d'efectuar procediments de licitació.



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 2015.

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.

Per altre part, d'acord amb el que preveu la disposició addicional tercera 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, d'acord amb el previst a la resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes, incorpora la informació per integrar a la memòria dels comptes anuals consta en els comptes anuals de l'exercici 2015, i reflecteix que el període mitjà de pagament a proveïdors durant l'exercici 2015 ha estat de 178,31 dies.



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	n° Fra	Data Fra.	Data Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
62910000	Calzados Canós García, S.L.	Calçat tècnic	2.676,76	15 355	20/02/2015	20/02/2015	30/12/2015	313	313
62940000	Antoni Vilanova i Omedas	Desplaçament T Vilanova	235,47	10/ PEUCHT-SI-09 / 2015	04/05/2015	04/05/2015	23/12/2015	233	233
62960008	Ferreteria García Rodríguez	Pals i accessoris	905,16	1503264	30/04/2015	01/07/2015	18/12/2015	232	170
62200000	Altadill electrodomestics	Reparació reixeta	114,00	50 1808	20/12/2014	01/04/2015	05/10/2015	289	187
62910000	Satara Seguridad, S.L.	Roba zona blava	3.627,28	460	30/04/2015	30/04/2015	30/12/2015	244	244
62960008	Soldebre S.C.C.L.	Hidrosembra pista cicl.	567,91	FV-15000313	30/04/2015	13/06/2015	17/07/2015	78	34
62960003	O.C.M.P. Construccions	Reparació plat dubxa	959,26	28/15	15/04/2015	01/07/2015	18/12/2015	247	170
62940000	Despesa per desplaçaments	Despl. presidenta	121,12		21/10/2015	24/11/2015	13/01/2016	84	50

7.6. Registre de contractes

La disposició addicional segona de la Llei 3/2015, d'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, estableix que les entitats de l'Administració local i els ens, organismes o entitats del seu sector públic han de comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, perquè siguin inscrites en el mateix, les dades bàsiques dels contractes que s'adjudiquin i que estiguin subjectes a la legislació de contractes del sector públic, així com, si escau, les modificacions, les pròrrogues, les variacions de terminis o de preus, l'import final i l'extinció.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- No tenim constància que la Societat hagi dipositat les dades bàsiques dels contractes en el registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, atès que no té la pràctica de formalitzar licitacions per a les contractacions, com s'ha esmentat en els apartats anteriors.



8. ALTRES ASPECTES ANALITZATS

Figuren dintre de l'epígraf de l'immobilitzat material de la Societat a 31 de desembre de 2015, terrenys i construccions per import d'1.840.250 euros. No és pràctica de la societat efectuar el corresponent test de deteriorament previst al pla general comptable, i per tant desconeixem si el valor dels terrenys i construccions indicat es correspondria amb el seu valor raonable o s'hauria d'haver registrat un possible deteriorament.

Aquest mateix fet és dona en relació a les existències de la Societat que per import de 830.148 euros a 31 de desembre de 2015, corresponen en la seva totalitat a promocions immobiliàries valorades al seu cost de producció. A final d'exercici l'entitat no ha procedit a verificar si el seu valor net realitzable era inferior a l'esmentat cost i, si s'escau, efectuar les oportunes correccions valoratives.

Per altre part, s'inclou en l'epígraf de l'immobilitzat material de la Societat a 31 de desembre de 2015 un import d'1.601.439 euros corresponent a actuacions realitzades en exercicis anteriors per compte de l'Ajuntament de Tortosa, sense que fins a la data s'hagi aprovat el corresponent encàrrec de gestió. El Balanç de situació de la societat a 31 de desembre de 2015, d'haver-se regularitzat aquestes despeses no reconegudes per l'Ajuntament de Tortosa, presentarien el següent detall a nivell de masses patrimonials:

Actiu	31/12/2015
-------	------------

Actiu no corrent	4.401.690,50
Actiu Corrent	991.777,44

TOTAL ACTIU	5.393.467,94
--------------------	---------------------

Passiu	31/12/2015
--------	------------

Patrimoni Net	-1.531.214,85
Passiu no corrent	6.616.863,93
Passiu Corrent	307.818,86

TOTAL PASSIU	5.393.467,94
---------------------	---------------------

Tanmateix, si bé l'import del patrimoni net de la societat a 31 de desembre de 2015 és de 70.244 euros, i el seu capital social de 60.101 euros. En el cas de tenir en consideració les possibles correccions en la valoració dels actius indicades en els apartats anteriors, el patrimoni net de la societat es podria situar per sota de la meitat del capital social, el que suposaria d'acord al disposat a l'article 363 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, la dissolució de la Societat llevat que no es disposessin les mesures adequades per tal de restablir el seu equilibri patrimonial.

9. RECOMANACIONS

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

- La Societat hauria d'elaborar uns manuals d'incorporació que defineixin els procediments de contractació de personal així com per a les promocions internes (Nota 6.2).
- Els procediments de contractació de personal que efectui la societat haurien de complir amb els principis d'igualtat, mèrit i capacitat d'acord amb el que es preveu a la Llei 7/2007 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, actualment el Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut Bàsic de l'empleat Públic (EBEP) (Nota 6.2).
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, 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 aquest termini (Nota 7.5).
- L'Entitat hauria de comunicar al Registre de Contractes de la Generalitat de Catalunya, les dades bàsiques dels contractes adjudicats, així com, si fos el cas, de les modificacions, pròrrogues, variacions de terminis o de preu, import final i extinció (Nota 7.6).
- Es recomana a la Societat efectuar al tancament de cada exercici el corresponent test de deteriorament previst al pla general comptable en relació al valor dels terrenys i construccions de que es disposa, procedint en el cas que procedeixi efectuar el corresponent deteriorament (nota 8).
- Aquest mateix, i en relació a l'estock de promocions immobiliàries pendent de vendre, la societat hauria de verificar si el seu valor net realitzable era inferior a l'esmentat cost i, si s'escau, efectuar les oportunes correccions valoratives (nota 8).
- En relació a les actuacions realitzades en exercicis anteriors que es mantenen activades en l'epígraf de l'immobilitzat material i que correspondrien a actuacions realitzades per compte de l'Ajuntament de Tortosa, es recomana efectuar les gestions oportunes amb l'Ajuntament per tal de formalitzar l'encàrrec o procedir en el seu cas a efectuar la corresponent regularització (nota 8).

10. 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.

