

AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2015
corresponent a
Tortosasport, S.L..

Protocol número 9886



An independent member of

BKR
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 **Tortosasport, S.L.** (en endavant la *Sociedad o Tortosasport*).

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. En data 26 de maig de 2016 es van rebre les alegacions formulades per la Societat que s'incorporen com annex al present informe.

Barcelona, 27 de juliol de 2016

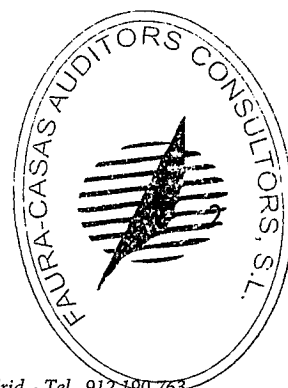
Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL



Jordi Casals Company

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Introducció. Abast del Treball	4
2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	5
3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	8
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	10
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	12
6.- Personal	14
7.- Contractació administrativa	18
8.- Recomanacions	23
9.- Al·legacions	25



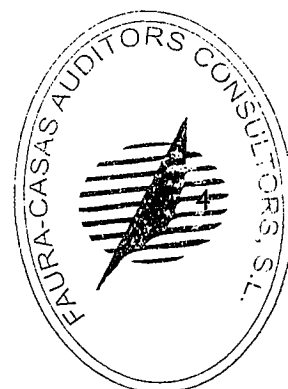
I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

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" de 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 addicional 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 del 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:

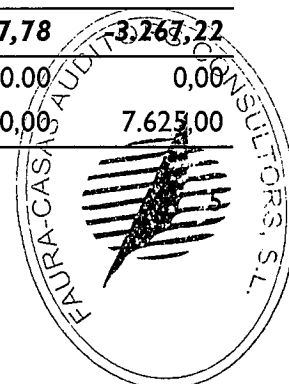
- El compte d'explotació.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

En data 30 d'octubre de 2014, el Consell d'Administració de la Societat Mercantil de capital íntegrament municipal "Tortosasport, S.L.", 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 31 d'octubre 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 D'EXPLOTACIÓ	1.052.195,00	985.411,53	-66.873,47
	Ingressos d'explotació	361.398,00	261.348,71	-100.049,29
	Altres ingressos d'explotació	690.797,00	724.062,82	33.265,82
	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.044.570,00	982.672,77	-61.897,23
	Despeses de personal	780.413,00	758.753,85	-21.659,15
	Altres despeses d'explotació	235.157,00	190.059,81	-45.097,19
	Amortització de l'immobilitzat	29.000,00	33.049,60	4.049,60
	Altres resultats d'explotació	0,00	809,51	809,51
A	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	7.625,00	4.357,78	-3.267,22
	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
	Despeses financeres	7.625,00	0,00	7.625,00



B	RESULTATS FINANCERS	-7.625,00	0,00	7.625,00
C	RESULTAT ORDINARI	0,00	4.357,78	4.357,78
	Impost sobre beneficis	0,00	0,00	0,00
D	RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	4.357,78	4.357,78

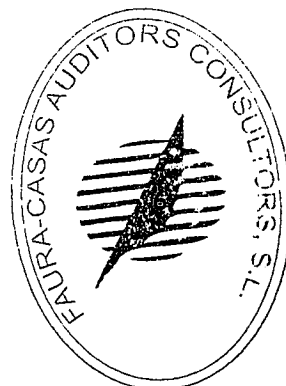
Durant l'exercici 2015 tant els ingressos com les despeses executades es troben per sota de les previsions realitzades inicialment, tot i que en una proporció molt similar, pel que el resultat de l'exercici executat s'ajusta raonablement a les previsions realitzades inicialment per part de la Societat.

Els ingressos d'explotació tenen una execució de 66.873,47 euros inferior respecte de les previsions inicials, essent les principals desviacions:

- 1) Un reducció de 100.049,29 euros en l'execució de la xifra de negoci per activitats pròpies de la Societat, incloent els ingressos per activitats aquàtiques, abonaments, campus d'estiu, gimnàs municipal i piscina campus estiu.
- 2) Augment de 33.265,82 euros en l'execució dels altres ingressos d'explotació. Concretament un saldo de 2.265,78 euros en concepte d'ingressos accessoris i altres de gestió corrent i 31.000,04 euros més dels pressupostats en concepte de "Subvencions Ajuntament de Tortosa" corresponents a la nota de càrrec núm. 1/2015, pel qual l'entitat ingressà aquesta xifra per la realització d'activitats encomanades per l'Ajuntament i que no estaven contemplades en el Contracte Programa entre L'Ajuntament i TortosaSport, S.L..

En quant a les despeses d'explotació tenen també una execució de 61.897,23€ inferiors a les previstes, ressaltant:

- 1) Una reducció de 21.659,15 euros en l'execució de les despeses de personal en comparació amb les pressupostades. Tanmateix l'execució ha estat superiors en 19.444,37 euros en comparació amb les despeses de l'any 2014 motivat principalment pel retorn de part de la paga extra de l'exercici 2012 i la contractació de monitors.



- 2) Pel que fa a les altres despeses d'explotació hi ha una reducció de 45.097,19 euros, essent les despeses en reparació i conservació; publicitat, propaganda i relacions públiques i altres serveis les més significatives en quant a la seva disminució.

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

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

2.2.1. Inversions

En el pressupost de l'exercici 2015 no es va preveure realitzar cap tipus d'inversió per la societat.

Durant l'exercici 2015 es van efectuar les següents inversions no pressupostades inicialment:

Descripció	Altes
Instal·lacions tècniques	6.731,88
Maquinaria	325,24
Mobiliari	24.773,85
Equips processos informació	1.362,07
Inversions 2015	33.193,04

2.2.2. Finançament

La previsió efectuada per la Societat per a l'exercici 2015 no inclou necessitat de finançament per al seu desenvolupament.

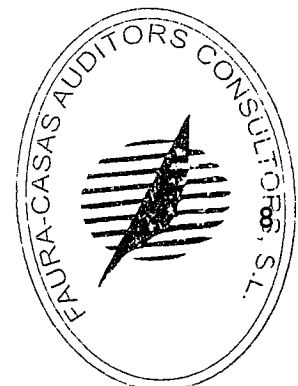


3. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE L'ENTITAT.

Tortosasport, S.L., empresa participada íntegrament per l'Ajuntament de Tortosa, es constitueix en data 13 d'agost de 2008 amb un capital social de quatre mil euros, arrel de l'aprovació pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa del canvi en la forma de gestió del servei municipal d'esports, que aprovà que la seva gestió, a partir del dia 1 d'octubre de 2008, fos via la societat de responsabilitat limitada referenciada i 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 249.2 i 255 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.

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

- Potenciar l'accés a la pràctica de l'esport i de l'activitat física de qualitat a nivell municipal, amb atenció especial a l'esport base als efectes de difondre l'activitat esportiva a Tortosa.
- Afavorir la dotació d'equipaments esportius municipals i consolidar una xarxa d'instal·lacions esportives municipals de qualitat.
- Prestar serveis esportius de tota mena i realitzar les activitats relacionades amb aquests en el marc del corresponent Contracte Programa amb l'Ajuntament de Tortosa.
- Gestionar les instal·lacions esportives municipals.
- Establir estratègies de col·laboració amb ens de qualsevol naturalesa que ofereixin activitats esportives que no es desenvolupin a la ciutat i que compleixin l'oferta d'aquesta, així com amb altres ens que per la seva proximitat a la ciutat permetin assolir una oferta esportiva degudament coordinada.
- Promoure esdeveniments esportius a la Ciutat, així com l'estructura de comercialització d'aquests esdeveniments.
- Promoure esdeveniments no estrictament esportius adreçats a professionals de l'esport, com congressos, trobades, simposis, conferències, etc.
- Impulsar l'esport en edat escolar.
- Afavorir la utilització de l'espai públic per a la pràctica de l'esport.

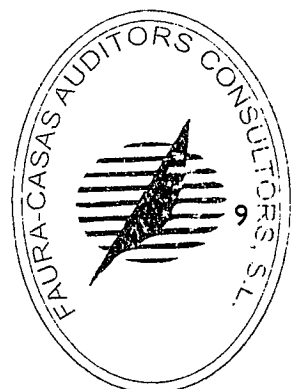


- Incentivar i regular l'ús de les instal·lacions esportives públiques, per tal de facilitar la seva utilització polivalent per part dels ciutadans i associacions esportives.
- Promocionar l'associacionisme esportiu local.
- Construcció, millora i equipament d'instal·lacions esportives municipals.

També es trobarà inclòs dintre de l'objecte social de la Societat qualsevol altra activitat relacionada amb les anteriors per al foment i la pràctica de l'activitat esportiva en qualsevols de les seves modalitats; tenint Tortosaport, S.L. consideració, a aquests efectes, de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tortosa en quant realitzi essencialment activitats per aquest.

Els estatuts vigents de la Societat van ser aprovats en data 1 d'agost de 2008 i en data 18 de novembre de 2015 es va portar a terme una modificació dels esmentats estatuts en relació al Consell d'Administració, pel que fa a la seva composició.

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.

Cal destacar en aquest epígraf que en data 24 de desembre de 2014, l'Alcalde de Tortosa va aprovar, mitjançant el decret núm. 3282/2014, el Contracte Programa entre l'Ajuntament i Tortosasport, S.L., de duració plurianual (2014-2015).

Com s'ha exposat anteriorment, la Societat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tortosa, essent l'ens mitjançant el qual l'Ajuntament porta a terme la gestió directa dels serveis esportius i de les instal·lacions esportives municipals.

El Contracte de referencia sorgeix de l'interès en establir el marc de la relació entre l'Ajuntament i Tortosasport, S.L. en la prestació dels serveis esportius municipals, on es regula l'objecte, l'àmbit i vigència i les relacions financeres. Tècnicament, és un instrument mitjançant el qual l'Administració determina els objectius, aprova la programació, controla i avalua la gestió i les activitats de la Societat.

Durant l'exercici 2015 la Societat ha obtingut com a contraprestació per la realització de les activitats encomanades per l'Ajuntament i contemplades en el Contracte Programa un total de 690.797 euros. La Societat ha comptabilitat aquesta aportació de l'Ajuntament com a "altres ingressos d'explotació" en aplicació del previst a la "Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias", on s'estableix que:

"Las empresas públicas que reciban subvenciones de la entidad pública dominante para financiar actividades de «interés público o general» contabilizarán dichas ayudas de acuerdo con los criterios generales recogidos en el apartado I de la norma de registro y valoración.



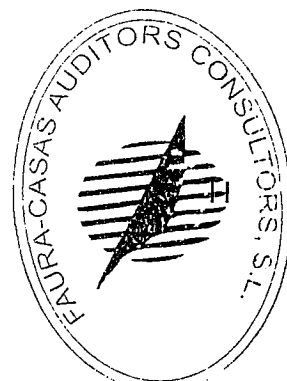
18. «Subvenciones, donaciones y legados recibidos», del Plan General de Contabilidad. En particular, estos criterios se aplicarán en los siguientes casos:

...//...

b.2) Las establecidas mediante contratos-programa, convenios, planes aprobados por el correspondiente Gobierno u otros instrumentos jurídicos cuya finalidad sea la realización de una determinada actividad o la prestación de un determinado servicio de interés público o general, siempre que en dichos instrumentos jurídicos se especifiquen las distintas finalidades que pueda tener la transferencia y los importes que financian cada una de las actividades específicas.”

D'acord amb l'indicat, entenem que la comptabilització efectuada per la societat com a ingrés d'explotació de l'exercici 2015, seria correcte al ser d'aplicació la norma de registre i valoració 18ª.I del Pla General de Comptabilitat.

Per altre part, i pel que fa als ingressos facturats per prestació de serveis a usuaris, de les proves efectuades hem observat que els preus aplicats es corresponen amb els preus públics aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa, tret de determinats preus que ens han estat justificats, si bé no estarien inclosos entre les tarifes aprovades. Aquest seria el cas de la cessió d'instal·lacions per esdeveniments no esportius o la repercussió d'assegurances.



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

L'article 8 dels estatuts de la Societat estableix que els òrgans socials de govern de la Societat són la Junta General de Socis, el Consell d'Administració (òrgan d'administració permanent) i la Gerència.

5.1. Autorització de les despeses

5.1.1. Competències atorgades

L'article 16 del estatuts indiquen que el Consell d'Administració *"té les més àmplies facultats per gestionar els negocis de la Societat i la seva representació en tots els assumptes propis de l'objecte social (...)"*. Així mateix és l'òrgan que designa i atorga i revoca els poders al gerent.

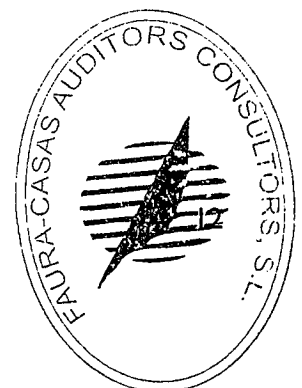
En data 12 de setembre de 2008 és va elevar a públic davant notari l'acord del Consell d'Administració de data 28 d'agost de 2008 on es va aprovar delegar en el Gerent determinades facultats del Consell d'Administració, i en data 01 de setembre de 2008 el Ple de l'Ajuntament de Tortosa, constituït en Junta General de la Societat, acordà nomenar Gerent de l'entitat al Sr. Xavier Nadal Mestre.

L'article 17 dels estatuts socials defineixen, entre d'altres, les competències que ostenta la gerència: *"És l'òrgan social en què recauen la gestió, la direcció immediata de les activitats diàries i l'administració ordinària de la societat, de conformitat amb les directrius i les ordres del Consell d'Administració i els acords de la Junta General"*.

5.1.2. Circuit d'autorització de despeses

Segons indicacions dels responsables de la Societat, el circuit administratiu d'autorització de la despesa és el següent:

- 1- Recepció factura del proveïdor/creditor
- 2- Registre d'entrada
- 3- Signatura i aprovació per part del Gerent.
- 4- Comptabilització de la factura.



- 5- Aprovació de pagament per part del Gerent.
- 6- Pagament de la factura per transferència bancària.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El circuit descrit que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, el Consell d'Administració.

5.2. Ordenació dels pagaments

Tal i com s'ha indicat en el punt 5.1 del present informe, el Gerent exerceix les competències per a efectuar l'ordenació dels pagaments, a tenor de les competències delegades per part del Consell d'Administració en el Gerent mitjançant acord del Consell de data 28 d'agost de 2008.

Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries essent el Gerent qui signa les remeses autoritzant el pagament.

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 s'observen aspecte a destacar.



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:

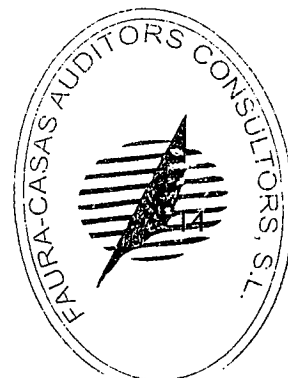
6.1. Retribucions satisfetes

6.1.1. Conveni col·lectiu d'aplicació

La Societat, en aplicació del protocol de subrogació del personal contractat pel Patronat Municipal d'esports a la Societat Tortosaport S.L. de 17 de desembre de 2008, aplica el conveni el Conveni col·lectiu regulador de les condicions de treball del personal municipal de l'Ajuntament de Tortosa vigent entre l'8 de juliol de 2013 i el 31 de desembre de 2015, prorrogable tàcitament si no es produïa denúncia.

En data 20 de novembre de 2014 es publica en el Butlletí Oficial de la Província de Tarragona la Resolució del Departament d'Empresa i Ocupació, de 14 de novembre de 2014, per la qual es disposa el registre i la publicació de l'Acord regulador de les condicions de treball del personal municipal de l'Ajuntament de Tortosa (2013-2015).

D'acord amb el previst a l'acord vuitè de l'esmentat protocol de subrogació, les relacions laborals dels treballadors afectats per la subrogació, es continuaran regint pel mateix conveni col·lectiu que en el moment de la transmissió era d'aplicació, fins que no se'n negociï un de nou. Tenint en compte que des de l'exercici 2013 l'Ajuntament disposa d'un nou conveni col·lectiu d'aplicació, el qual segons l'àmbit d'aplicació previst a l'article 1 del mateix, no contempla al personal de les societats mercantils municipals, seria d'aplicació l'article 82 de l'Estatut dels treballadors on es regulen els convenis col·lectius d'aplicació. En el cas que la societat volgués aplicar el conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Tortosa, s'hauria de tramitar la seva adhesió d'acord amb el regulat a l'article 92 de l'Estatut dels treballadors.



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 Tortosasport, SL.

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.

De les proves realitzades, hem observat que aquesta reducció es va aplicar correctament.



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 ha efectuat 2 procediments de contractació, per un total de 9 altes corresponents a 7 treballadors diferents.

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.

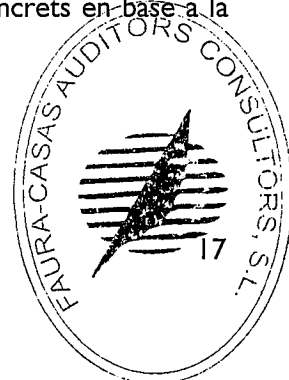


De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- Respecte als 2 procediments de contractació realitzats, podem concloure que la tramitació efectuada per societat s'ajusta als principis establerts en l'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Tanmateix, en relació al procediment de contractació de Conserge, la composició del tribunal qualificador de les proves previst a la base sisena de la convocatòria, preveure com a suplent del president, al Regidor d'esports i Conseller Delegat de la Societat, figura aquesta que es considera és personal d'elecció o de designació política. No obstant, s'ha de fer esment que finalment, aquest no va formar part del tribunal qualificador. Si bé no seria d'aplicació per la Societat, seria recomanable tenir en compte el previst a l'article 60.2 de l'EBEP, on aquest personal no podria formar part dels òrgans de selecció.

- En el cas de 7 de les altes laborals realitzades, no tenim constància de cap expedient de contractació que s'ajusti als principis rectors citats en aquest mateix apartat, com estableix la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- Respecte a les contractacions anteriors s'ha de fer esment que, d'acord amb la disposició addicional quinzena "contractació de personal de les societats mercantils públiques en 2015" de la Llei 26/2014 de Pressupostos Generals de l'estat per l'exercici 2015, les societats mercantils públiques no podien contractar nou personal. Només en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables es podien portar a terme contractacions temporals. En cap dels processos de contractació analitzats queda acreditat el caràcter urgent i inajornable de la contractació.
- La borsa de treball utilitzada per l'entitat es compona per personal que anteriorment ha treballat al centre. No es segueix un procediment d'avaluació o anàlisi de les competències per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball, ja que la selecció d'aquest personal es realitza en funció de la valoració que n'efectuen els seus responsables concrets en base a la seva experiència prèvia.



7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

Tortosasport, S.L. és una societat mercantil de capital íntegrament municipal titularitat de l'Ajuntament de Tortosa constituïda el 13 d'agost de 2008 a la que, entre d'altres, li és d'aplicació la normativa vigent en matèria de contractació del sector públic segons determina l'article I dels seus estatuts socials.

La Societat constitueix la forma de gestió directa aprovada per l'Ajuntament de Tortosa per realitzar actuacions que s'inscriuen dins el marc de les seves competències en matèria d'esports.

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/3479/2012, 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 en la reunió de data 27 d'agost de 2008.

Les esmentades instruccions internes de contractació fan referència a la Llei 30/2007, de 30 d'octubre de 2007, de contractes del sector públic. Tenint en compte aquesta normativa es troba derogada, haurien d'adaptar-se al previst al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

7.3. Publicitat en el perfil del contractant

No ens consta que la Societat disposi d'un perfil del contractant.

Aquest fet limita la publicitat i transparència en l'àmbit contractual de la Societat, i no dona compliment a allò que disposa l'article 53 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, on s'introdueix aquesta secció amb l'objectiu de facilitar l'accés a la informació necessària relativa a qualsevol licitació de l'Ajuntament o empreses participades, inclosos els plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques, terminis de presentació d'ofertes, relació de contractes en fase de licitació o adjudicats.

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.

De les proves efectuades hem observat que les úniques despeses de l'exercici 2015 que, atenent al seu volum haurien d'haver estat sotmeses de forma obligatòria a processos de contractació correspondrien als serveis prestats per Gas Natural Servicios SDG, S.A. que ha prestat serveis per import de 36.889,75 euros IVA inclòs. No tenim constància que aquestes despeses hagin estat objecte de licitació.



En les observacions efectuades per la direcció de l'entitat en el seu escrit d'al·legacions (nota 9), es fa constatar que l'Ajuntament de Tortosa va aprovar la subrogació de la seva posició contractual a la societat municipal respecte de la licitació de les despeses referides a Gas Natural Servicios SDG, S.A., que va ser realitzada en el seu moment per part de l'Ajuntament de Tortosa, dintre de l'acord marc de subministrament als ens locals licitat per part del Consell Català de Desenvolupament Local. No obstant no s'aporta documentació respecte a la tramitació efectuada ni sobre la vigència de l'esmentat contracte.

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 altra 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 111,99 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 Compt.	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data compt.)
2200000	Tecnoquímica de aguas	Manteniment piscina	778,00	2775/15	30/10/2015	30/10/2015	09/03/2016	131	131
62200001	Tecnoquímica de aguas	Analisis piscina	748,00	2717/15	30/05/2015	30/05/2015	14/10/2015	137	137
62300005	Tomas Sastre	Mà d'obra	3.000,29	a/1463	02/02/2015	02/02/2015	06/07/2015	154	154
62800002	Gas Natural	Gas gener	5.521,52	...3814	09/04/2015	09/04/2015	12/06/2015	64	64
62900001	OfiComplet	Material d'oficina Material	273,24	606	28/05/2015	28/05/2015	14/10/2015	139	139
62900002	Margalef	ferreteria	1.375,78	13972	31/01/2015	31/01/2015	06/07/2015	156	156
62900008	Electroconfort Grafica	Material elèctric	1.134,82	15200090	28/02/2015	28/02/2015	07/07/2015	129	129
62900009	dertosense	flyers i carnets	1.459,70	426/15	01/10/2015	01/10/2015	19/01/2016	110	110
62900011	Vodafone	Telefonia mòbil	433,97	63611	15/12/2015	15/12/2015	16/02/2016	63	63
62900017	Eminfor	Neteja piscina	1.600,00	15865	13/08/2015	13/08/2015	22/12/2015	131	131

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 hem tingut constància de que la Societat hagi comunicat 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.

8. RECOMANACIONS

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

- S'haurien de contemplar entre els preus públics aprovats, la totalitat dels serveis que presta la Societat als usuaris dels seus serveis (Nota 4).
- 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 5.1).
- El Conveni col·lectiu de personal que seria d'aplicació per la Societat seria el regulat a l'article 82 de l'estatut dels treballadors. En el cas que la societat volgués aplicar el conveni col·lectiu de l'Ajuntament de Tortosa, s'hauria de tramitar la seva adhesió d'acord amb el regulat a l'article 92 de l'Estatut dels treballadors (Nota 6.2).



- Es recomana a la Societat procedeixi a la confecció d'un manual que defineixi els procediments de contractació de personal (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), així com amb la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (Nota 6.2).
- Les instruccions internes de contractació de la Societat s'haurien d'adaptar al que disposa el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic (Nota 7.2).
- D'acord amb el previst a l'article 53 del TRLCSP, amb la finalitat de garantir la transparència i l'accés públic a la informació relativa a la seva activitat contractual, i sense perjudici de la utilització d'altres mitjança de publicitat, els òrgans de contractació haurien de difondre, a través d'Internet, el seu perfil del contractant (Nota 7.3).
- 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 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).
- La Societat hauria de comunicar al Registre de contractes de la Generalitat de Catalunya 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 (Nota 7.6).

9. AL·LEGACIONS

En data 23 de maig de 2016 s'han rebut les al·legacions de la Societat **Tortosasport, S.L.** en les quals la Societat ha manifestat les observacions corresponents. S'ha modificat el cos de l'informe en aquells casos en que s'ha considerat necessari, indicant quan corresponia, aquelles observacions en que s'ha aportat nova documentació que modificava el sentit de l'esborrany de l'informe.

S'adjunten a continuació les al·legacions formulades per la Societat objecte del control financer.



Faura Casas, Auditors – Consultors.
Josep C. Gutiérrez
Barcelona.

Senyors,

En referència a les recomanacions emeses a l'esborrany de l'informe d'auditoria de 2015, realitzat per la seva entitat sobre l'empresa pública Tortosasport, SL, volem donar compte del següent:

Primer.- S'està treballant per a que al Ple Municipal del mes d'octubre de 2016 s'aprovi una nova relació de preus públics que incorpori la totalitat dels serveis que presta Tortosasport, SL. més enllà dels serveis directes esportius ara ja regulats i d'acord amb la recomanació efectuada per la seva part.

Segon.- En el proper Consell d'Administració de l'empresa pública Tortosasport, SL, està previst que sigui tractat i aprovat formalment el circuit d'autorització de les despeses de la societat.

Tercer.- S'està redactant per a la seva aprovació al proper Consell d'Administració de la societat Tortosasport, SL, els procediments de contractació del personal, d'acord a les recomanacions expressades, i seguint 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 RD 5/2015, de 30 d'octubre pel que s'aprova el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic.

Quart.- En el proper Consell d'Administració de l'empresa pública Tortosasport, SL, està previst que sigui tractades i aprovades formalment les instruccions internes de contractació de la Societat, d'acord amb el RDL 3/2011, de 14 de novembre.

Cinquè.- Actualment, l'empresa pública Tortosasport, SL està tramitant la seva incorporació a la plataforma EACAT, tràmit necessari i imprescindible per a complir el previst en els articles 53 i 333 del TRLCSP referits a la transparència i l'accés públic a la informació relativa a l'activitat contractual i a la comunicació de les dades bàsiques dels contractes adjudicats, les modificacions, pròrrogues, variacions i extincions.



Sisè.- Donar compte de que la licitació de contractació de despeses referides a Gas Natural Servicios SDG, SA, va ser realitzada en el seu moment per part de l'Ajuntament de Tortosa, dintre de l'acord marc de subministrament als ens locals licitat per part del Consell Català de Desenvolupament Local i posteriorment l'Ajuntament de Tortosa va aprovar la subrogació de la seva posició contractual a la societat municipal.

Setè- L'empresa pública Tortosasport, SL fa i farà el màxim esforç possible en l'adequació als terminis de pagament establerts a la Llei 15/2010 sobre les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, tot i la dependència de la nostra tresoreria amb els fons establerts al Contracte Programa amb l'Ajuntament de Tortosa.

Aprofitem l'ocasió per a saludar-los molt cordialment,

Tortosa, 23 de maig de 2016

Xavier Nadal Mestre
Tortosasport, SL.
Ajuntament de Tortosa
Tfnos. 977-504707, 977-500546
E.mail: esports@tortosa.cat

