

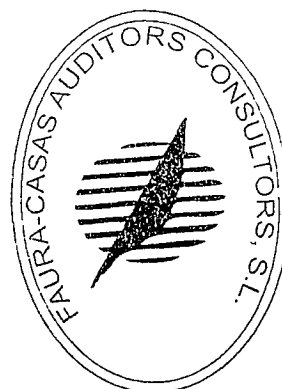
AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2015
corresponent a
Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.

Protocol número 9.888

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespin
Interventor

Senyors,

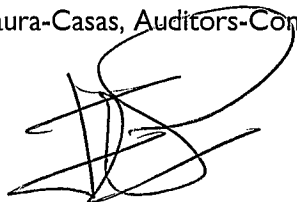
D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" data 23 de desembre de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer 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 15 d'abril de 2016, sense que, fins a la data de signatura d'aquest informe, l'entitat hagi formulat cap tipus d'al·legació ni aclariment.

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	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	8
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	8
6.- Personal	10
7.- Contractació administrativa	13
8.- Recomanacions	18
9.- Al·legacions	19



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 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 alegacions 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.

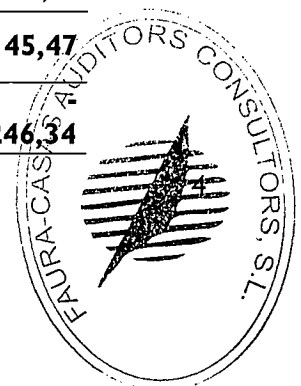
En data 13 de novembre del 2014, el Consell d'Administració de la Societat Mercantil "Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.", va aprovar els referits estats d'ingressos i despeses, incloent el pla d'inversions i els objectius a assolir per a l'exercici econòmic 2015.

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 2015 lliurat per la societat, i la seva execució real:

Nº	Concepte	Pressupostat	Realitzat	Desviació
1	Import net de la xifra de negocis	502.434,51	439.454,68	-62.979,83
4	Aprovisionaments	-175.226,24	155.262,64	19.963,60
5	Altres ingressos d'explotació	2.290,48	2.270,90	-19,58
6	Despeses de personal	-116.046,37	115.863,05	183,32
7	Altres despeses d'explotació	-128.598,02	119.216,93	9.381,09
8	Amortització de l'immobilitzat	-24.271,99	-25.256,31	-984,32
9	Imputació de subvencions d'immobilitzat	4.097,65	4.261,56	163,91
A	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	64.680,02	30.388,21	34.291,81
12	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00
13	Despeses financeres	-11.117,96	-11.072,49	45,47
B	RESULTAT FINANCER	-11.117,96	11.072,49	45,47
C	RESULTAT ABANS IMPOSTOS	53.562,06	19.315,72	34.246,34



Les principals desviacions corresponen a:

- Disminució de la xifra de negoci donada una menor activitat de sacrifici d'animals com de compra-venda de pells.
- 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

2.2. Pressupost de Capital

Pel que fa al pressupost de capital, es van preveure efectuar les següents inversions durant l'exercici 2015:

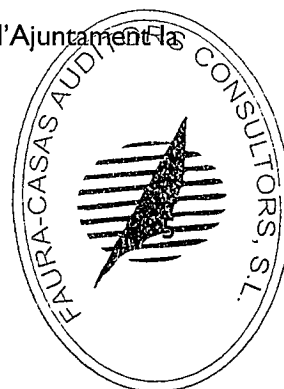
Inversió	Import
Manteniment forn xamuscador	5.000,00
Equips informàtics	2.330,00
Total inversions previstes	7.330,00

No obstant, durant l'exercici 2015 no s'han efectuat les inversions.

Per altre part, per l'exercici 2015 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	26.454,64	26.516,09	61,45
Préstec Personal	39.132,66	39.132,66	0,00
Préstec Ajuntament de Tortosa	107.000,00	0,00	-107.000,00
Total Amortitzacions 2015	172.587,30	172.587,30	172.587,30

Com es port veure al quadre anterior excepte la devolució prevista del préstec amb l'Ajuntament la resta de previsions s'han realitzat sense desviacions.



Per fer front a les inversions de l'exercici i a la devolució prevista dels préstecs hipotecari i personal de La Caixa (7.330€ i 65.587,3€ respectivament), la previsió era fer-ho amb recursos propis, generats pels beneficis de l'empresa durant l'any.

Destacar que a l'exercici 2015 ha estat formalitzat amb l'Ajuntament de Tortosa un préstec de 107.000 euros per tal de formalitzar l'endeutament que existia amb l'ajuntament. En aquest sentint, en data 30 de desembre de 2015 el Ple l'Ajuntament de Tortosa va acordar l'atorgament d'un crèdit a llarg termini per tal de substituir l'actual operació de crèdit a curt termini, proposant les següents condicions:

- Període d'amortització de 5 anys dels quals el primer de carència
- Quotes trimestrals
- Tipus d'interès: tipus que aconsegueixi amb el principi de prudència valorativa. El tipus d'interès es fixa en el 0,875%, afegint un 25% en concepte d'interessos de demora (sobre els interessos del préstec), si la Societat, al moment del venciment, no retorna el préstec.

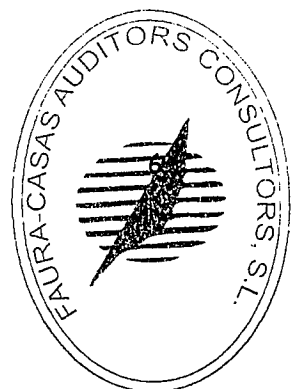
2.3. Objectius per l'exercici 2015

En relació als objectius per a l'exercici 2015, la Societat va preveure consolidar el resultat comptable positiu dels últims exercicis.

Pel que fa a les despeses, es preveia continuar amb la política de control i contenció dels costos operatius de l'empresa, després de la significativa reducció d'aquests en els últims exercicis 2012, 2013 i 2014.

En quant a ingressos per la prestació de servei d'escorxador, l'objectiu marcat era mantenir i intentar incrementar la xifra de 1.260.000 kgs. (xifra de previsió de tancament per l'exercici 2014 en el moment de formular els objectius pel 2015), intentant captar nous clients i esbrinant si algun client actual pot augmentar la seva producció.

Pel que fa al preu del servei, la Societat contemplà per l'exercici 2015 congelar els preus.



De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- La Societat té pendent de liquidar a 31 de desembre de 2015 els interessos corresponents als següents períodes en relació al préstec abans esmentat:

	Deute
2012	-66,45
2014	5.050,00
2015	10.105,46
TOTAL:	15.089,01

Respecte als interessos pendents de liquidar a 31 de desembre 2015 indicats anteriorment, aquests s'havien d'abonar al final del primer trimestre de 2016.

En data 28 d'abril de 2016, s'ha realitzat el pagament parcial dels interessos pendents per import de 4.983,55 euros (interessos pendents del 2012 i 2014), restant pendents de liquidar corresponents a l'exercici 2015 (10.105,46 euros).

- No tenim constància de forma explícita, de l'aprovació per l'òrgan competent de les tarifes aplicades a l'exercici 2015. 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 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.

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 notariaus, 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 pimeses 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.
- 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 rebudes les autoritzacions corresponents.

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. Al 2015 el conveni es troba exhaurit. En Resolució de 27 de gener de 2016 (BOE 11 de febrer de 2016) es publiquen els acords de contingut econòmic per l'any 2016 i 2017, establint també els increments salarials per l'any 2015.



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.

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 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 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 2015, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2014, 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 2014.

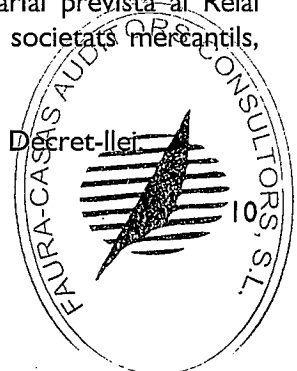
6.1.3. Aplicació del Reial Decret-Llei 8/2010

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 es troba englobada la Societat.

L'entitat no va adoptar cap criteri a l'exercici 2010 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:

- 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 5% en el moment de la entrada en vigor el 25 de maig de 2010 de la citada norma.

Tanmateix, el Consell d'Administració de la societat en data 30 de març de 2016, va aprovar per unanimitat un ajust salarial de les remuneracions que percep el Gerent de l'entitat, aplicant-se-li una reducció salarial d'un 5% en compliment del Reial Decret-Llei 8/2010. Aquesta reducció salarial s'ha començat a aplicar en la nòmina del mes de març de 2016.

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.



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.

La Societat no ha incorporat personal durant l'exercici 2015, 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.

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 per la unanimitat dels membres del Consell d'Administració en la reunió de data 30 de maig de 2006.

La Disposició Adicional sisena del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP) estableix que les societats mercantils participades majoritàriament per alguna administració pública, s'hauran de sotmetre als principis de concurrència i publicitat. Les IIC pretenen regular les relacions contractuals entre l'empresa mixta i els tercers.

L'objecte serà, tal i com s'estableix al article primer del IIC, *"aquells contractes que tinguin com a finalitat el subministrament de matèries o serveis necessaris per al desenvolupament de l'activitat realitzada per EMET, SL"*

7.3. Publicitat en el perfil del contractant

No consta publicitat en el perfil del contractant de la Societat ni les instruccions internes aprovades ni dels processos de contractació oberts o ja tramitats.

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 2015, 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 2015 (sense IVA)	Tipus procediment	Objecte contracte
AVA, S.C.P.		Obert	Personal extern de suport a les tasques d'escorxament
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERSONAL	82.503,55	Negociat sense publicitat	Subministrament d'energia elèctrica
REPSOL BUTANO, S.A.	29.883,44	Negociat sense publicitat	Subministrament de gas propà
TOTAL	23.778,12		
	136.165,11		

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 rebi 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 57,36 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° Document	Data Fra.	Data Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
623000001	FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL JUAN CARLOS ARASA SOL MAYO	SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS MANTENIMENT INSTAL·LACIONS SERVEIS	2.580,00	343	29/07/2015	29/07/2015	19/04/2016	265	265
622000002	JUAN CARLOS ARASA SOL	INSTAL·LACIONS	1.066,23	86	28/02/2015	28/02/2015	12/06/2015	104	104
623000003	CONSULTORS ASSOCIATS, S.L. JUAN CARLOS ARASA SOL	EXTERNS ASSESSORIA MANTENIMENT INSTAL·LACIONS	369,00	537	15/12/2015	15/12/2015	19/04/2016	126	126
622000002	JUAN CARLOS ARASA SOL	MANTENIMENT	2.094,50	248	30/04/2015	30/04/2015	21/07/2015	82	82
622000002	JUAN CARLOS ARASA SOL	MANTENIMENT INSTAL·LACIONS	2.033,47	414	01/07/2015	01/07/2015	08/09/2015	69	69



7.6. Altres Observacions

7.6.1. 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.
- 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:

- 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.)
- 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 6.1.3.)



- Es recomana que l'entitat procedeixi a la confecció d'un manual que defineixi els procediments de contractació de personal. (Nota 6.2.)
- La Societat no disposa d'un perfil del contractant públic, fet que 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 plecs de clàusules administratives particulars i de prescripcions tècniques, terminis de presentació d'ofertes, relació de contractes en fase de licitació o adjudicats. (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 aquestes terminis. (Nota 7.5.)
- Es recomana que l'entitat, un cop efectuats els procediments de licitació que s'ha mencionat anteriorment, inscrigui les dades bàsiques dels contractes en el registre de contractes de la Generalitat de Catalunya (Nota 7.6.1).
- 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 7.6.1).

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.

