



Informe d'Intervenció núm. 724/2016

Identificació de l'expedient

Expedient: 2016-INT-E0107-000001

Assumpte: Informe de control financer sobre les entitats dependents de l'Ajuntament exercici 2015.

Fets

1. En sessió de data 5 d'octubre de 2015 el Ple de la Corporació va aprovar una pla d'auditories de l'exercici 2015 amb el següent contingut:

1. Àmbit subjectiu. El present pla d'auditories abastarà els següents ens dependents de l'Ajuntament:

1. Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu de Tortosa
2. Gestió Sanitària i Assistencial S.A.
3. Tortosa Salut S.L.U.
4. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.
5. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.
6. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.
7. Tortosasport S.L.
8. Tortosa Innova S.L.
9. Tortosa Media S.L.

Ambit objectiu. El pla d'auditoria pretén assolir el següents objectius:

- Auditoria financera: obtenir una seguretat raonable de què la comptabilitat i els comptes anuals reflecteixen fidelment el resultat de la gestió i la realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats.
- Auditoria de compliment: verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació.

3. Abast dels treballs d'auditoria.

D'una banda, l'auditoria financera comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Examen dels estats financers de l'entitat, mitjançant procediments de verificació, comprovació, confirmació, anàlisi i altres que es consideri oportuns, al objecte d'opinar si en reflecteixen adequadament la situació patrimonial, els resultats de les operacions i els canvis de la situació financera, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats i la legislació vigent.
- Avaluació dels sistemes de control intern respecte dels procediments comptables i administratius d'autorització, execució i control de les operacions.

De l'altra, l'auditoria de compliment comprendrà com a mínim les següents tasques:

- Compliment dels programes anuals i anàlisis de les desviacions.
- Adequació de les despeses als estatuts de l'entitat.
- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació.
- Adequació del conveni col·lectiu del personal a la legislació vigent.
- Autorització de despeses i pagaments per òrgan competent.
- Adequació de la contractació, tant de personal com de obres, serveis i subministraments, a la normativa d'aplicació, amb especial èmfasi en: procediments de contractació, competències d'adjudicació, compliment dels contractes, conformitat tècnica, adequació dels pagaments als termes dels contractes, compliment del requisits formals dels suports documentals.

2. La considerable importància quantitativa i qualitativa del conjunt integrat per les entitats incloses al pla d'auditories va determinar la necessitat d'establir un procediment de col·laboració amb empreses privades d'auditoria, com a coadjuvants de la Intervenció, en l'execució de determinades actuacions de control financer que la Intervenció no pot assumir íntegrament amb els efectius personals actuals. Aquesta col·laboració va instrumentar-se mitjançant contractes administratius de serveis, el quals, prèvia licitació per tramitació ordinària i procediment obert, van adjudicar-se per la Junta de Govern Local en sessió de 21 de desembre de 2015 a les empreses: GRANT THORNTON, SLP (lot 1) i FAURA-CASAS, AUDITORS-CONSULTORS, SL (lots 2 i 3).



Amb data 4 d'abril, 25 d'abril i 18 de maig de 2016 van ser lliurats a aquesta Intervenció els informes d'auditoria financera. Amb data 8 d'agost de 2016 i 13 d'octubre de 2016 van ser lliurats a aquesta Intervenció els informes definitius sobre el compliment de la legalitat de les entitats dependents de l'Ajuntament objecte del control financer.

El presente informa amb tots els informes d'auditoria s'incorporaran a l'expedient del compte general de l'exercici 2015.

Fonaments de dret.

1. La funció de control intern de la gestió econòmica financera i pressupostària de les entitats locals, els seus organismes autònoms i empreses dependents es troba regulat a l'article 92 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (LRBRL) i en els articles 213, 220, 221 i 222 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL). D'acord amb aquests preceptes legals, el control intern de les entitats dependents de l'Ajuntament es desenvolupa mitjançant el control financer, el qual té per objecte comprovar el funcionament en l'aspecte econòmic i financer dels serveis de les entitats locals, dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital total o majoritàriament municipal.

Més concretament, l'objecte del control financer és informar de l'adequada presentació de la informació financera, del compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i del grau d'eficàcia i eficiència en la consecució dels objectius prevists. Així mateix, l'article 220 TRLRHL estableix que el control financer es realitzarà per procediments d'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

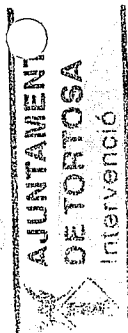
2. Els articles 92.3.b) LRBRL i 4.1.i) del RD 1174/1987 atribueixen aquesta funció de control intern, en els seus vessants de control financer i d'auditoria, a la Intervenció General de l'Ajuntament. A més, l'article 296 del R.O.A.S estableix que "sota la supervisió de la Intervenció de fons de l'ens, el comptes anuals i l'informe de gestió de la societat han de ser revisat mitjançant auditories de comptes en la forma establerta legalment".

3. L'exercici de la funció de control es troba regulat subsidiàriament per la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General pressupostària, pel R.D. 2188/1995, de 28 de desembre, que desplega el règim de control intern de la Administració de l'Estat, la Circular 1/1999 de 26 de març de la IGAE, de control financer, la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE de control financer permanent i la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE d'auditoria pública. A més, les Normes d'auditoria del sector públic, aprovades per la IGAE són d'aplicació directa al sector públic local d'acord amb el que estableix l'article 220 del TRLRHL.

4. Com a normativa pròpia, l'article 69 de les Bases d'execució del pressupost vigent regula l'àmbit, el contingut dels informes, la possibilitat d'utilitzar mitjans aliens, la finalitat i demés circumstàncies del control financer.

Informe

A partir dels informes de compliment de legalitat elaborats pels auditors actuant com a coadjuvants d'aquesta Intervenció, s'emet el presente informe de control financer, al qual s'incorporen com a annexos els esmentats informes d'auditoria de legalitat.





1. Tortosa Media S.L.

Tortosa Media S.L és una societat de responsabilitat limitada unipersonal i amb naturalesa jurídica de societat privada municipal de l'Ajuntament de Tortosa, amb capital íntegrament pertanyent a aquest.

La Societat va ser constituïda mitjançant escriptura pública davant el notari de Tortosa Pedro Francisco Carpena Sofío, en data 23 de juny de 2010 i número 1.097 del seu protocol, i inscrita al Registre mercantil de Tarragona.

Per acord del Ple de l'Ajuntament de Tortosa de 12 d'abril de 2010 es va aprovar el canvi de la forma de gestió del servei municipal de comunicació, prestat de forma directa mitjançant organisme autònom, per prestar-se de forma directa mitjançant societat mercantil de capital íntegrament municipal. Es va procedir a la publicació d'un edicte al DOGC, de data 24 d'abril de 2010, i al BOP, en la mateixa data. Es va aprovar definitivament, de forma tàcita, el dia 29 de maig de 2010. La Societat es constitueix per temps indefinit, iniciant les seves activitats en data 23 de juny de 2010.

D'acord amb l'establert en l'article segon dels Estatuts de la Societat, aquesta té per objecte:

- a) La prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o de televisió, i també de premsa escrita, que l'Ajuntament de Tortosa li encarregui, així com la posada a disposició del públic de continguts audiovisuals o de transmissió de dades, siguin quines siguin la forma de distribució, emissió o comunicació pública i la tecnologia emprades.
- b) Qualsevol activitat de producció, distribució, comunicació pública que sigui convenient o necessària per la prestació dels serveis de comunicació audiovisual i de premsa escrita que l'Ajuntament de Tortosa li encomani, així com qualsevol altre que determini les normatives especials que regulen els serveis de comunicació audiovisual i de premsa escrita.

La Societat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tortosa en quant realitzi essencialment activitats per aquest, acceptant encomanes de gestió d'execució obligatòria d'acord amb les instruccions que en aquest sentit formuli l'Ajuntament, el qual haurà d'establir la retribució de les esmentades activitats. Aquestes encomandes poden incloure, entre d'altres, la construcció d'equipaments i instal·lacions municipals relatives a activitats incloses en l'àmbit del seu objecte social, per a les que determinarà, en cada cas concret, el corresponent programa de finançament.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa i ha estat classificada dins del sector Administracions Públiques.

1.1. Compliment del programes anuals i anàlisi de les desviacions.

Les principals desviacions observades corresponen a:

- Xifra de negocis: disminució substancial de la partida corresponent als ingressos per prestació de serveis de falques publicitàries. Diferència interanual (-8.522,83€) i diferència amb el pressupost aprovat per la Societat (-11.120,92€).
- La disminució de la despesa de personal es deu al fet que al llarg de 2015 una treballadora ha causat baixa temporal tot l'exercici.
- La despesa final en la partida "subministraments" es substancialment superior a la prevista en el pressupost de la Societat, fet que es compensa amb la reducció de despesa per "Altres Serveis".
- La despesa de "manteniment" és superior a la pressupostada tot hi mantenir-se respecte l'exercici anterior. Aquest fet es deu a les 12 quotes mensuals facturades per import de 518,91 euros en concepte de "Manteniment tècnic equips de Radio Tortosa a Coll Redó".

Al llarg de l'exercici 2015 la societat no ha realitzat inversions.



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

Amb data 24 de desembre de 2014, mitjançant el decret núm. 3281/2014, va aprovar-se el Contracte Programa entre l'Ajuntament i Tortosa Media, S.L., de durada plurianual (2014-2015).

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 90.000,00€. La Societat ha comptabilitat aquesta aportació de l'Ajuntament com a "altres ingressos d'explotació". Tanmateix, a criteri d'aquesta Intervenció, s'ha enregistrat incorrectament l'aportació municipal, ja que en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci hauria de comptabilitzar-se directament als fons propis, segons el punt 2.b) de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, a tenor del qual:

"2. Las aportaciones recibidas de la Administración concedente actuando en su condición de socio, es decir, aquellas que no financian la realización de una actividad concreta y en consecuencia no se concederían de la misma forma a una empresa privada, se contabilizarán directamente en los fondos propios de la empresa pública. En particular, estos criterios se aplicarán en los siguientes casos:

(...)

*b) Transferencias realizadas para compensar pérdidas genéricas aún en el caso de que hayan sido instrumentadas mediante contratos-programa o documentos similares."*¹

Del mostreig efectuat els auditors no han detectat incidències entre les tarifes aplicades en les factures emeses durant l'exercici 2015 i les que la societat ha facilitat, encara que no han pogut comprovar si aquestes es van aprovar per l'òrgan col·legiat competent, tot i que si van ser publicades al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona. D'altra banda, de la mostra revisada, conclouen que els ingressos s'adeqüen a l'activitat desenvolupada per la Societat

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

La Societat no disposa d'un circuit administratiu on es defineixin els límits a partir dels quals els diferents òrgans poden autoritzar les despeses. Tanmateix ha manifestat als auditors que és el president del Consell d'Administració, nomenat també com a Conseller-Delegat, qui ostenta les competències per a l'autorització de les despeses i l'ordenació de pagaments.

1.4. Personal

La societat aplica el conveni regulador de les condicions de treball del personal al servei de l'Ajuntament de Tortosa. Tanmateix, el àmbit d'aplicació d'aquest conveni (article 1) no inclou el personal de les societats mercantils municipals. En conseqüència, per aplicació de l'article 82 de l'Estatut dels treballadors, si la societat vol aplicar el conveni col·lectiu de l'Ajuntament ha de tramitar l'adhesió d'acord amb l'article 92 de l'ET.

De les proves realitzades, els auditors conclouen que les retribucions dels treballadors no han experimentat increments salarials respecte a l'exercici anterior.

En l'exercici 2015 no s'han produït altes de treballadors a la societat.

La Societat no disposa d'un manual que descrigui els procediments per a la incorporació de personal així com per a les promocions internes que es puguin efectuar.

¹ Tanmateix, els auditors entenen 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.1 del Pla General de Comptabilitat.



1.5. Contractació.

D'acord amb l'article 3 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 (en endavant TRLCSP), la societat 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 harmonitzada.

La societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC), aprovades pel Consell d'Administració de Tortosa Media, S.L. en sessió de 29 de juny de 2010

La societat no disposa de perfil de contractant. Aquest fet limita la publicitat i transparència en l'àmbit contractual de la Societat, i incompleix l'article 53 del TRLCSP.

Després d'analitzar les compres i serveis adquirits per la Societat durant l'exercici 2015 els auditors han constatat que aquestes s'han sotmès als procediments de les IIC. Així mateix, de l'anàlisi del volum d'operacions realitzat per la Societat amb els diferents proveïdors, en cap cas es superen el 18.000 euros, llindar a partir del qual s'hauria d'efectuar procediments de licitació.

Pel que fa a l'acompliment de la normativa de morositat - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, l'informe d'auditoria detalla els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, superen el termini de pagament màxim legalment establert.

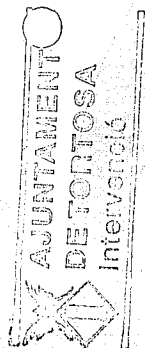
D'altra banda, de la revisió efectuada els auditors formulen les següents observacions:

- No tenim constància que la Societat hagi dipositat les dades bàsiques dels contractes en el registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes, que permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.

1.6. Recomanacions.²

- En relació a les tarifes aplicades, caldria realitzar una acte formal d'aprovació d'aquestes, més enllà de la seva aprovació tàcita en el moment en que s'aprova el pressupost de l'exercici (nota 4.1).
- Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenti la competència, aprovi formalment el circuit d'autorització de les despeses (nota 5.1).
- Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenti la competència, aprovi formalment el circuit d'ordenació de pagaments (nota 5.2).
- En el cas que la societat volgués aplicar el conveni col·lectiu de l'Ajuntament s'hauria de tramitar la seva adhesió d'acord amb l'article 92 de l'Estatut dels treballadors (Nota 6.2).
- Es recomana que l'entitat aprovi un manual que defineixi els procediments de contractació de personal. (Nota 6.2.)
- Es recomana a l'entitat actualitzar les instruccions internes de contractació al TRLCSP (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, la societat hauria de disposar d'un perfil de contractant (Nota 7.3).
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, en la Llei 15/2010, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis (Nota 7.5).

² Les notes fan referència als epígrafs de l'informe d'auditoria de legalitat.





- Es recomana que l'entitat, inscrigui les dades 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).

2. Tortosa Innova S.L. en liquidació

La societat "Tortosa Innova S.L." va ser constituïda en data 11 de desembre de 2009 sota la forma de societat limitada unipersonal participada íntegrament per l'Ajuntament de Tortosa, amb capital íntegrament pertanyent a aquest, que la crea 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:

- Promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generadores de desenvolupament de l'activitat econòmica al municipi de Tortosa.
- Fomentar, promocionar i impulsar tota classe d'actuacions generadores d'ocupació.
- Promocionar i impulsar el turisme a Tortosa així com activitats festives i altres manifestacions lúdiques a la Ciutat.
- Qualsevol altre activitat relacionada amb les anteriors per a la promoció econòmica, per al foment de foment de l'ocupació i de la formació i la orientació i inserció laboral, així com per la promoció turística de l'activitat lúdica i festiva.

Els estatuts vigents de la Societat van ser aprovats en data 11 de desembre de 2009 i en data 11 de juliol de 2011 es va portar a terme una modificació dels esmentats estatuts en relació amb el Consell d'Administració - composició, designació i cessament, incapacitat i incompatibilitat municipal.

El Ple Municipal de l'Ajuntament de Tortosa, constituït en Junta General de la societat, en data 5 d'octubre de 2015 aprovà el canvi de forma de gestió del servei públic municipal de viver d'empreses, que passa de ser gestionat de manera directa mitjançant Tortosa Innova SL a gestionar-se de forma directa i indiferenciada pel propi Ajuntament de Tortosa, així com la dissolució i extinció de Tortosa Innova S.L.

La societat té la condició de mitjà propi de l'Ajuntament.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa i es troba pendent de classificació.

2.1. Compliment del programes anuals i anàlisi de les desviacions.

Les principals desviacions corresponen a:

- Aprovisionaments. Durant l'exercici 2015 no s'han efectuat compres de mercaderies, però tenint en compte la dissolució de la societat i la citada falta de moviment de les existències durant l'any 2015, s'han efectuat dotacions per correccions valoratives al saldo d'existències per la seva totalitat.
- Xifra de negocis. Disminució de la partida corresponent als ingressos per prestació de serveis de viver d'empreses i centres de negocis.
- Altres ingressos d'explotació. L'entitat preveia ingressos pel pagament d'una subvenció de 12.000,00€ al 2015 per part de l'Ajuntament (que ha rebut durant l'exercici) i una de 3.000,00€ per part de la Diputació (que no ha rebut). Si s'ha registrat un ingrés de 1.000,00€ en concepte d'altres ingressos per serveis diversos, provinent de la refacturació



- a GICSA (Gestión Ingeniería y Construcción de la Costa Dorada SA) de despeses d'electricitat.
- Amortització de l'immobilitzat. Atès que l'immobilitzat s'incorporarà a l'immobilitzat de l'Ajuntament de Tortosa una vegada efectuada la liquidació de la Societat, no s'ha donat de baixa el mateix per raó de la dissolució.
 - Altres resultats. Durant l'exercici 2015 s'ha registrat un ingrés per import de 65,34€ efectuat per una companya d'assegurances.
 - Impost sobre beneficis. Durant exercicis anteriors s'havia comptabilitzat actius per impost diferit per les pèrdues a compensar en anys posteriors. En concret, corresponen a l'exercici 2011 (1.010,72€) i a l'exercici 2012 (2.014,55€). Tenint en compte la dissolució de la societat s'ha procedit a donar de baixa l'actiu per impost diferit, traslladant-ho a resultats com un ajust negatiu en la imposició sobre beneficis, atès que no es podrà compensar amb beneficis futurs.

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

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

L'any 2014 va aprovar-se un contracte-programa entre l'Ajuntament i Tortosa Innova S.L. per als anys 2014-2015.

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament a fet aportacions a favor de la Societat per import de 12.000,00 €. La Societat ha comptabilitat aquesta aportació de l'Ajuntament com a "altres ingressos d'explotació". Tanmateix, a criteri d'aquesta Intervenció, s'ha enregistrat incorrectament l'aportació municipal, ja que en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci hauria de comptabilitzar-se directament als fons propis, segons el punt 2.b) de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, a tenor del qual:

"2. Las aportaciones recibidas de la Administración concedente actuando en su condición de socio, es decir, aquellas que no financian la realización de una actividad concreta y en consecuencia no se concederían de la misma forma a una empresa privada, se contabilizarán directamente en los fondos propios de la empresa pública. En particular, estos criterios se aplicarán en los siguientes casos:

(...)

*b) Transferencias realizadas para compensar pérdidas genéricas aún en el caso de que hayan sido instrumentadas mediante contratos-programa o documentos similares."*³

De la mostra revisada, els auditors no han detectat incidències entre les tarifes aplicades en les factures emeses durant l'exercici 2015 i les que es troben publicades al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona. D'altra banda, de la mostra revisada, es pot concloure que els ingressos s'adeqüen a l'activitat desenvolupada per la societat.

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

La societat no ha disposat d'un circuit administratiu en el que es defineixin els límits a partir dels quals els diferents òrgans de l'entitat poden autoritzar les despeses. Des de l'acord de liquidació és la Comissió Liquidadora qui ostenta les competències d'autorització de despeses i d'ordenació de pagaments.

2.4. Personal

La societat no té cap personal en plantilla.

³Tanmateix, els auditors entenen 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.1 del Pla General de Comptabilitat.



2.5. Contractació.

Tortosa Innova SL, d'acord amb l'article 3 del TRLCSP té la consideració de poder adjudicador no Administració Pública i disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC), aprovades pel Consell d'Administració en sessió de 23 de febrer de 2010.

No consta que la societat disposi de perfil de contractant propi.

Després d'analitzar les compres i serveis adquirits per la societat durant l'exercici 2015 els auditoris han constatat que aquestes s'han sotmès als procediments de les Instruccions Internes de Contractació. Així mateix, de l'anàlisi del volum d'operacions realitzat amb els diferents proveïdors, en cap cas es superen el 18.000 euros, llindar a partir del qual s'hauria d'efectuar procediments de licitació.

Pel que fa a l'acompliment de la normativa de morositat - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, l'informe d'auditoria detalla els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, superen el termini de pagament màxim legalment establert.

D'altra banda, de la revisió efectuada els auditors formulen les següents observacions:

- La societat no ha dipositat les dades bàsiques dels contractes en el registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes, que permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.

3. Tortosasport S.L.

Tortosasport, S.L., empresa de capital 100% municipal, es constitueix en data 13 d'agost de 2008 amb un capital social de 4.000 €, arran de l'aprovació pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa del canvi en la forma de gestió del servei municipal d'esports a partir del dia 1 d'octubre de 2008 mitjançant societat de responsabilitat limitada. La societat es crea 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.

AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció



- Promocionar l'associacionisme esportiu local.
- Construcció, millora i equipament d'instal·lacions esportives municipals.

També es troba 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 qualssevol de les seves modalitats; tenint Tortosasport, 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 van modificar-se en relació amb la composició del Consell d'Administració.

3.1. Compliment del programes anuals i anàlisi de les desviacions.

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:

- 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.
- 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.

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

- 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 superior 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.
- 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.

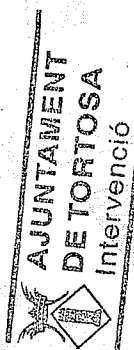
Durant l'exercici 2015 no s'ha comptabilitzat cap import com a despesa per Impost sobre Societats atès que la Societat ha compensat bases imposades negatives dels exercicis anteriors, quedant d'aquesta manera una base imposable igual a zero.

Durant l'exercici 2015 la societat va efectuar inversions no pressupostades inicialment per import total de 33.193,04 €.

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

En data 24 de desembre de 2014, va aprovar-se mitjançant el decret núm. 3282/2014, el Contracte Programa entre l'Ajuntament i Tortosasport, S.L., de durada plurianual (2014-2015).

Durant l'exercici 2015 l'Ajuntament a fet aportacions a favor de la societat per import de 721.797 €. La societat ha comptabilitat aquesta aportació de l'Ajuntament com a "altres ingressos d'explotació". Tanmateix, a criteri d'aquesta Intervenció, s'ha enregistrat incorrectament l'aportació municipal, ja que en tractar-se d'una aportació de l'Ajuntament actuant com a soci hauria de





comptabilitzar-se directament als fons propis, segons el punt 2.b) de la norma sexta de l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, a tenor del qual:

"2. Las aportaciones recibidas de la Administración concedente actuando en su condición de socio, es decir, aquellas que no financian la realización de una actividad concreta y en consecuencia no se concederían de la misma forma a una empresa privada, se contabilizarán directamente en los fondos propios de la empresa pública. En particular, estos criterios se aplicarán en los siguientes casos:

(...)

*b) Transferencias realizadas para compensar pérdidas genéricas aún en el caso de que hayan sido instrumentadas mediante contratos-programa o documentos similares."*⁴

Pel que fa als ingressos per prestació de serveis a usuaris, de les proves efectuades pels auditors resulta que els preus aplicats es corresponen amb els preus públics aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa, tret de determinats preus, justificats als auditors, no inclosos entre les tarifes aprovades.

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

El circuit d'aprovació de despeses 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.

Pel que fa a l'ordenació de pagaments, el Gerent exerceix aquesta competència com a competència delegada per part del Consell d'Administració, mitjançant acord del Consell de data 28 d'agost de 2008.

3.4. Personal

La societat aplica el conveni regulador de les condicions de treball del personal al servei de l'Ajuntament de Tortosa. Tanmateix, el àmbit d'aplicació d'aquest conveni (article 1) no inclou el personal de les societats mercantils municipals. En conseqüència, per aplicació de l'article 82 de l'Estatut dels treballadors, si la societat vol aplicar el conveni col·lectiu de l'Ajuntament ha de tramitar l'adhesió d'acord amb l'article 92 de l'ET.

De les proves realitzades, els auditors conclouen que la societat no ha incrementat les retribucions respecte l'exercici 2014.

Durant l'exercici 2015 la societat ha efectuat 2 procediments de selecció de personal, per un total de 9 altes corresponents a 7 treballadors diferents.

De la revisió realitzada en matèria de personal, cal efectuar les següents observacions:

- Respecte dels dos procediments de selecció realitzats, la tramitació efectuada per societat s'ajusta als principis establerts en l'article 55 de la l'EBEP. 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, preveu com a suplent del president el regidor d'esports i conseller delegat de la societat, i per tant càrrec electe. S'ha de fer esment que finalment aquest no va formar part del tribunal qualificador. Per bé que no és d'aplicació obligatòria per a la societat, seria recomanable aplicar allò que preveu l'article 60.2 de l'EBEP i no designar càrrecs electes per formar part de tribunals de selecció de personal.
- En el cas de set dels contractes realitzats, no consta cap expedient de selecció, la qual cosa suposa l'incompliment de l'esmentat article 55 de l'EBEP.

4. Tanmateix, els auditors entenen 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.1 del Pla General de Comptabilitat.

AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció



- Respecte de les contractacions de personal realitzades durant l'any 2015, cal remarcar que, d'acord amb la Disposició addicional quinzena de la Llei 36/2014 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; les societats mercantils amb beneficis en els tres últims exercicis podien realitzar contractes indefinits amb un límit del 50 % de la seva taxa de reposició. En cap dels processos de contractació analitzats queda acreditat el caràcter urgent i inajornable de la contractació o l'acompliment dels requisits per contractar indefinidament.
- La borsa de treball utilitzada per l'entitat inclou només 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.

3.5. Contractació.

Tortosasport SL, d'acord amb l'article 3 del TRLCSP, té la consideració de poder adjudicador no Administració Pública. La societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC) aprovades pel Consell d'Administració en sessió de data 27 d'agost de 2008.

No consta que la societat disposi de perfil de contractant propi.

De les proves efectuades, els auditors conclouen que les úniques despeses de l'exercici 2015 que atenent al seu volum haurien d'haver estat sotmeses de forma obligatòria a processos de licitació corresponen als subministraments prestats per Gas Natural Servicios SDG, S.A. (36.889,75 € IVA inclòs). No consta que aquestes despeses hagin estat objecte de licitació. Tanmateix, en les alegacions efectuades per la Gerència de la societat es fa constar que l'Ajuntament de Tortosa va aprovar la subrogació de la seva posició contractual a la societat municipal respecte del contracte de subministrament amb Gas Natural Servicios SDG, S.A., dins de l'acord marc de subministrament als ens locals licitat pel Consorci Català de Desenvolupament Local. Aquesta alegació no suposa cap esmena a la manca de licitació atès que l'acord marc a què es refereix ja no hi és vigent.

Pel que fa a l'acompliment de la normativa de morositat - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, l'informe d'auditoria detalla els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, superen el termini de pagament màxim legalment establert.

D'altra banda, de la revisió efectuada els auditors observen que la societat no comunica les dades bàsiques dels contractes al registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.

3.6. Recomanacions.⁵

- 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).
- En el cas que la societat vulgui aplicar el conveni col·lectiu de l'Ajuntament, ha de tramitar la seva adhesió d'acord amb l'article 92 de l'Estatut dels treballadors (Nota 6.2).
- Es recomana a la societat confeccioni d'un manual amb els procediments de contractació de personal (Nota 6.2).

⁵ Les notes fan referència als epígrafs de l'informe d'auditoria de legalitat.



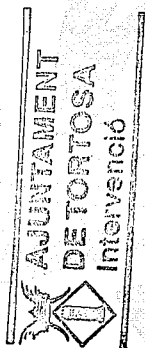
- Cal que les de contractacions de personal compleixin els principis d'igualtat, mèrit i capacitat (article 55 de l'EBEP), així com les limitacions de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat (Nota 6.2).
- Les instruccions internes de contractació de la societat s'haurien d'adaptar al TRLCSP (Nota 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 ha de disposar del seu perfil de contractant (Nota 7.3).
- Es recomana que l'entitat sotmeti les despeses als procediments de licitació adients d'acord amb el TRLCSP (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).

4. Gestió Urbanística Municipal S.A.

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. La societat es crea a l'empara del que estableixen els articles 85 i 86 de la Llei 7/1985, de 2 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 recull l'objecte social de la societat la possibilitat d'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 si s'escau del 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.

La societat té expressament reconeguda als estatuts la condició de mitjà propi de l'Ajuntament després de la modificació estatutària aprovada pel Ple en sessió de 2 de juny de 2014.

Amb data 7 de maig de 2007 el Ple de la Corporació va aprovar el contracte-programa regulador de les actuacions i les relacions recíproques entre l'Ajuntament i GUMTSA.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa i ha estat classificada dins del sector Administracions Públiques.

4.1. Compliment del programes anuals i anàlisi de les desviacions.

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 la zona blava, han complert amb la previsió inicial. Pel que fa als altres ingressos d'explotació, cal remarcar 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 respecte de les previsions.

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.

Al llarg de l'exercici 2015 la societat no ha realitzat inversions.

Pel que al 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 ha amortitzat completament. D'altra banda, els préstecs a llarg termini es troben referenciats a un tipus de mercat corresponent a l'euribor més un diferencial mig del 0,66.

Quant als saldos i transaccions amb parts vinculades, cal remarcar el deute de 4.814.601,59 € amb l'Ajuntament, motivat pel mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors que estableix el Reial Decret Llei 4/2012, de 24 de febrer. La societat preveu que aquest deute passes formalment a ser una aportació de l'Ajuntament al patrimoni de GUMTSA per tal de fer front al finançament de les inversions executades i restablir el seu equilibri patrimonial⁶. No obstant això, aquesta Intervenció no ha rebut cap encàrrec d'informe per avaluar si les limitacions legals vigents permeten realitzar aquesta operació.

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

En data 24 de desembre de 2014, mitjançant decret núm. 3283/2014, va aprovar-se el contracte programa entre l'Ajuntament i Gestió Urbanística Municipal de Tortosa, S.A., de duració plurianual (2014-2015), que contempla les següents actuacions:

⁶ Segons carta de manifestacions al auditors amb data 25-03-2013.



- 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€
 - Prevenció 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, 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€
- Redaccions de projectes i/o direccions d'obra en les següents inversions gestionades per l'Ajuntament:
 - 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.
 - Altres actuacions en les obres pendents del PINCAT, amb uns costos que es determinaran en funció de l'encàrrec finançades íntegrament per l'Ajuntament.

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

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; a més aprovà la delegació de les facultats del Consell d'Administració en la Consellera Delegada Sra. Roigé i Pedrola.

La societat manifesta que l'única persona apoderada amb autorització al banc per ordenar transferències és la Presidenta-Consellera Delegada. Els pagaments es realitzen per domiciliació bancària o per transferència (en aquest cas, la Presidenta-Consellera Delegada signa de forma electrònica). Els pagaments mitjançant rebuts domiciliats 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 l'abonament i devolució.

4.4. Personal.

La Societat aplica el IV Conveni col·lectiu d'aparcaments, estacionaments regulats de superfície, garatges, servei de rentat i greixatge de vehicles de Catalunya als treballadors adscrits al servei de gestió 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.



Amb les proves realitzades, els auditors conclouen que la societat no ha incrementat les retribucions respecte l'exercici 2014.

Durant l'exercici 2015 la societat no ha realitzat incorporacions de nous treballadors

La societat no disposa d'un manual que descrigui els procediments per a la incorporació de personal així com per a les promocions internes que es puguin efectuar.

4.5. Contractació.

La societat GUMTSA, d'acord amb l'article 3 del TRLCSP, té la consideració de poder adjudicador no Administració Pública i disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC) aprovades pel Consell d'Administració en sessió de data 14 de desembre de 2012.

La societat disposa de perfil de contractant propi, integrat en el perfil de contractant de l'Ajuntament.

Després d'analitzar les compres i serveis adquirits per la Societat durant l'exercici 2015 els auditors constaten que s'han sotmès als procediments que disposen les Instruccions Internes de Contractació. A més, 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, llindar a partir del qual s'hauria d'efectuar procediments de licitació.

Pel que fa a l'acompliment de la normativa de morositat - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, l'informe d'auditoria detalla els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, superen el termini de pagament màxim legalment establert.

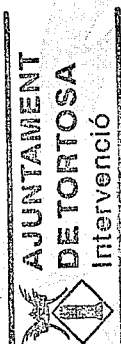
D'altra banda, de la revisió efectuada els auditors observen que la societat no comunica les dades bàsiques dels contractes al registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.

4.6. 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 de 1.840.250 euros. La societat no efectua el corresponent test de deteriorament previst al pla general comptable, i per tant no és possible verificar si el valor dels terrenys i construccions es correspon amb el seu valor raonable o s'hauria d'haver-se registrat un possible deteriorament.

Aquest mateix fet és dona en relació a les existències - 830.148 € 31 de desembre de 2015 - que 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 és inferior a l'esmentat cost i, si s'escau, efectuar les oportunes correccions valoratives.

D'altra banda, l'epígraf de l'immobilitzat material reflecteix a 31-12-2015 un import de 1.601.439 €, que corresponen a actuacions realitzades en exercicis anteriors per compte de l'Ajuntament sense encàrrec de gestió. Aquestes despeses no reconegudes per l'Ajuntament haurien de regularitzar-se en el balanç de GUMTSA a 31-12-2015, que presentaria el següent detall a nivell de masses patrimonials després de regularitzacions:





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
---------------------	---------------------

Així doncs, després de regularitzacions el patrimoni net passa a ser negatiu i es situa per sota de la meitat del capital social – 60.101,21 € - la qual implica, segons l'article 363 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, la obligatorietat de dissoldre la Societat, llevat que s'adoptin mesures per restablir l'equilibri patrimonial.

4.7. Recomanacions.⁷

- La societat ha d'elaborar manuals d'incorporació que defineixin els procediments de contractació de personal així com de les promocions internes (Nota 6.2).
- Els procediments de contractació de personal que efectui la societat han 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).
- La societat ha 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).

En relació amb la nota 8 de l'informe d'auditoria de legalitat:

- 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.
- En relació amb l'estoc de promocions immobiliàries pendent de vendre la societat ha de verificar si el seu valor net realitzable era inferior a l'esmentat cost i, si s'escau, efectuar les oportunes correccions valoratives.
- En relació amb les despeses d'exercicis anteriors que es mantenen activades en l'epígraf de l'immobilitzat material i que corresponen a actuacions realitzades però no reconegudes per l'Ajuntament, es recomana efectuar les gestions oportunes amb l'Ajuntament per tal de formalitzar l'encàrrec o procedir en el cas que procedeixi, a efectuar la corresponent regularització.

En definitiva, la societat municipal GUMTSA ha de reflectir a la seva comptabilitat els ajustos derivats de la nota 8 de l'informe d'auditoria per a, posteriorment, avaluar la situació de la societat des del punt de vista de l'acompliment de l'article 363 de la Llei de Societats de Capital i si escau acordar la seva dissolució i liquidació.

⁷ Les notes fan referència als epígrafs de l'informe d'auditoria de legalitat.



5. Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa

L'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu va constituir-se el 12 de setembre 2011, per la transformació a EPEL de l'anterior organisme autònom "Fundació Hospital i Llars de la Santa Creu" constituït el 14 de maig de 1958.

Es tracta d'una entitat sense afany de lucre que té com objectius principals:

- Com a hospital, prestar assistència mèdic - quirúrgica, així com totes aquelles activitats inherents a les pròpies d'un centre hospitalari
- Com a residència, albergar avis o nens en residències existents a l'efecte.

L'administració de l'entitat està encomanada a la societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM des del gener de 1994, segons conveni signat entre ambdues entitats el 29 de juny de 1993.

L'entitat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa i ha estat classificada dins del sector Administracions Públiques.

Les conclusions més rellevants de l'auditoria de compliment de legalitat es detallen a continuació.

5.1. Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.

En data 29 d' octubre de 2014 el Consell d'Administració va aprovar les següents previsions de despeses i ingressos, així com el pressupost de capital, per l'any 2015:

	Pressupost	Real
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	530.578,74	622.408,93
SUBVENCIONS CAPITAL TRANSFERIDES A RESULTATS	87.069,00	125.837,00
INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	443.509,74	496.571,93
Ingressos, accesoris i altres de gestió corrent	6.000,00	30.424,00
Arrendaments immobles	359.746,02	389.161,74
Altres ingressos d'exploació	77.763,72	76.986,19
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	40.578,74	51.772,00
APROVISIONAMENTS	25.381,29	18.543,00
Treballs realitzats per altres empreses	25.381,29	18.543,00
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.197,45	33.229,00
DOTACIÓ PERA L'AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	490.000,00	416.308,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	0,00	154.328,93
Altres ingressos financers	0,00	12.925,00
Altres despeses financeres	0,00	38.768,00
Deteriorament instruments financers	0,00	3.585,00
RESULTATS FINANCERS	0,00	-29.428,00
RESULTAT ORDINARI	0,00	124.900,93
Impost sobre societats	0,00	32.230,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	92.670,93

L'execució real es desvia del pressupost inicialment previst i aprovat. La principal desviació es deu a una previsió inferior de la partida d'ingressos per serveis diversos, derivats majoritàriament del lloguer de l'Hospital a la societat mercantil municipal, Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM. D'acord amb el conveni subscrit entre les parts en data 29 de juny 1993, la contraprestació econòmica del lloguer esmentat, serà com a mínim, les despeses de funcionament més l'amortització econòmica dels béns, minorada pel traspàs a resultats de les subvencions de capital. També és significativa la reducció de la dotació a l'amortització del 2015 respecte a la previsió efectuada que s'explica perquè en l'exercici actual i en l'anterior, alguns elements de



l'immobilitzat han finalitzat la seva vida útil. Per altre banda, també s'ha de tenir en compte que l'exercici anterior, es va vendre un immoble, fet que suposa la reducció de la dotació d'aquest exercici.

Pel que fa al pressupost d'inversions, la previsió realitzada per l'entitat era de 402.931 € per efectuar inversions per reposició d'equipaments. Altrament, s'han executat inversions per import 145.706 €.

L'entitat està incomplint l'article 168.3 del TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, pels quals les Societats municipals i per extensió les entitats públiques empresarials hauran de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent. D'altra banda, l'estructura d'aquests s'hauria d'ajustar al que disposa l'article 112 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

5.2. Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat

Les despeses de l'EPEL durant l'exercici 2015 es corresponen als objectius que té definits la Societat i que es presten indirectament a través de la societat vinculada Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (en endavant GESAT) mitjançant el lloguer del patrimoni de l'EPEL.

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

La societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2015.

5.4 Autorització de despeses i ordenació de pagaments

L'administració de l'EPEL està encomanada a GESAT des del gener de 1994, segons conveni signat entre ambdues entitats de 29 de juny de 1993. Així mateix, en data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar gerent d'aquesta a GINSA, AIE. En conseqüència, GINSA, AIE disposa de poders notariais per efectuar tasques de gerència - segons l'escriptura formalitzada el 16 d'abril de 2012 - així com la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

L'article 10 dels estatuts de l'EPEL determina les competències que ostenta el president del Consell d'Administració. Aquestes competències van ser delegades al conseller delegat en data 8 d'agost de 2013, i són les següents

- Aprovació de qualsevol despesa fins a l'import de 300 mil euros,
- Aprovar contractes i convenis fins a l'import de 300 mil euros,
- Adquisició i alineació de béns immobles fins a l'import de 300 mil euros.

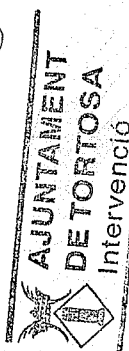
Tanmateix, l'entitat utilitza els circuits administratius i de gestió del Grup Sagessa, en el que es defineixen els límits a partir dels quals els diferents òrgans de la societat poden autoritzar les despeses.

Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries, essent el conseller delegat qui signa les remeses autoritzant el pagament. Els rebuts domiciliats no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en el cas de no estar-hi d'acord, l'entitat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.

En conclusió, el nivell d'autorització de la despesa i la ordenació de pagaments que aplica l'entitat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències. Tanmateix, es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat "gestió de pagaments".

5.5. Personal.

L'entitat no disposa de personal en plantilla.





5.6. Contractació.

L'entitat es troba subjecta a la normativa de contractació pública; com a entitat de capital 100% municipal, forma part del sector públic, i concretament, d'acord amb la normativa aplicable, (article 3.3.b del TRLCSP) l'entitat es considera poder adjudicador no Administració Pública.

L'entitat disposa d'instruccions internes de contractació (IIC) des del 29 d'octubre de 2014. Les IIC han estat publicades en el perfil del contractant del Grup Sagessa (www.grupsagessa.com).

L'entitat hauria de disposar d'un perfil de contractant propi – utilitza el perfil del grup Sagessa - o en el seu defecte utilitzar la plataforma comuna de l'Ajuntament.

Els auditors han analitzar l'únic procediment de contractació publicat al perfil de contractant, corresponent al subministrament i instal·lació d'una màquina bomba de calor per aigua per a la climatització de l'hospital. Es constata que amb data 18 de novembre de 2015 es resol la tramitació del procediment, que s'adjudica a l'empresa CARRIER ESPAÑA, SL per l'import de 56.605,11 €, iva exclòs. La signatura del contracte té data de 29 de març de 2016. No obstant això, s'ha detectat una despesa corresponent a aquest proveïdor durant l'exercici 2015, anterior per tant al perfeccionament del contracte.

Pel que fa la termini de pagament a proveïdors, els auditors conclouen que en la majoria dels casos es compleix amb la normativa sobre morositat, malgrat l'existència d'alguns pagaments que excedeixen el termini de La Llei 15/2010, de 5 de juliol.

5.7. Revisió fiscal.

Existeix raonabilitat en el càlcul i la liquidació dels impostos. Tanmateix, no es pot concloure que en el cas de que la companyia fos inspeccionada no es derivessin contingències fiscals addicionals.

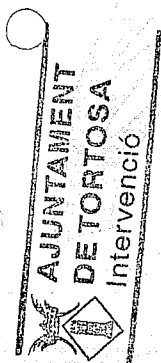
Es recomana a la companyia la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades.

5.8. Conclusions i recomanacions.

5.8.1. Avaluació de l'acompliment de les recomanacions contingudes als informes d'exercicis anteriors.

En relació al informe de control financer de l'exercici 2014 cal remarcar les següents consideracions:

- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració a l'Ajuntament de Tortosa.
Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol·licitat.
- Es recomanava que el conseller delegat aprovés formalment el circuit emprat per a l'autorització de les despeses que utilitza l'entitat.
Amb data 01/01/2016 ja s'ha esmenat.
- Es recomanava a l'entitat que procedís a la licitació de la contractació de les despeses suportades d'acord amb el que disposa el RDL 3/2011 (TRCLSP).
L'únic contracte superior a 18.000 € revisat - subministrament i instal·lació d'una màquina bomba de calor - va signar-se amb posterioritat a l'inici de l'execució.

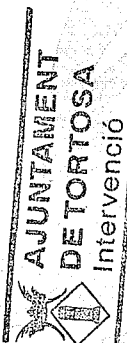




- Els pagaments s'haurien d'adequar als terminis de la normativa de morositat. Malgrat l'existència d'alguns pagaments que excedeixen el termini de La Llei 15/2010, en la majoria dels casos es compleix el termini legal.
- L'entitat, d'acord amb el que estableix l'article 333 del TRLCSP, hauria de comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques dels contractes adjudicats, així com, si fos el cas, de les modificacions, prorrogues, variacions de terminis o de preu, import final i extinció. No consta que l'entitat hagi acomplert aquesta obligació.

5.8.2. Recomanacions i observacions de l'informe de control financer de l'exercici 2015.

- L'entitat està incomplint l'article 168.3 de la TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, pels quals les Societats municipals i per extensió les entitats públiques empresarials hauran de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent. D'altra banda, l'estructura d'aquests hauria d'ajustar-se al que disposen els articles 112 i següents del Decret 500/1990, de 20 d'abril.
- S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.
- En utilitzar-se el perfil del contractant del grup Sagessa, l'entitat incomplint l'obligació de disposar d'un perfil propi, o en el seu defecte utilitzar la plataforma de l'Ajuntament.
- Es recomana la confecció de l'informe de les operacions vinculades dels períodes oberts a inspecció per tal de disposar de suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades.



6. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM

Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM (GESAT) és una societat mercantil amb capital 100% municipal, constituïda el 29 de març de 1993. El seu objecte social és la gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària. Des de l'1 de gener de 1994 administra i gestiona l'EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu (abans organisme autònom municipal).

GESAT té formalitzats amb el Departament de Salut de la GENCAT i amb l'ICSS concerts per a la prestació de serveis assistencials amb preus predeterminats. L'hospital està inclòs en el sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). També manté vinculacions contractuals amb entitats d'assegurança privada de l'assistència sanitària, mútues i altres companyies d'assegurances.

GESAT forma part de l'agrupació d'interès econòmic "Gestió Integral Sanitària i Assistencial" (GINSA AIE), qui li presta serveis de direcció, gestió i altres serveis auxiliars.

Els òrgans de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració (article 9 dels estatuts). En data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar gerent d'aquesta a Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSA, AIE). GINSA AIE disposa de poders notariais per efectuar tasques de gerència de GESAT, tal i com estableix l'escriptura formalitzada el 19 d'abril de 2012, incloent-hi, entre d'altres, la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa i ha estat classificada dins del sector Administracions Públiques.



Les conclusions més significatives de l'auditoria de compliment de legalitat s'exposen a continuació.

6.1 Compliment de les programes anuals i anàlisi de les desviacions.

En data 29 d'octubre de 2014 el Consell d'Administració va aprovar les següents previsions de despeses i ingressos, així com el pressupost de capital, per l'any 2015:

	Pressupost	Realitzat
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	19.141.261,63	21.001.483,00
INGRESSOS ACTIVITAT ASSISTENCIAL	18.012.023,63	18.264.062,44
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.129.238,00	2.718.951,56
EXCÉS DE PROVISIONS	0,00	0,00
IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS	0,00	18.469,00
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	19.081.261,63	20.989.073,00
APROVISIONAMENTS	4.962.964,84	5.709.121,00
Fàrmacs	1.741.396,74	2.162.719,94
Material sanitari de consum	980.026,86	1.305.897,06
Altres aprovisionaments	722.934,99	828.130,00
Treballs realitzats per altres empreses	1.518.606,25	1.412.374,00
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.225.795,83	1.254.654,00
DESPESES DE PERSONAL	12.892.500,96	14.025.297,94
Sous, salaris i assimilats	10.277.287,17	10.894.654,00
Seguretat Social	2.581.806,29	3.120.784,73
Altres despeses socials	33.407,50	9.859,21
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	60.000,00	12.410,06
Altres ingressos financers	0,00	34.773,00
Altres despeses financeres	-20.000,00	-29.291,00
Deteriorament instruments financers	-40.000,00	0,00
RESULTATS FINANCERS	-60.000,00	5.482,00
RESULTAT ORDINARI	0,00	17.892,06
Impost sobre societats	0,00	13.078,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	4.814,06

Hi ha una variació significativa en els ingressos superior a la prevista. Això s'explica per l'augment de l'activitat en alguns serveis assistencials com el de cures pal·liatives o serveis d'hemodiàlisi. Pel que fa als altres ingressos d'explotació, trobem altres prestacions com consums o serveis de farmàcia amb altres centres que han augmentat segons el previst. També cal destacar l'increment del servei de la cafeteria del centre com a ingrés accessori.

Respecte als aprovisionaments, la variació de l'execució amb la previsió del pressupost ha variat en un 12%. L'increment en la partida del fàrmacs s'explica per l'augment en el servei de MHDA i l'increment d'hospitalització de subaguts. També s'ha de tenir en compte l'increment en material sanitari de consum com a conseqüència de l'increment de sessions de diàlisi realitzades aquest exercici.

Les despeses de personal han augmentat com a causa de l'increment de l'activitat hospitalària comentada anteriorment. La plantilla mitjana de l'exercici 2015 ha augmentat en 6 persones respecte a l'exercici 2014. A més a més, una part significativa de la desviació ve explicada perquè



en data 1 de maig 2015, i com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent fins la data i es deix sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina; aquest fet suposa un increment de la despesa de personal que no estava previst ni pressupostat. Al mateix temps, el Catsalut incrementa les tarifes i programes assistencials en proporció, afectant també positivament als ingressos, fet que tampoc estava previst ni pressupostat.

La societat no ha realitzat inversions durant l'exercici 2015. Tampoc no s'ha formalitzat endeutament a llarg termini durant el present exercici.

En data de 4 de novembre de 2014 la previsió d'ingressos, despeses i inversions va ser tramesa a l'Ajuntament a l'efecte de consolidació dins del Pressupost General. Tanmateix aquestes previsions haurien de lliurar-se abans del 15 de setembre, a tenor de l'article 168.3 del TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990. A més, l'estructura d'aquests s'hauria d'ajustar al que disposen els articles 112 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

6.2 Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat

Les despeses que ha registrat la societat durant l'exercici 2015, es corresponen als objectius que té definits la Societat.

6.3 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 del pressupost. Sí que es confeccionen objectius anuals del centre els quals s'aproven per la Gerència i s'enregistren en un programari informàtic. Un cop acabat l'any se'n fa l'avaluació de l'acompliment.

6.4 Autorització de despeses i ordenació de pagaments

En data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar Gerent d'aquesta entitat a Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSA, AIE). GINSA, AIE disposa de poders notariais per efectuar tasques de la gerència de la Societat, tal i com s'estableix a l'escriptura formalitzada el 19 d'abril de 2012 en els que ostenta, entre d'altres, la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

La Societat utilitza els circuits administratius i de gestió establerts per procediments aprovats per la gerència, en el que es defineixen les persones i llocs de treball que autoritzen les despeses. Durant l'exercici 2013 es va implantar el circuit digital per al seguiment dels circuits implantats i autorització de la despesa, de manera que les factures es validen i custodien digitalment.

Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries, i és el conseller delegat qui signa les remeses ordenant el pagament. Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en el cas de no estar-hi d'acord, la societat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.

En conclusió, el nivell d'autorització de la despesa i la ordenació de pagaments que aplica la societat es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències. A més, es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat "gestió de pagaments".

6.5. Personal

A l'efecte d'allò que estableix el capítol I del títol III de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per al any 2015 (LPGE 2015), GESAT es troba inclosa dins del sector públic:



Article 20.Uno: A efectos de lo establecido en el presente Capítulo, constituyen el sector público: f) Las sociedades mercantiles públicas, entendiéndose por tales 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).

En conseqüència li resulta aplicable la limitació retributiva establerta en el punt dos del mateix article 20 de LPGE 2015:

Dos. En el año 2015, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2014, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo).

D'altra banda també li resulten aplicables les limitacions per a la contractació de nou personal de la disposició addicional 15ª LPGE 2015:

Uno. En el año 2015, las sociedades mercantiles públicas a que se refiere el artículo 20 apartado Uno de esta Ley, no podrán proceder a la contratación de nuevo personal. Esta limitación no será de aplicación cuando se trate de contratación de personal, funcionario o laboral, con una relación preexistente de carácter fija e indefinida en el sector público estatal, autonómico o local en el que, respectivamente esté incluida la correspondiente sociedad mercantil. Los contratos celebrados al amparo de lo establecido en este apartado generarán derecho a seguir percibiendo, desde la fecha de su celebración, el complemento de antigüedad en la misma cuantía que se viniera percibiendo en el Departamento Ministerial, Organismo Público, sociedad, fundación o consorcio de procedencia.

Solo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, podrán llevar a cabo contrataciones temporales.

Además, las sociedades mercantiles públicas que hayan tenido beneficios en los últimos dos ejercicios podrán realizar, exclusivamente para procesos de consolidación de empleo temporal, contratos indefinidos con un límite del 90 por ciento de su tasa de reposición, calculada conforme a las reglas del artículo 21.Uno.3 de esta Ley.

Las sociedades mercantiles públicas que en el momento de entrada en vigor de esta disposición, y al amparo de la normativa vigente hasta ese momento, hubieran celebrado ya contratos de carácter indefinido, aplicarán lo dispuesto en el párrafo anterior teniendo en cuenta que en ningún caso la suma de los contratos celebrados antes de la entrada en vigor de esta norma y de los celebrados al amparo de la misma, podrá superar el límite del 90 por ciento de su tasa de reposición, calculada conforme a las reglas del artículo 21.uno.3 de esta Ley.

De la revisió realitzada, els auditors han constatat que, per l'aplicació a partir de l'1 de maig de 2015 del «I Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut», els treballadors de GESAT recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent (2012) i es deixa sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina aplicada durant els anys 2013 i 2014. En conseqüència, la societat ha incomplert l'article 20.Dos de la LPGE 2015 que prohibeix qualsevol increment retributiu respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat.

En fase d'al·legacions, la societat ha aportat un informe jurídic, elaborat a petició de l'associació patronal Unió Catalana d'Hospitals, relatiu a l'adequació a la legalitat, des del punt de vista de compliment de la normativa pressupostària bàsica, del I Conveni Col·lectiu general de la sanitat concertada de Catalunya.

Pel que fa a l'acompliment dels articles 55 de l'EBEP i 222.2 del ROAS en els procediments de selecció de personal, cal fer esment als següents aspectes:



- L'entitat GINSA, AIE, presta a GESAT els serveis de gestió de recursos humans. Els manuals d'incorporació del personal de GINSA, AIE són comuns per al Grup Sagessa. Aquest manuals defineixen els procediments de contractació a realitzar, dependent de si es tracta de personal temporal o indefinit – no permès per la LPGE 2015.

Els auditors han verificat els vuit procediments de contractació d'aquest exercici 2015 i han comprovat satisfactòriament l'existència de procediments de selecció, incloent les actes de la comissió de la selecció així com els barems emprats. La publicitat d'aquestes ofertes de treball es va realitzar en els taulers d'anuncis d'accés als treballadors així com a la pàgina web del grup Sagessa.

- No es pot comprovar, per la mostra de contractacions efectuada, en el moment en el que va sorgir la necessitat de contractació d'una persona, quines eren les persones disponibles en la borsa de treball en aquell moment, ja que el control realitzat és dinàmic. Aquest últim fet, suposa una limitació i caldria verificar detalladament l'acompliment adequat dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

- Es manté la recomanació de l'any passat de què la borsa de treball no es trobi limitada al personal que ja ha treballat anteriorment al centre, establint un procediment de publicitat en la pàgina web de la societat, pel qual les persones interessades poguessin formar part d'aquesta borsa de treball. Així mateix, es recomanava que no existís un grau de concentració de contractacions tant elevat, en aquell personal que més ha treballat per la societat. A més, s'hauria de poder verificar que en el moment en el que sorgeix la necessitat de contractació, les contractacions s'efectuen atenent a les valoracions prèviament efectuades i seguint l'ordre establert segons la valoració de les competències.

En aquest punt, la societat ha formulat les següents al·legacions - que els auditors hauran de verificar en l'auditoria 2016 -:

«En relació a la borsa de treball, durant l'any 2015 la societat ha estat elaborant un nou protocol de funcionament de la borsa, el contingut del qual va estar negociat amb els representants dels treballadors i signat en data 11 de desembre de 2015. En aquest protocol contempla la màxima difusió de les convocatòries, als efectes de garantir la concurrència tant de candidats que anteriorment havien treballat al centre, com aquells que desitgin accedir-hi per primera vegada. Amb aquest objectiu en data 24-12-2015 es va procedir a publicitar la convocatòria de borsa de treball, tant en mitjans interns (intranet i taulers d'anuncis) com externs (web corporativa i web Ajuntament de Tortosa i Diari de Tarragona)

Tanmateix, es van millorar els criteris de inclusió i valoració de les candidatures, incorporant elements per garantir la transparència i la igualtat d'oportunitats respecte a les persones que accedeixen per primera vegada als processos de selecció mitjançant la borsa de treball. Per assegurar la no discriminació, les graelles contemplen factors comuns amb el mateix pes a tots els candidats (formació, experiència professional) indistintament que el candidat hagi prestat serveis anteriorment en el centre o no.

L'alta freqüentació de les contractacions de personal de caràcter conjuntural, majoritàriament amb necessitat immediata de cobertura, pròpia del sector sanitari, genera un alt dinamisme de moviments en la borsa de treball. Les valoracions dels candidats queden registrades en el sistema informàtic i a partir d'aquest protocol de 2015 es fa difusió pública dels resultats en els taulers d'anuncis i en les pàgines web abans indicades). En el mes de juny de 2016 és van publicar els resultats de la borsa valorada en l'any 2016 ordenada per puntuació i DNI.

Quan sorgeix la necessitat de contractació, la crida dels candidats s'efectua per rigorós ordre de candidatures avaluades i classificades en ordre de major a menor puntuació. En el cas que el candidat cridat renunciï, no estigui en situació de disponibilitat, no respongui a la trucada, etc..., el tècnic de RRHH que gestiona la borsa, fa constar aquesta informació en el registre de candidatures i n'assegura la traçabilitat.»



- Els auditors han comprovat mitjançant l'observació dels contractes de treball resultants que les contractacions realitzades no han sigut indefinides. Tanmateix, no consta l'acreditació de l'excepcionalitat i la concurrència de necessitats urgents i inajornables que justificarien les contractacions temporals, d'acord amb la D.A. 15ª de la LPGE 2015.

6.6. Contractació

Als efectes 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 (TRLCSP), GESAT té la consideració de poder adjudicador no administració pública (article 3.3.b del TRLCSP).

La societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC) des del 30 de març de 2010. En data 29 d'octubre de 2014 foren aprovades unes noves IIC. Les IIC han estat publicades en el perfil del contractant del Grup Sagessa (www.grupsagessa.com).

De les proves d'auditoria realitzades en matèria de contractació es desprenen les següents incidències i observacions:

- GESAT utilitza el perfil del contractant del grup Sagessa. Amb aquesta pràctica s'està incomplint els articles 53 i 191 del TRLCSP, a tenor dels quals les entitats que formen part del sector públic han de disposar de perfil de contractant propi, on a més s'han de publicar les IIC. És a dir, GESAT no pot publicar en altres perfils de contractant diferents al seu propi perfil. Tanmateix, seria admissible que l'Ajuntament habilités una plataforma comuna on s'ubiquessin tots els perfils de contractació de l'Ajuntament i de la resta d'ens instrumentals.

En aquest punt, la societat al·lega que la unitat de contractació de Ginsa no té accés al perfil de contractant de l'Ajuntament però que si envien al secretari per que faci les gestions oportunes per publicar en www.tortosa.cat la licitació corresponent.

- GESAT participa en el 15,15% de GINSA, AIE, i per tant la contractació de GESAT envers GINSA ha de considerar-se exclosa de la normativa de contractació pública - ex articles 4.1.n i 24.6 TRLCSP. GINSA ha prestat a GESAT en 2015 serveis auxiliars de gestió, manteniment, hostaleria, i radio física; en el 2014 es varen prestar addicionalment serveis de radiologia. La facturació de GINSA en 2015 va ser de 631.767 €.

- La contractació del subministrament dels anomenats «medicaments exclusius» no s'ha ajustat als procediments de contractació del TRLCSP. Tanmateix, la societat en fase d'al·legacions ha manifestat que «Està treballant en la licitació corresponent. Mentre es tramita el procediment de licitació pel subministrament de medicaments exclusius, el seu subministrament es realitza a través de la Plataforma de BIONEXO». La facturació en aquest concepte durant 2015 reflecteix els següents imports:

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
AMGEN, S.A.	Medicaments Exclusius	-	171.168	119.508
PFIZER, S.L.U	Medicaments Exclusius	-	163.745	192.337
JANSSEN CILAG S.A.	Medicaments Exclusius	-	123.529	112.709
NESTLE ESPAÑA S.A.	Medicaments Exclusius	-	12.433	18.889
ABBVIE FARMACEUTICA, SLU	Medicaments Exclusius	-	117.051	157.767
B.BRAUN MEDICAL	Medicaments Exclusius	-	19.619	12.116

- Per als subministraments de gas i energia elèctrica la societat s'ha adherit als acord marc del Consorci Català pel Desenvolupament Local de la Associació Catalana de Municipis.



- Per a diversos subministraments de material sanitari, la societat s'ha adherit a l'acord marc del Servei Agregat de Contractacions Administratives del Consorci de Salut i Social de Catalunya.

- La contractació del subministrament de material d'hemodiàlisi no s'ha ajustat als procediments del TRLCSP. La societat en fase d'al·legacions manifesta que existeix un procés de licitació d'un contracte que permetrà regularitzar la compra del material d'hemodiàlisi - expedient GESAT 3/2015, publicat el setembre del 2015.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
BAXTER S.L.	Material hemodiàlisi	-	287.110	67.542

- La contractació del servei de bugaderia no s'ha ajustat als procediments del TRLCSP. La societat manifesta que la licitació d'aquest servei s'està tramitant.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
BUGADERIA INDUSTRIAL FELISA BARCELONA, S.A.U.	Bugaderia	-	80.037	106.510

- La licitació dels serveis d'analítica va iniciar-se el 15 de setembre de 2015 i l'adjudicació i formalització del contracte va realitzar-se amb data 31 de gener de 2016. Així doncs, durant 2015 la contractació d'aquest servei no va ajustar-se al TRLCSP.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
LRCT	Serveis d'analítica	-	126.204	60.086

- La societat no compleix el termini de pagament a proveïdors establert en la normativa de morositat. En la major part dels casos el termini de pagament és superior a 60 dies.

6.7. Revisió fiscal.

La conclusió dels auditors és que existeix raonabilitat en el càlcul i la liquidació dels impostos de la societat. Tanmateix, no es pot concloure que en el cas de que la companyia fos inspeccionada no es derivessin contingències fiscals addicionals.

Es recomana a la companyia que finalitzi la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades.

6.8. Revisió informàtica.

En línies generals, la societat disposa de controls implantats per mitigar els riscos detectats, encara que el grau de formalització tant en la seva identificació com la forma en què els sistemes d'informació ajuden a mitigar-los és millorable.

S'han identificat febleses en la configuració de la seguretat dels sistemes que comporten un risc d'accés no autoritzat a les dades. Si bé aquesta situació desaconsellaria un enfocament d'auditoria basat en controls, s'ha pogut evidenciar l'existència de mesures compensatòries que



mitiguen en part aquest risc. No obstant això, els auditors recomanen implantar accions correctores que mitiguin aquest i altres riscos identificats que, de manifestar-se, podrien tenir conseqüències rellevants

6.9. Recomanacions.

6.9.1. Avaluació de l'acompliment de les recomanacions contingudes als informes d'exercicis anteriors.

- S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.

Segueix sense sol ventar-se la incidència.

- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa.

Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol ventat.

- Es recomanava que l'òrgan competent que n'ostentes la competència (Conseller Delegat) aprovés formalment el circuit emprat per a l'autorització de les despeses que utilitza l'entitat, de la Societat que n'ostenta la gerència mitjançant apoderament, de GINSA, AIE.

Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol ventat.

- Es posava de manifest que els objectius de les retribucions variables del personal es definien entre els mesos d'abril i maig, i la seva valoració es realitzava al cap de 12 mesos, atenent al tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici.

No hem obtingut constància de que hagi canviat.

- Tot i que s'havia constatat que es realitzaven les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la valoració.

No hem obtingut constància de que hagi canviat.

- Es recomanava que la borsa de treball que utilitzi la societat per a les contractacions eventuais, no es trobi limitada al personal que ja ha treballat anteriorment al centre, establint un procediment de publicitat en la pàgina web de la societat, pel qual les persones interessades poguessin formar part d'aquesta borsa de treball. Així mateix, es recomanava que no existís un grau de concentració de contractacions tant elevat, en aquell personal que més ha treballat per la societat. S'hauria de poder verificar que en el moment en el que sorgeix la necessitat de contractació, les contractacions s'efectuen atenent a les valoracions prèviament efectuades i seguint l'ordre establert segons la valoració de les competències.

Durant la major part de 2015 aquest punt seguia sense solucionar-se (quasi 12 mesos). Tanmateix, la societat ha estat elaborant un nou protocol de funcionament de la borsa, el contingut del qual va estar negociat amb els representants dels treballadors i signat en data 11 de desembre de 2016. Aquest protocol contempla la màxima difusió de les convocatòries als efectes de garantir la concurrència tant de les candidats que anteriorment havien treballat al centre com aquells que desitgen accedir-hi per primera vegada. Amb aquest objectiu el 24 de desembre de 2015 es va procedir a publicar la convocatòria de borsa de treball, tant en mitjans internes (intranet i taulers d'anuncis) com externs (web corporativa, web de l'Ajuntament de Tortosa i Diari de Tarragona).

AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció



- Es recomanava a l'entitat que procedís 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.

A data d'avui l'entitat està treballant en l'adequació de la contractació al disposat al TRLCSP, trobant-se segons manifesta la societat en un percentatge de compliment que va entre el 50% i el 70%, en funció del bloc i/o societat del Grup SAGESSA.

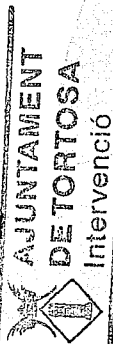
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos es van superar aquests terminis. Segueix sense sol ventar-se la incidència.

- Seria recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats.

Aquesta incidència està en vies de resolució fruit de la licitació que s'ha dut a terme per GINSA, AIE, del servei d'implantació i manteniment en modalitat SaaS d'un ERP (Software Integral de Gestió dels àmbits econòmic-financer-logístic). En data 29 de desembre de 2015, es va formalitzar el respectiu contracte d'adjudicació, en el marc del TRLCSP, a l'UTE integrada COSTAISA GROUP I SAPAS CONSULTING pel desenvolupament del servei. Aquesta licitació va ser motivada per la necessitat de disposar d'una nova solució que permeti assolir una integració completa dels diferents processos de negoci de les diferents àrees i millorar-los en quant a funcionalitats, prestacions, adaptacions a la normativa legal vigent, automatització i eliminació de tasques manuals. Pel que fa als contractes l'objectiu es parametritzar la seva informació per conèixer els totalment executats, complerts i finalitzats, així com llençar avisos sobre la seva pròrroga, extinció o nova licitació.

6.9.2. Recomanacions del informe de control financer de l'exercici 2015.

- L'entitat està incomplint l'article 168.3 de la TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, pels quals les Societats municipals i per extensió les entitats públiques empresarials hauran de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.
- S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.
- Es recomana a l'entitat que procedeixi a la total 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.
- Els increments retributius han de ajustar-se a les limitacions de la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada any. S'ha constatat que, com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les retribucions anteriors al pacte laboral vigent (2012) i es deixa sense efecte la reducció del 5% aplicada durant els anys 2013 i 2014. Per tant, en 2015 s'han incrementat les retribucions en un 5% respecte 2014, incomplint la Llei de Pressupostos Generals de L'Estat per l'any 2015, segons la qual *"les retribucions del personal al servei de sector públic no podran experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquests"*.
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per la normativa de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos es van superar aquests terminis.





- Al utilitzar-se el perfil del contractant de la web del grup Sagessa s'està incomplint l'obligatorietat de fer servir un perfil propi de la societat, o en el seu defecte la plataforma de l'Ajuntament.
- Es recomana a la companyia la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades
- Millorar la política de contrasenyes en el domini de xarxa.
- Realitzar i provar un pla de contingències informàtiques. Establir criteris de seguretat i crear una política de seguretat corporativa, aprovada per la direcció.
- Realitzar periòdicament una revisió dels comptes i els drets d'accés dels usuaris per verificar que cadascun disposa d'accés únicament als recursos necessaris per exercir el seu treball, evitant possibles fugides i/o manipulació de la informació.
- Planificar i realitzar auditories de seguretat, tant des del punt de vista intern com a extern.

7. Tortosa Salut S.L.

Tortosa Salut SL és una societat limitada constituïda el 14 de desembre de 2012 per GESAT SAM. Atès que GESAT és una societat de capital 100 % municipal, Tortosa Salut SL s'emmarca dins de les anomenades societats públiques de segon grau. El 24 de desembre de 2013 GESAT va realitzar una donació del 100 % de les seves participacions a l'Ajuntament de Tortosa, i Tortosa Salut SL esdevé societat pública de primer grau amb capital 100 % propietat de l'Ajuntament.

L'objecte social és la prestació i/o gestió de serveis sanitaris, socials i assistencials.

La societat té la consideració de mitjà propi de l'Ajuntament de Tortosa.

La societat va iniciar la seva activitat l'1 de gener de 2013. El 21 de gener de 2013 Tortosa Salut SL adquireix i es subroga en la titularitat del negoci que Clínica Terres de l'Ebre SLU (Grup Aliança) explota, així com el conjunt d'actius i passius, personal, relacions contractuals, llicències, signes distintius, drets i obligacions assumides per raó d'aquest negoci. Les condicions d'aquesta operació es detallen a la memòria dels comptes anuals de 2013.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa i actualment es troba pendent de classificar.

Les conclusions més significatives de l'auditoria de compliment de legalitat són les següents:

7.1. Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.

En data 29 d' octubre de 2014 el Consell d'Administració va aprovar les següents previsions de despeses i ingressos, així com el pressupost de capital, per l'any 2015:



	Pressupost	Realitzat
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	11.540.000,00	13.466.258,00
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	11.475.000,00	13.258.403,65
Prestació serveis CATSALUT	4.143.000,00	4.832.682,06
Concertats amb sanitat	4.143.000,00	4.832.682,06
Prestació serveis ARE	7.332.000,00	8.425.721,59
Serveis assistencials l'aliança	2.550.000,00	2.296.330,63
Particulars	512.000,00	635.364,83
Mútues i companyies	4.270.000,00	5.494.026,13
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	65.000,00	94.426,00
Ingressos per serveis diversos	65.000,00	94.426,00
Altres ingressos	65.000,00	94.426,00
IMPUTACIÓ SUBVENCIONS	0,00	113.428,00

DESPESES D'EXPLOTACIÓ	11.275.000,00	13.226.189,00
APROVISIONAMENTS	4.179.600,00	5.383.759,23
Fàrmacs	160.000,00	232.532,13
Material sanitari de consum	640.000,00	857.250,10
Altres aprovisionaments	154.000,00	167.942,00
Treballs realitzats per altres empreses	3.225.600,00	4.126.035,00
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	444.400,00	412.401,00
DESPESES DE PERSONAL	6.338.000,00	7.061.023,65
Sous, salaris i assimilats	5.017.000,00	5.593.233,00
Seguretat Social	1.288.000,00	1.441.389,67
Altres despeses socials	33.000,00	26.400,98
DOTACIÓ PER AL'AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	295.000,00	368.706,00
ALTRES RESULTATS	0,00	299,00
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	283.000,00	240.068,77
Altres despeses financeres	260.000,00	179.241,00
Deteriorament instruments financers	21.000,00	0
RESULTATS FINANCERS	281.000,00	179.241,00
RESULTAT ORDINARI	2.000,00	60.827,77
Impost sobre societats	0,00	17.635,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	2.000,00	43.192,77

En data de 4 de novembre de 2014 la previsió d'ingressos, despeses i inversions va ser tramesa a l'Ajuntament, que les inclou en el seu Pressupost General.

És de destacar una execució gairebé superior en un 16,7% respecte als ingressos i en un 17,3% respecte a les despeses. Les principals desviacions en relació als ingressos s'expliquen per l'augment de les prestacions al CatSalut i a mútues i companyies. L'augment de les prestacions al CatSalut s'entenen per l'augment de l'activitat general mèdica de l'hospital i, en particular, per nous programes mèdics concertats aquest exercici 2015 com el d'Aliances Territorials, Drogodependències o Rehabilitació en coordinació amb l'entitat del grup GESAT.

Respecte a les despeses, la desviació dels treballs realitzats per altres empreses s'explica pels nous serveis al CatSalut i per l'increment de les serveis a mútues ja que hi ha despeses que estan lligades directament com el de metges consultors.

L'augment de les despeses de personal està relacionat amb l'increment de la plantilla mitjana en 14 persones: 9 de les quals subrogades al passar de la plantilla del servei de drogodependències



de GESAT a Tortosa Salut, i 3 subrogades al passar de la plantilla de cuina de GINSA a Tortosa Salut.

La part més significativa de la desviació, però, ve explicada perquè en data de maig de 2015, i com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent fins la data i es deix sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina, aquest fet suposa un increment de la despesa de personal, fet que no estava previst ni pressupostat. Al mateix temps el Catsalut incrementa les tarifes i programes assistencials en proporció, afectant també positivament als ingressos, fet que no estava previst ni pressupostat.

Pel que fa al pressupost d'inversions, es van preveure unes inversions de 295.000 euros per a la reposició de mobiliari i equipament i durant l'exercici 2015 la societat ha realitzat inversions per un import total de 291.865 euros.

L'entitat està incomplint l'article 168.3 de la TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, a tenor dels quals les societats municipals i, per extensió, les entitats públiques empresarials han de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent. D'altra banda, l'estructura d'aquests s'hauria d'ajustar al que disposa l'article 112 i següents del RD 500/1990.

7.2. Adequació de les despeses als fins estatutaris de la societat.

Quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat l'entitat durant l'exercici 2015 es correspon als objectius que té definits la societat.

7.3. 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 del pressupost anual. Sí que es confeccionen objectius anuals del centre els quals s'aproven per la Gerència i es graven en un aplicatiu informàtic. Un cop acabat l'any se'n fa l'avaluació de l'acompliment corresponent.

7.4. Autorització de despeses i ordenació de pagaments

La societat no disposa d'un circuit administratiu en què es defineixen els límits a partir dels quals els diferents òrgans de l'entitat poden autoritzar les despeses. Tanmateix, consta un procediment aprovat per la Gerència, en el que es defineixen les persones i llocs de treball que autoritzen les despeses,

La ordenació de pagaments que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències. Tanmateix, n'hi ha un procediment actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat "gestió de pagaments".

7.5. Personal

A l'efecte d'allò que estableix el capítol I del títol III de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per al any 2015 (LPGE 2015), Tortosa Salut SL es troba inclosa dins del sector públic:

Article 20.Uno: A efectos de lo establecido en el presente Capítulo, constituyen el sector público: f) Las sociedades mercantiles públicas, entendiéndose por tales 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.



En conseqüència li resulta aplicable la limitació retributiva establerta en el punt dos del mateix article 20 de LPGE 2015:

Dos. En el año 2015, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2014, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo).

D'altra banda també li resulten aplicables les limitacions per a la contractació de nou personal de la disposició addicional 15ª LPGE 2015:

Uno. En el año 2015, las sociedades mercantiles públicas a que se refiere el artículo 20 apartado Uno de esta Ley, no podrán proceder a la contratación de nuevo personal. Esta limitación no será de aplicación cuando se trate de contratación de personal, funcionario o laboral, con una relación preexistente de carácter fija e indefinida en el sector público estatal, autonómico o local en el que, respectivamente esté incluida la correspondiente sociedad mercantil. Los contratos celebrados al amparo de lo establecido en este apartado generarán derecho a seguir percibiendo, desde la fecha de su celebración, el complemento de antigüedad en la misma cuantía que se viniera percibiendo en el Departamento Ministerial, Organismo Público, sociedad, fundación o consorcio de procedencia.

Solo en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, podrán llevar a cabo contrataciones temporales.

Además, las sociedades mercantiles públicas que hayan tenido beneficios en los últimos dos ejercicios podrán realizar, exclusivamente para procesos de consolidación de empleo temporal, contratos indefinidos con un límite del 90 por ciento de su tasa de reposición, calculada conforme a las reglas del artículo 21.Uno.3 de esta Ley.

Las sociedades mercantiles públicas que en el momento de entrada en vigor de esta disposición, y al amparo de la normativa vigente hasta ese momento, hubieran celebrado ya contratos de carácter indefinido, aplicarán lo dispuesto en el párrafo anterior teniendo en cuenta que en ningún caso la suma de los contratos celebrados antes de la entrada en vigor de esta norma y de los celebrados al amparo de la misma, podrá superar el límite del 90 por ciento de su tasa de reposición, calculada conforme a las reglas del artículo 21.uno.3 de esta Ley.

De la revisió realitzada, els auditors has constatat que, per l'aplicació a partir de l'1 de maig de 2015 del «l Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut», els treballadors de Tortosa Salut SL recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent (2012) i es deixa sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina aplicada durant els anys 2013 i 2014. En conseqüència, la societat ha incomplert l'article 20.Dos de la LPGE 2015 que prohibeix qualsevol increment retributiu respecte de les retribucions vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat.

En fase d'al·legacions, la societat ha aportat un informe jurídic, elaborat a petició de l'associació patronal Unió Catalana d'Hospitals, relatiu a l'adequació a la legalitat, des del punt de vista de compliment de la normativa pressupostària bàsica, del l Conveni Col·lectiu general de la sanitat concertada de Catalunya.

Pel que fa a l'acompliment dels articles 55 de l'EBEP i 222.2 del ROAS en els procediments de selecció de personal, cal fer esment als següents aspectes:

- L'entitat GINSA, AIE, presta a Tortosa Salut SL els serveis de gestió de recursos humans. Els manuals d'incorporació del personal de GINSA, AIE són comuns per al Grup Sagessa. Aquest manuals defineixen els procediments de contractació a realitzar, dependent de si es tracta de personal temporal o indefinit – no permès per la LPGE 2015.



El auditor han verificat dos processos de selecció: un facultatiu per al servei d'urgències i un facultatiu per cirurgia general i digestiva. Han comprovat l'existència de procediments de selecció i que les contractacions resultants no són indefinides. La publicitat d'aquestes ofertes de treball es va realitzar en els taulers d'anuncis d'accés als treballadors, al web de la Clínica Terres de l'Ebre, així com a la pàgina web del grup Sagessa.

Pel que fa a la contractació de personal mitjançant borsa de treball, els auditors no han pogut comprovar, per la mostra de contractacions efectuada, al moment en què van sorgir les necessitats de contractació quines eren les persones disponibles en la borsa de treball en aquell moment, ja que el control realitzat és dinàmic. Aquest fet suposa una limitació per verificar l'acompliment adequat dels principis constitucionals d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

7.6. Contractació administrativa.

La societat és un poder adjudicador no Administració Pública, als efectes de l'article 3.3.b) del TRLCSP. En conseqüència es troba parcialment sotmesa al TRLCSP 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 harmonitzada. En data 29 d'octubre de 2014, el Consell d'Administració va aprovar les instruccions internes de contractació (IIC) d'acord al que estableix l'article 191.b) del TRLCSP.

De les proves d'auditoria realitzades en matèria de contractació es desprenen les següents incidències i observacions:

- Tortosa Salut utilitza el perfil del contractant del grup Sagessa. Amb aquesta pràctica s'està incomplint els articles 53 i 191 del TRLCSP, a tenor dels quals les entitats que formen part del sector públic han de disposar de perfil de contractant propi, on a més s'han de publicar les IIC. És a dir, Tortosa Salut no pot publicar en altres perfils de contractant diferents al seu propi perfil. Tanmateix, seria admissible que l'Ajuntament habilités una plataforma comuna on s'ubiquessin tots els perfils de contractació de l'Ajuntament i de la resta d'ens instrumentals.

- Serveis prestats per GESAT SAM.

Tercer	Objecte contractació	Despesa 2015	Despesa 2014
GESAT	Serveis assistencials i auxiliars i liquidació del Sistema capítatiu de Baix Ebre	1.629.212	1.188.847

Tortosa Salut SL és capçalera del programa capítatiu del Baix Ebre; de manera que el Catsalut ha liquidat en 2015 el contracte anual de l'any 2013 mitjançant Tortosa Salut, incloent-hi la part corresponent a GESAT explicant part d'aquestes xifres. D'altra banda, Tortosa Salut adquireix a GESAT serveis assistencials de drogodependència, d'aliances territorials, fàrmacs, magatzem i àpats, entre d'altres.

Les prestacions de serveis entre GESAT i Tortosa Salut – ambdues societats són dependents de l'Ajuntament i amb capital 100 % municipal – han de considerar-se relacions internes i poden entendre's excloses de la normativa de contractació pública d'acord amb l'article 12.2 de la Directiva 2014/24/UE sobre contractació pública – d'aplicació directa a partir del 18 d'abril – que regula les anomenades relacions «in house» horitzontals o entre entitats germanes, a tenor del qual:



"2. El apartado 1 también se aplica cuando la persona jurídica controlada, siendo un poder adjudicador, adjudica un contrato al poder adjudicador que la controla o a otra persona jurídica controlada por el mismo poder adjudicador, siempre que no exista participación directa de capital privado en la persona jurídica a la que se adjudica el contrato, con la excepción de las formas de participación de capital privado sin capacidad de control mayoritario ni minoritario que estén impuestas por las disposiciones legales nacionales, de conformidad con los Tratados, y que no otorguen una influencia decisiva sobre la persona jurídica controlada."

- Serveis prestats per GINSA, AIE.

Tercer	Objecte contractació	Despesa 2015	Despesa 2014
GINSA	Serveis auxiliars	283.433	332.104

Tortosa Salut SL participa en el 0,30% de GINSA AIE, la qual li ha prestat durant l'exercici 2015 serveis de suport a la gestió de l'entitat. L'import total dels serveis prestats per GINSA, AIE durant l'exercici 2015 ascendeix a 283.433 €. Aquests serveis inclouen serveis econòmic-financers, aprovisionaments, recursos humans, informàtica, qualitat, prevenció de riscos laborals, direcció estratègia assistencial, jurídics i oficina tècnica, entre d'altres.

Les Agrupacions d'Interès Econòmic (en endavant AIE) estan regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'Agrupacions d'Interès Econòmic. D'acord amb l'article 2 d'aquesta Llei, neixen amb la vocació de ser un servei auxiliar als socis que la formen. La prestació de serveis de les AIE's envers els seus socis es consideren exclosos de la normativa de contractació pública, en virtut de l'article 4.1.n) TRLCSP.

De l'anàlisi efectuada pot concloure's que es compleixen els requisits establerts per l'article 24.6 TRLCSP perquè GINSA AIE pugui considerar-se "mitjà propi i servei tècnic" de Tortosa Salut SL., i per tant els serveis que rep de GINSA resten exclosos de la normativa de contractació. Tanmateix, no consta cap contracte o encàrrec de gestió formalitzat entre Tortosa Salut SL i GINSA AIE per als serveis prestats durant l'exercici 2015.

Convé remarcar que GINSA AIE té la condició de poder adjudicador no Administració Pública als efectes del TRLCSP, i per tant els seus contractes amb tercers sí resten subjectes a la normativa de contractació pública.

- En la revisió dels contractes seleccionats els auditors han detectat els casos que a continuació es detallen sense procediments de licitació:

Proveïdor	Objecte contractació	Inici	Despesa 2015	Despesa 2014
GENERAL LAB	Proves analítiques clíniques	30/09/10	112.631,00	114.147,00
STRYKER IBERICA, SL	Material d'artroscòpia		100.362,00	81.620,00
CESPEDES DOBON ALEJANDRO	Serveis d'oftalmologia	03/06/13	47.172,00	39.321,00
GINE GALA JOSEP	Servei Endoscopies Digestives	17/01/06	46.601,00	32.950,00
ALCON CUSI S.A.	Custom Pack de catarates		45.062,00	29.747,00
ENDOMAX MEDICAL S.L.P.	Serveis de Cirurgia Oral i Maxilofacial	-	21.684,00	20.641,00
FORCADELL SOLE MANUEL	Serveis Oftalmologia	03/06/13	19.556,00	16.857,00
BLANC CURTO, JOSEP M.	Servei d'Otorinolaringologia	02/01/14	16.053,00	13.669,00
FOS ORTELLS JOSE TOMAS	Servei d'Anestesiologia i Reanimació	03/06/13	15.731,00	13.187,00
RADIODIAGNOSTIC RIBES S.C.P.	Serveis de Radiodiagnosi	19/05/14	7.288,00	4.591,00
MARTI MESTRE JOAQUIN	Serveis d'Urologia	04/11/13	5.338,00	3.596,00
FUJIFILM EUROPE GmbH	Diagnostic per la imatge	01/01/13	6.265,00	4.290,00
FLISA CATALUNA, SA	Serveis de Bugaderia	11/01/11	15.739,00	15.108,00



Pel que fa als contractes amb metges, la durada de la prestació del servei excedeix l'annualitat, i per tant no poden considerar-se contractes menors. En el supòsit que el contractista fos proveïdor únic, segons l'article 154 de TRLCSP cal promoure un procediment negociat justificant-se aquesta circumstància.

- Amb la mostra de contractes revisats els auditors conclouen que la societat no compleix el termini establert per 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

7.7. Revisió fiscal.

Existeix raonabilitat en el càlcul i liquidació dels impostos. Tanmateix, no es pot concloure que en el cas de què la companyia fos inspeccionada no es derivessin contingències fiscals addicionals.

Es recomana a la companyia la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades.

7.8. Revisió informàtica

En línies generals, podem concloure que la Societat disposa de controls implantats per mitigar els riscos detectats, encara que el grau de formalització tant en la seva identificació com en la forma en què els sistemes d'informació ajuden a mitigar-los és millorable.

S'han identificat febleses en la configuració de la seguretat dels sistemes que comporten un risc d'accés no autoritzat a les dades. Si bé aquesta situació desaconsellaria un enfocament d'auditoria basat en controls, s'ha pogut evidenciar l'existència de mesures compensatòries que mitiguen en part aquest risc. No obstant això, recomanem implantar accions correctores que mitiguin aquest i altres riscos identificats que, de manifestar-se, podrien tenir conseqüències rellevants.

7.9. Conclusions i recomanacions

7.9.1 Avaluació de l'acompliment de les recomanacions contingudes als informes d'exercicis anteriors

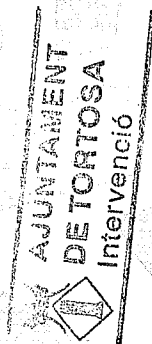
En relació al informe de control financer de l'exercici 2014 cal remarcar les següents consideracions:

- S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.

Segueix sense sol ventar-se la incidència.

- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol ventat.

- Es recomanava que l'òrgan competent que n'ostentés la competència (Conseller Delegat) aprovés formalment el circuit emprat per a l'autorització de les despeses (el de la societat que n'ostenta la gerència mitjançant apoderament, GINSA AIE). Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol ventat.





- Tot i que s'havia constatat que es realitzaven les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la valoració.

No hem obtingut constància de que hagi canviat.

- Un cop s'hagi finalitzat la vigència d'aquells contractes formalitzats o prorrogats que es trobin vigents, derivats de la subrogació de les obligacions contractuals com a conseqüència de la compra de l'activitat a la Clínica Terres de l'Ebre, es recomanava que es procedís a la licitació de les despeses suportades les quals no s'havien sotmès als procediments de contractació que disposa el RDL 3/2011 (TRLCSP). Cal indicar que les renovacions tàcites no es troben permeses segons el TRLCSP. Les pròrrogues han de ser acordades abans de la finalització del contracte, i mitjançant un acord exprés entre les parts.

A data d'avui s'està treballant en l'adequació de la contractació al TRLCSP.

- Es recomanava que es formalitzés un encàrrec de gestió entre Tortosa Salut i GESAT pels serveis que aquesta última presta.

Segueix sense sol ventar-se la incidència.

- Es recomanava que es formalitzés un encàrrec de gestió entre Tortosa Salut i GINSA, AIE pels serveis que aquesta última presta.

Segueix sense sol ventar-se la incidència.

- Els pagaments s'haurien d'adequar als terminis de la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos es van superar aquests terminis.

Segueix sense sol ventar-se la incidència.

- Seria recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats.

Aquesta incidència està en vies de resolució, fruit de la implantació d'un software integral de gestió dels àmbits econòmic, financer i logístic.

7.9.2. Recomanacions del informe de control financer de l'exercici 2015.

En relació a les observacions descrites en els apartats anteriors, els auditors han elaborat les següents observacions i recomanacions:

- L'entitat està incomplint l'article 168.3 de la TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, pels quals les Societats municipals i per extensió les entitats públiques empresarials hauran de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

- S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.

- Es recomana a l'entitat que procedeixi a la total licitació de la contractació de les despeses suportades d'acord amb el que disposa el RDL 3/2011 (TRLCSP)

- S'ha constatat que com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent (2012) i es deixa sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina aplicada durant els anys 2013 i 2014. Per tant, en 2015 s'ha incrementat els sous en un 5% respecte 2014, incomplint la llei de Pressupostos Generals de L'Estat per l'any 2015 a tenor de la qual *"les retribucions del personal*



al servei de sector públic no podran experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquests".

- Seria recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats.
- L'Entitat, d'acord amb el que estableix l'article 333 del TRLCSP, hauria de comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques dels contractes adjudicats, així com, si fos el cas, de les modificacions, prorrogues, variacions de terminis o de preu, import final i extinció.
- Els pagaments s'haurien d'adequar als terminis en la normativa de morositat - Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials - atès que en determinats casos es van superar aquests terminis.
- Es recomana la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades
- Es recomana millorar la política de contrasenyes en el domini de xarxa.
- Es recomana realitzar i provar un pla de contingències informàtiques.
- Es recomana establir criteris de seguretat i crear una política de seguretat corporativa, aprovada per l'Adreça, la qual cosa ajudaria a mitigar els riscos relacionats amb la pèrdua, confidencialitat, integritat i disponibilitat de la informació.
- Es recomana realitzar periòdicament una revisió dels comptes i els drets d'accés dels usuaris per verificar que cadascun disposa d'accés únicament als recursos necessaris per exercir el seu treball, evitant possibles fugides i/o manipulació de la informació.
- Es recomana planificar i realitzar auditories de seguretat, tant des del punt de vista intern com a extern.

8. Empresa Mixta Escorxador de Tortosa S.L.

La societat Escorxador de Tortosa S.L és una societat de responsabilitat limitada de capital mixt: 89,19 % de l'Ajuntament de Tortosa i 10,81 % privat.

L'objecte de la Societat, definit en l'article 2 dels estatuts, és 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.

Segons el seus estatuts la societat tindrà una durada de cinquanta anys, havent donat inici les seves operacions l'1 de març de 1996. Per tant, es liquidarà i dissoldrà l'1 de març de 2046. Abans d'aquesta data la societat haurà d'amortitzar les accions corresponents al capital privat. Una vegada finalitzat el termini de duració la societat s'extingirà i entregará els seus actius i passius a l'Ajuntament de Tortosa.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa classificada com a societat no financera.

8.1. Compliment de programes anuals i anàlisi de les desviacions.

Les principals desviacions en el compte de pèrdues i guanys corresponen a:

AJUNTAMENT
DE TORTOSA
Intervenció



- 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.

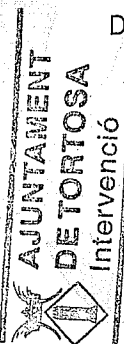
Durant l'exercici 2015 no s'han efectuat les inversions previstes.

Cal destacar que el 30 de desembre de 2015 la societat va formalitzar un préstec a llarg termini de 107.000 € amb l'Ajuntament de Tortosa per tal de substituir el préstec a curt termini signat el 3 de juliol de 2012 amb l'ajuntament i que no havia estat amortitzat. Les condicions del nou préstec són les següents:

- 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.

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han de fer les següents observacions:

- La Societat tenia pendents de pagament a 31 de desembre de 2015 interessos meritats en relació al préstec a curt termini amb l'Ajuntament abans esmentat. Aquests interessos s'havien d'abonar al final del primer trimestre de 2016. En data 28 d'abril de 2016 s'ha realitzat un pagament parcial d'interessos pendents per import de 4.983,55 € (interessos pendents del 2012 i 2014), i resten pendents de pagament els interessos corresponents a l'exercici 2015 (10.105,46 €).
- No consta l'aprovació explícita per l'òrgan competent de les tarifes aplicades durant l'exercici 2015. La societat - erròniament - les considera aprovades en el moment en que s'aproven les previsions d'ingressos de l'exercici.



8.2. Adequació de les despeses i ingressos al programes d'actuació.

La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2015, llevat dels objectius generals fixats pel Consell d'Administració, en data 13 de novembre de 2014, amb motiu de l'aprovació de les previsions d'ingressos i despeses.

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

Segons l'article 13 dels estatuts de la societat, l'administració i representació de la societat correspon al 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 - escriptura notarial de nomenament formalitzada en data 29 de febrer del 2000 - efectuar l'autorització de les despeses i l'ordenació del pagaments independentment de l'import.

El circuit administratiu emprat per la societat per l'aprovació de les despeses és el següent:

- Qualsevol despesa inferior a 3.000 € és autoritzada pel gerent.
- Les despeses superiors a aquest import han de ser aprovades pel Consell d'Administració.

Pel que fa a l'ordenació de pagaments, els procediments establerts és el que s'indica a continuació:



- L'ordenació dels pagaments superiors a 3.000 euros es realitza de forma mancomunada pel gerent i el president del Consell d'Administració, quan es tracta de pagaments efectuats mitjançant transferències bancàries. Aquestes transferències són les remeses que la Societat prepara per als dies de pagament que té establerts mensualment.
- Els pagaments efectuats mitjançant transferències bancàries inferiors a 3.000 euros són realitzades pel gerent. 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 del Gerent i del president del Consell.
- Els rebuts domiciliats 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 en aquesta àrea s'han 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 - Consell d'Administració o gerent.
- 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. No consta, però, l'existència d'uns poders específics atorgant aquesta competència.
- De l'autorització dels pagaments per transferència bancària, no en queda constància física de l'autorització, més enllà del justificant bancari la transferència.

8.4. Personal.

La Societat aplica el conveni col·lectiu Estatal del Sector de les Indústries càrniques. 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. El gerent té formalitzat un contracte d'alta direcció. Dos treballadors de la Societat tenen una millora voluntària de les retribucions, aprovat mitjançant acords del Consell d'Administració anteriors a l'exercici 2013.

D'acord amb l'article 20.dos de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015, el criteri adoptat per la societat ha estat el de no incrementar les retribucions respecte l'exercici 2014.

La societat no va practicar en les retribucions del gerent - amb contracte d'alta direcció - la reducció salarial del 5 % a partir del 25 de maig de 2010 prevista en el Reial Decret Llei 8/2010. Tanmateix, el Consell d'Administració en data 30 de març de 2016 va aprovar per unanimitat un ajust salarial de les remuneracions del gerent, aplicant-se-li una reducció salarial d'un 5% per tal de d'acomplir el Reial Decret-Llei 8/2010. Aquesta reducció salarial s'ha començat a aplicar en la nòmina del mes de març de 2016.

La Societat no ha incorporat personal durant l'exercici 2015, continuant amb la plantilla de quatre treballadors.

De la revisió efectuada en aquesta àrea cal efectuar les següents observacions:

- Dos treballadors són retribuïts d'acord amb una categoria superior a la que tenen formalitzada per contracte. Segons alegacions de la societat, aquests increments de categoria, que es van portar a terme en exercicis anteriors, van realitzar-se per adaptar les



tasques reals que venien desenvolupant aquests treballadors, tot i que no s'ha formalitzat aquests canvis de categoria.

- Resten pendents de reintegrar les retribucions indegudament percebudes pel gerent per l'aplicació extemporània de la reducció salarial prevista en el Reial Decret Llei 8/2010.
- La societat no disposa d'un manual d'incorporació que defineixi els procediments de contractació de personal, en el cas que aquests s'haguessin de portar a terme.

8.5. Contractació.

La societat, participada en un 89,19% per l'Ajuntament de Tortosa, té la consideració de poder adjudicador no Administració Pública, d'acord amb l'article 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 societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC) aprovades pel Consell d'Administració en la reunió de data 30 de maig de 2006.

No consta que la societat disposi de perfil de contractant propi ni tampoc dins de la plataforma de l'Ajuntament.

De les proves efectuades resulta que durant l'exercici de 2015 el conjunt de despeses que no han estat sotmeses a procediments de licitació sinó que han estat adjudicades 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 haurien 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.			
	82.503,55	Obert	Personal extern de suport a les tasques d'escorxament
ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERSONAL	29.883,44	Negociat sense publicitat	Subministrament d'energia elèctrica
REPSOL BUTANO, S.A.	23.778,12	Negociat sense publicitat	Subministrament de gas propà
TOTAL	136.165,11		

Pel que fa a l'acompliment de la normativa de morositat - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, l'informe d'auditoria detalla els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, superen el termini de pagament màxim legalment establert.

D'altra banda, de la revisió efectuada els auditors observen que la societat no comunica les dades bàsiques dels contractes al registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya. La societat tampoc disposa d'un registre de contractes que permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.

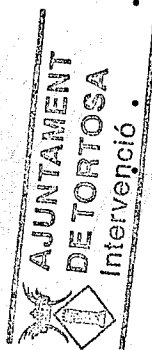
8.6. Recomanacions.⁸

- Les tarifes aplicades han de ser expressament aprovades per l'òrgan competent. (Nota 2).

⁸ Les notes fan referència als epígrafs de l'informe d'auditoria de legalitat.



- El circuit d'autorització de les despeses ha de ser aprovat formalment per l'òrgan n'ostenti la competència. A més, a l'hora de revisar les despeses cal deixar-ne constància sobre els documents que són objecte de la revisió (comanda-albarà-factura). (Nota 3.)
- El Consell d'Administració ha d'aprovar formalment la delegació de competències a favor del President del Consell d'Administració sobre l'ordenació de pagaments de forma mancomunada. (Nota 3.)
- La societat ha 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 assignada 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 ha de contractar les obres, serveis i subministraments amb sotmetiment al que disposa el TRLCSP i les IIC. (Nota 7.4.)
- Els pagaments s'han d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, en la normativa de morositat, atès que en determinats casos s'ha superat aquests terminis. (Nota 7.5.)
- La societat ha de disposar d'un perfil de contractant propi o adherir-se al de l'Ajuntament, per tal de garantir la publicitat i transparència i acomplir a allò que disposa l'article 53 TRLCSP.
- La societat ha d'inscriure les dades bàsiques dels contractes en el registre de contractes de la Generalitat de Catalunya (Nota 7.6.1).
- Es recomana que la societat elabori un registre de contractes que permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització (Nota 7.6.1).



9. Empresa Municipal de Serveis Públics S.L.

La societat va ser constituïda per acord del Ple de l'Ajuntament de Tortosa del 26 de novembre de 2001 amb capital 100 % municipal. La data d'inici de les operacions econòmiques va ser el dia 1 de juliol de 2002.

En data 1 d'octubre de 2010, un cop finalitzat el procés de licitació per a la recerca d'un soci privat, l'Ajuntament de Tortosa va vendre i transmetre a la UTE "Companyia General d'aigües de Catalunya, S.A, Aguas de Valencia, S.A y Comsa-Emte Medioambiente, S.L.U" - que segons l'article 1 del seus estatuts adopta la denominació abreujada de "UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa" - el 48,93% de les participacions socials de la societat, la qual passa a ser una societat mixta, amb una durada de 25 anys.

L'objecte de la societat és:

a) Activitats a desenvolupar en el terme municipal de Tortosa

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, inclòs el subministrament domiciliari d'aigua potable, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins el vessat de les aigües residuals.
- La prestació i realització dels serveis de sanejament, inclosos el servei públic de clavegueram i la depuració d'aigües residuals, relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.
- La realització dels serveis de reparació, manteniment i conservació de serveis públics i/o d'obres públiques municipals, mitjançant alguna de les modalitats previstes per la Llei, i en el marc del corresponent contracte-programa.
- La prestació de serveis de consultoria i assessoria vinculats a les activitats i serveis que constitueixen l'objecte social, inclosa la redacció d'informes i/o de projectes tècnics.



- Constitueixen també l'objecte social els actes d'administració i totes les operacions accessòries necessàries i conseqüents per a la prestació dels serveis i la realització de les activitats abans esmentats i, en especial, l'execució de qualsevol classe d'obra i l'adquisició, alineació i/o gravamen de béns immobles, o la constitució de qualsevol dret real sobre els mateixos.

b) Prèvia autorització de l'Ajuntament de Tortosa, el Consell d'Administració podrà estendre l'àmbit territorial d'actuació de la societat fora del terme municipal, sempre que les actuacions s'ajustin al seu objecte social.

La societat es considera en comptabilitat nacional una unitat institucional pública dependent de l'Ajuntament de Tortosa classificada com a societat no financera.

9.1. Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.

Els ingressos d'explotació són superiors en 111 milers d'euros respecte de les previsions inicials, essent les principals desviacions les següent:

- Increment del concepte «compta aliena i ramals» per un import de 57 milers d'euros, per les obres a facturar relatives a les instal·lacions efectuades en pous i al subministrament i a la instal·lació de la xarxa d'aigua potable.
- Increment del concepte «compta aliena i ramals inversió», per la inversió dels comptadors de tele lectura - es registren inicialment com a despesa i ingrés atenent a la pràctica comptable de la societat.
- Disminució de la venda d'aigua respecte de les previsions inicials en 44 milers d'euros, principalment per un menor consum.

Les despeses d'explotació són superiors en 86 milers d'euros respecte de les previsions inicials, essent les principals desviacions les següent:

- L'epígraf de compres i treballs d'inversió, que és 164 milers d'euros superior respecte de les previsions inicials principalment per la inversió en els comptadors de tele lectura.
- La dotació a l'amortització s'amplia en més de 81 milers d'euros, degut principalment a les inversions pels comptadors.
- Minoració en l'epígraf de reparació i conservació (quasi 90 milers d'euros), per l'estalvi de costos en les reparacions.
- Minoració de les despeses de personal respecte de les previsions inicials en 44,5 milers d'euros.

Les despeses financeres han incrementat respecte del pressupost inicial en 69 milers d'euros pel finançament dels comptadors de tele lectura.

Pel que fa a les inversions, la comparativa entre el PAIF i la inversió realment executada és la següent:

Concepte	Previsió	Realitzat	Desviació
Renovació, millora i ampliació Infraestructures del Servei	290.000,00	207.769,12	-82.230,88
Implantació nou telecomandament a tota la Infraestructura municipal	610.000,00	330.127,04	-279.872,96
Total	900.000,00	537.896,16	-362.103,84

Els plecs de clàusules aprovats en 2010 per a l'entrada d'un soci privat preveuen un volum d'inversió per a l'exercici 2015 de 400.000,00 €. Així doncs, amb les inversions executades per import de 537.896,16 €, pot concloure's que durant l'exercici s'ha complert el que estableixen els plecs de clàusules en relació amb l'execució d'inversions.



D'altra banda, convé destacar que la societat considera inversions de l'any 2015 un import de 179.987,50 euros (IVA exclòs), corresponent a la despesa avançada de l'arrendament la nova seu que deriva del conveni formalitzat al desembre del 2013 amb l'Ajuntament de Tortosa per habilitar un local de propietat municipal a l'objecte del llogar-ho a l'EMSP i ubicar-hi les dependències administratives, magatzem, taller i laboratori. Entre els pactes establerts s'inclou el compromís de l'EMSP d'anticipar el lloguer de l'esmentat immoble, així com el compromís del soci privat d'aportar una quantia addicional, en els següents termes:

Entitat	Base imposable	IVA	Total
EMSP, S.L.	359.975,00	75.594,75	435.569,75
UTE (soci privat)	227.852,38	0,00	227.852,38
Total	587.827,38	75.594,75	663.422,13

La societat va considerar la despesa com a arrendament i va periodificar al 2013 els compromisos de pagaments per un import total de 435.569,75 €. Durant els exercicis 2014 i 2015 la societat ha realitzat el pagament de les quantitats compromeses - dues aportacions de 179.987,50 euros IVA exclòs cadascuna amb dates 30-09-2014 i 31-07-2015 respectivament - que ha considerat com més inversió dels exercicis 2014 i 2015, tot i enregistrar comptablement les operacions com a arrendament operatiu. D'altra banda, el soci privat va aportar a l'Ajuntament la part a què venia obligat, mitjançant dos pagaments de 113.926,19 € cadascun, amb dates 29-07-2014 i 03-08-2015 respectivament.

Les previsions de la societat per a l'exercici 2015 van incloure necessitat de finançament per al desenvolupament de l'activitat corrent.

En el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament per a l'exercici 2015 es preveia el finançament de les inversions amb recursos aliens. Tanmateix durant l'exercici 2015 la societat no ha formalitzat cap operació d'endeutament per al finançament d'inversions.

9.2. Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuacions.

L'any 2010 va efectuar-se el procés de licitació per a l'entrada d'un soci privat a la societat, arran del qual l'EMSP va convertir-se en una societat d'economia mixta. Les obligacions econòmiques derivades de la licitació - segons els plecs de clàusules i l'annex de projecció econòmica aprovats en data 24 de març de 2010 pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa - són les següents:

a) Del soci privat (UTE) a la societat (l'EMSP) i a l'Ajuntament de Tortosa, segons el següent quadre:

Concepte	Import Licitació (en euros)	Adjudicació	Receptor	Moment a satisfer
A Preu fix de la transmissió de les participacions socials	2.300.000,00	2.300.000,00	Ajuntament de Tortosa	Adjudicació
B Preu per cànon de dret d'ús	6.500.000,00	9.000.000,00	Ajuntament de Tortosa	Adjudicació
C Aportació del soci privat en concepte d'ingressos no tarifaris	1.690.000,00	2.115.000,00	EMSP (1,69 MM) - Aj. de Tortosa (0,425 MM)	10 anys - 8 anys
Total	10.490.000,00	13.415.000,00		

b) De la societat (l'EMSP) al soci privat (la UTE).

El soci privat té dret a rebre una retribució per la prestació accessòria, expressa i obligatòria de transferir a l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. el seu "Know How". La contraprestació econòmica s'estableix a raó de 0,26 euros per metre cúbic facturat (0,25 euros en 2014), d'acord



amb el que es preveu a l'Annex 6 "Estudi econòmic del Servei Municipal d'Abastament d'Aigua Potable i Clavegueram del Municipi de Tortosa, del Plec de Condicions Econòmiques, Tècniques i Administratives Regulador del Procediment Obert per a la Selecció del Soci Privat". L'estimació d'aquest import per a l'exercici 2015 era un total de 606.162 €, i un total de 24.178.710 € al llarg de la durada del contracte. Segons informació facilitada per la societat, en l'exercici 2015 l'EMSP ha satisfet al soci privat un import de 436.425,30€ € (sense IVA).

En data 7 de novembre de 2015, la UTE "Companyia General d'aigües de Catalunya, S.A, Aguas de Valencia, S.A y Comsa Emte Medioambiente, S.L.U" va formular davant l'Ajuntament de Tortosa una reclamació per desequilibri econòmic per una menor retribució en concepte de "Know How" derivada de la diferència entre els m3 facturats al 2015 i la previsió de facturació de m3 que contenia els plecs que van regir la selecció de soci privat per a l'EMSP. Posteriorment, en data 1 de març de 2016, ha presentat recurs de reposició contra la desestimació presumpta. Aquest recurs es troba pendent de resoldre.

c) De la societat (l'EMSP) a l'Ajuntament.

En la projecció econòmica establerta en el plec de clàusules s'indicava una aportació de la societat a l'Ajuntament, en concepte de cànon anual, que en el total dels 25 anys de durada del contracte és de 7.364.188 euros. En l'exercici 2015, tal i com s'establia en la projecció econòmica, s'ha liquidat trimestralment el cànon per un total anual de 224.821,00 €, quantitat, encara pendent de pagament a l'Ajuntament. Així mateix, com a millora del soci privat en concepte d'ingressos no tarifaris corresponents a l'any 2015, la societat ha liquidat a favor l'Ajuntament un import total de 40.000 €, quantitat encara pendent de pagament.

Pel que fa als ingressos, en la mostra revisada no s'han detectat incidències entre les tarifes aplicades en les factures emeses durant l'exercici 2015 i les publicades al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona. D'altra banda, de la mostra revisada, es pot concloure que els ingressos s'adeqüen a l'activitat desenvolupada per la Societat.

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

Segons manifestacions dels responsables de la societat als auditors, estan establerts els següents nivells d'autorització de les despeses:

- Fins a tres mil euros: autorització de la despesa pel gerent.
- Entre tres mil i fins a divuit mil euros: autorització pel conseller delegat
- Superiors a divuit mil euros: aplicació de procediments de contractació pública, essent l'òrgan de contractació el Conseller Delegat.

Tanmateix, en la revisió efectuada s'observa aquests nivells d'autorització de la despesa no han estat formalment aprovats per l'òrgan que n'ostenta les competències - en aquest cas el conseller delegat. Tot i això els auditors han pogut constatar que el conseller delegat i el gerent disposen de competències per aprovar aquestes despeses.

Pel que fa a l'ordenació de pagaments, el conseller delegat i el gerent són els òrgans que n'ostenten les competències. Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries, amb la signatura del conseller Delegat o del gerent, indistintament. Els rebuts domiciliats no tenen una autorització formal d'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 deriva cap observació.

9.4. Personal.

A partir del mes d'abril de 2014 la societat aplica el l Conveni Col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya, inscrit i publicat mitjançant Resolució EMO/715/2014, de 27 de març. Aquest



conveni preveu un increment del 0,4 % sobre l'import vigent a 31-12-2013 de tots els conceptes salarials, tant fixes com variables (preu hora extra, guàrdies i disponibilitat).

Convé remarcar que l'EMSP resta inclosa dins del sector públic, als efectes de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015, i per tant ha d'aplicar l'article 20.Dos d'aquesta norma, a tenor del qual en l'any 2015 les retribucions del personal al servei del sector públic no poden experimentar cap increment respecte de les vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat. Altrament, en les proves realitzades sobre un mostreig de treballadors, els auditors han observat increments retributius en determinats conceptes salarials i treballadors – que es detallen en l'informe d'auditoria - per sobre de les limitacions establertes en l'esmentada normativa pressupostària.

En els comptes anuals de l'exercici 2015 no es fa menció a l'existència de personal directiu, i la societat ha manifestat als auditors que no hi ha formalitzats contractes d'alta direcció. Tanmateix, en l'exercici 2014, segons informació de les comptes anuals, la societat disposava de tres treballadors amb la consideració "d'altre personal directiu", respecte dels quals no consta que la societat hagi adoptat cap mesura en compliment de la reducció salarial prevista al Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, aplicable al personal directiu de les societats mercantils públiques.

Durant l'exercici 2015 la societat no ha efectuat cap contractació de personal.

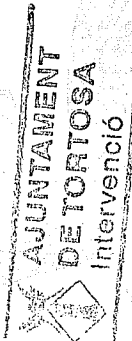
9.5. Contractació.

La Societat resta subjecta a la normativa de contractació del sector públic (el 51,07% del capital és propietat municipal). D'acord amb l'article 3.3.b) del TRLCSP, la societat ha de qualificar-se com a poder adjudicador no Administració Pública. Aquesta condició significa que la Societat es troba subjecta al TRLCSP en els contractes sotmesos a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació (IIC) en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada. Les IIC foren aprovades pel Consell d'Administració de la societat en sessió de 21 de març de 2011. En data 6 de novembre del 2014 el Consell d'Administració de l'Entitat modifica les IIC per adequar-les al TRLCSP. Les IIC preveuen l'adjudicació directa dels contractes d'obra d'import inferior a 50.000,00 € i de la resta de contractes amb import inferior a 18.000,00 €. Les IIC garanteixen el compliment dels principis rectors que s'estableixen per a la contractació del sector públic, llevat de les contractacions per raó d'emergència que no s'haurien d'incloure, ja que aquestes només es troben contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP.

La societat disposa de perfil del contractant (www.aiguesdetortosa.cat), en el qual, en data 12 de novembre de 2014, van ser publicades les IIC modificades. En el perfil del contractant, consta informació relativa a anuncis o licitacions de la societat, ja siguin en curs o finalitzats.

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

Els auditors han detectat l'existència de compres i serveis adquirits per la societat sense sotmetiment als procediments de contractació establerts en el TRLCSP i les IIC. A continuació s'indiquen aquelles despeses que, derivat de la mostra efectuada, haurien de ser contractades mitjançant algú dels procediments establerts en la normativa esmentada:





Raó social	Import operacions 2015	Despesa 2015 (sense IVA)	Finalització contracte	Tipus procediment a aplicar	Objecte del servei/subministrament	Notes
Juan Jose Rivas Montero	36.512,28	30.175,44	Sense contracte	Negociat sense publicitat	Obres i manteniment	
Mantenim. Canalitz i neteges, S.L.	87.684,24	72.466,31	Sense contracte	Negociat amb publicitat	Manteniment de bombes i quadres elèctrics	
Herraiz Sistemes, S.A.	92.342,56	76.316,17	Sense contracte	Negociat amb publicitat	Subcontractació per donar suport al servei tècnic en obra civil	
Companyia General d'Aigües de Catalunya	74.680,85	61.719,71	Nota 1	Negociat amb publicitat	Subcontractació suport al servei tècnic tasques neteja clavoguera	
HidroTarraco, S.A.	24.995,34	20.657,31	Sense contracte	Negociat sense publicitat	Obres de pavimentació	
Egspu, S.L.	46.782,53	38.663,25	Sense contracte	Negociat sense publicitat	Treballs suport instal·lació de comptadors	
Med. avanzada de Contadores, S.A.	37.095,06	30.657,07	Nota 2	Negociat sense publicitat	Treballs de tele lectura	
UTE Empresa mixta Agua- Alcant. Tortosa	139.958,09	115.667,84	Nota 3	Procediment obert	Control d'abocaments	Vegeu nota «Serveis prestats pel soci privat»
UTE Empresa mixta Agua- Alcant. Tortosa	43.560,00	36.000,00	Nota 4	Negociat sense publicitat	Suport a la gerència	Vegeu nota «Serveis prestats pel soci privat»
TOTAL	609.717,82	503.899,03				

Nota 1: Venciment el dia 31 de desembre de 2014, prorrogable per períodes anuals.

Nota 2: Venciment el dia 30 de juny de 2015, prorrogable mensualment fins a 6 mesos.

Nota 3: Venciment el dia 31 de desembre 2012, posteriorment prorrogable per períodes anuals.

Nota 4: Venciment el dia 31 de desembre de 2014, posteriorment es prorrogarà automàticament per períodes anuals.

9.5.2. Serveis prestats pel soci privat.

Segons el model 347 (declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones), l'import facturat en l'exercici 2015 per part del soci privat és de 897.382,58 euros (741.638,50 euros IVA exclòs). El detall dels imports facturats es detalla a continuació:



Concepte	Total pagat anual	Total pagat (sense IVA)
(a) Servei de Gerència	43.560,00	36.000,00
(b) "Know How"	528.074,86	436.425,50
(c) Assessorament ambiental	139.958,08	115.667,83
(d) Despeses generals	185.789,64	153.545,16
TOTAL	897.382,58	741.638,49

a) Prestació de serveis de gerència (36.000 € sense IVA).

Aquests serveis són objecte del contracte subscrit entre la UTE soci privat i l'EMSP en data 1 de febrer de 2013. No consta que en el seu moment l'EMSP hagués realitzat cap procediment de licitació per adjudicar aquest servei. Addicionalment, cal remarcar que l'EMSP té un gerent en nòmina. Segons manifestacions de la societat aquest servei correspon a tasques de suport a la gerència.

b) Retribucions en concepte de know-how (436.425,50 € sense IVA).

Aquesta contraprestació es troba contemplada en el plec de condicions aprovat per a la selecció del soci privat (articles 3.1 i 6.1.3), així com en el contracte administratiu signat el 22 de setembre de 2010(clàusula setena).

A data de tancament de l'exercici 2015 la societat manté un saldo creditor de 473.439 € amb el soci privat per "know-how" i assistència tècnica.

c) Assessorament ambiental (115.667,83 € sense IVA).

Correspon al servei de control d'abocaments. El suport documental d'aquesta prestació de serveis és una addenda al contracte de prestació de serveis administratius i de direcció signada el dia 1 de març de 2013. Així doncs, l'EMSP no ha realitzat cap procediment de licitació per adjudicar aquest servei. Addicionalment, cal remarcar que en la seva oferta la UTE es va comprometre, com a millora, a confeccionar el "Pla de Control d'Abocaments Industrials a la Xarxa de Clavegueram de Tortosa" i que com a tal millora ha d'entendre's sense cost per a l'EMSP.

Els auditors han verificat l'existència d'un informe mensual de setembre del 2015 sobre el pla de control d'abocaments.

d) Despeses generals (153.545,16 €, sense IVA).

En data 1 de gener de 2011, la societat mixta (l'EMSP) i el soci privat (la UTE) van formalitzar un contracte en virtut del qual la UTE presta a l'EMSP serveis relacionats amb la gestió del cicle integral de l'aigua, i més concretament, amb les funcions administratives i de direcció següents:

- Comitè de Direcció Tecnològica.
- Gestió de sistemes comptable i financer.
- Assessoria fiscal i jurídica.



- Auditoria interna.
- Gestió de Tresoreria.
- Gestió de compres, logística, energia.
- Serveis de cycle comercial.
- Serveis corporatius de prevenció de riscos.
- Gestió de recursos humans.

El contracte estima que els serveis descrits suposen una dedicació mínima per part de la UTE de 2.640 hores anuals de personal titulats, a un preu de 44 €/hora, i 1.560 hores de personal administratiu a un preu de 21 €/hora. Així doncs, el preu mínim estimat per aquest contracte inicialment era de 148.920 euros revisables segons l'IPC anual en cas de pròrroga. La durada del contracte s'establia entre l'1 de gener de 2011 i el 31 de desembre de 2012, prorrogable automàticament si cap de les parts el denuncia amb 30 dies d'antelació a la data d'expiració del contracte o de les seves pròrrogues. El contracte s'ha mantingut vigent durant l'exercici 2015.

Respecte d'aquesta despesa, ha de fer-se esment al que preveia el plec de condicions per a la selecció del soci privat, concretament l'article 3.2:

"Atesa la finalitat pretesa per l'Ajuntament de Tortosa en acordar la forma de gestió dels serveis públics municipals d'aigua i clavegueram mitjançant societat d'economia mixta, havent-ne seleccionat el soci privat "intuitu personae" per la seva competència tècnica, s'imposa a l'adjudicatari que resulti ser el soci privat, com a prestació accessòria, expressa i obligatòria, la de transferir a l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. el seu "Know How", això és, fer beneficiària a la societat del coneixement i experiència del soci privat en l'activitat del cycle integral de l'aigua. El soci privat percebrà, en compensació per aquest concepte i per despeses generals i benefici industrial, una contraprestació econòmica en funció de l'establert en l'estudi econòmic que hi figura en l'Annex 6".

L'esmentat annex 6 del plec - l'estudi econòmic del servei - preveu un concepte de "despeses generals i benefici industrial" però amb import zero. Tanmateix, l'estudi econòmic financer amb que el soci privat va justificar la viabilitat econòmica de la seva oferta en relació amb les despeses generals, indicava:

Apartat 6.3.3.2 de l'estudi (Despeses Generals):

"Les despeses generals resultants són totes aquelles en les quals l'empresa d'economia mixta pot incórrer directament, i que no han estat inclosos en l'estudi justificatiu de costos del Servei per la seva difícil valoració o previsió.

Dins d'aquests costos s'inclou el suport tècnic per part de la UTE (departament jurídic, recursos humans, suport tècnic i de direcció, etc...)

Les esmentades despeses generals s'ha suposat en un 6% dels ingressos de l'Empresa Mixta sense tindre en compte les aportacions del soci privat.

En ser un percentatge sobre els ingressos del Servei, evolucionarà en la mateixa mesura en la qual ho facin aquests".

Com a conseqüència, l'apartat 6.3.5. de l'estudi econòmic del soci privat presenta la projecció del compte de resultats, incloent-hi una estimació de les despeses generals per un import equivalent al 6% dels ingressos sense considerar les aportacions del soci privat.

En el contracte administratiu signat amb data 22 de setembre de 2010 entre l'Ajuntament de Tortosa i la UTE per a la integració d'aquesta com a soci de la EMSP, la retribució del soci privat queda regulat en la clàusula setena, en els següents termes:

"La retribució del soci privat vindrà determinada per la seva participació en els resultats de la societat en funció del seu percentatge en el capital social així com per la contraprestació econòmica que, en base a allò previst a la clàusula 3.2 i annex 6 (estudi econòmic) del plec de condicions que ha regit la licitació percebrà aquest per la transferència del "know how" i aportació dels seus coneixements relatius a la gestió del cycle integral de l'aigua que s'assumirà com a cost d'explotació per la pròpia societat, contraprestació que vindrà determinada per la quantitat en



euros (€) que resulti d'aplicar als metres cúbics d'aigua facturats el factor multiplicador de 0,23, que variarà en funció de les modificacions que experimenti la tarifa.»

Així mateix, la clàusula vuitena del mateix contracte estipula que seran obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat tots aquells previstos en el plec de clàusules que ha regit la seva selecció, en els estatuts socials, així com els compromisos econòmics, tècnics i millores que deriven de l'oferta de l'adjudicatària.

En conseqüència, els serveis facturats pel soci privat a la EMSP en concepte de «serveis administratius i de direcció», no estan previstos com a despeses dins de l'estudi econòmic que va servir de base per al procés de licitació (annex 6 del plec de condicions). No obstant això, la UTE va incorporar dins del estudi econòmic justificatiu de la seva oferta un concepte de «despeses generals» quantificat en un 6% dels ingressos de l'EMSP sense tindre en compte les aportacions del soci privat. L'oferta econòmica del licitador s'inclou com a document annex al contracte administratiu subscrit entre l'Ajuntament i el soci privat en data 22 de setembre de 2010.

En relació amb aquest punt, els auditors, dins de les seves tasques de revisió, han analitzat les diferències entre la facturació real del soci privat a l'EMSP en concepte de «serveis administratius i de direcció» i «serveis de gerència», basada en les hores realitzades d'acord al contracte de l'1 de gener de 2011, i les quantitats que correspondrien d'acord amb l'oferta presentada en la licitació per part del soci privat - 6% dels ingressos de la societat, sense considerar les aportacions del soci privat. El resultat és un el saldo acumulat a favor de l'EMSP que no ha estat objecte de compensació, amb el següent detall:

	Import €
Exercici 2013	-67.520,38
Exercici 2014	45.115,17
Exercici 2015	11.129,64
Total	-11.275,57

9.5.3. Resultats del mostreig efectuat en matèria de contractació.

El subministrament d'energia elèctrica ha de ser licitat mitjançant el procediment adient segons el TRLCSP i les IIC. La societat al·lega que el grup Aigües de València (una de les societats que forma part de la UTE), negocia anualment la totalitat dels contractes per veure quin és el millor preu i llavors s'adehereix l'EMSP al contracte marc del grup per tal d'aprofitar les economies d'escala.

Els auditors ha revisat els dos procediments de contractació que figuren al perfil de contractant, sense que se'n derivi cap observació:

1. Exp. 2015/01: Obres de manteniment de les xarxes d'aigua potable i clavegueram de Tortosa i EMD's. L'anunci de licitació es va publicar en el perfil del contractant en data 11 d'agost de 2015.

Realitzat mitjançant un procediment negociat amb publicitat essent el seu termini de 1 any (prorrogable fins un màxim de 3 anys més). El pressupost base de licitació del contracte és de 150.000 euros/any (sense IVA). El pressupost base del contracte és de 600.000 euros (sense IVA).

2. Exp. 2015/02: Serveis de Coordinació de seguretat i salut de Tortosa.

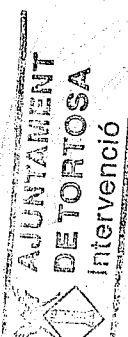


La societat ha de licitar aquells contractes prorrogats durant 2015, i que no van ser adjudicats mitjançant un procediment de contractació pública, per tal de garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

Pel que fa a l'acompliment de la normativa de morositat - Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, l'informe d'auditoria detalla els pagaments que, segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, superen el termini de pagament màxim legalment establert.

D'altra banda, de la revisió efectuada els auditors observen que la societat no comunica les dades bàsiques dels contractes al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, tot i presentar davant l'Ajuntament relació certificada de contractes d'obra per import igual o superior a 50.000 € i contractes de serveis i subministres per import igual o superior a 18.000€ celebrats en l'exercici 2015.

9.6. Recomanacions.⁹

- 
- a) Les operacions de finançament a llarg termini han de ser aprovades prèviament pel Ple Municipal (article 54 TRLRHL); tot i que durant l'exercici 2015 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament a llarg termini (Nota 2.2.3).
 - b) El Consell d'Administració o el conseller delegat han d'aprovar el circuit d'autorització de la despesa que aplica «de facto» la societat (Nota 5.1.2).
 - c) La societat ha de respectar els límits d'increment salarial establerts en la Llei de pressupostos de l'Estat per al personal al servei del sector públic, que per a l'exercici 2015 establia increment zero respecte de les retribucions vigents 31 de desembre de 2014 (Nota 6.1.2). Les clàusules del conveni col·lectiu que impliquin creixements retributius són inaplicables.
 - d) Les instruccions internes de contractació que té aprovades la societat han de ser actualitzades i adaptades al TRLCSP. En concret, haurien d'ecloure's les contractacions per raó d'emergència, ja que aquestes només es troben contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP (Nota 7.2).
 - e) Els contractes vigents i/o prorrogats que no hagin estat formalitzats mitjançant el procediment adient, han de licitar-se, amb sotmetiment a les prescripcions del TRLCSP i les IIC quant a la preparació, adjudicació execució. Tot allò per tal de garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació (Notes 7.4. i 7.6.3). Cal remarcar que les renovacions tàcites incompleixen la normativa de contractació; altrament, han de ser acordades abans de la finalització del contracte mitjançant acord exprés entre les parts.
 - f) En relació amb la facturació realitzada pel soci privat (Nota 7.5.2):
 - Els serveis de gerència han de licitar-se d'acord amb el procediment escaient segons el TRLCSP i les IIC; prèviament ha de justificar-se la necessitat i idoneïtat del contracte – atès que la societat té un gerent en plantilla – deixant-ne constància en la documentació preparatòria abans de començar el procediment encaminat a l'adjudicació (article 22.1 TRLCSP).
 - Els serveis de control d'abocaments – assessorament ambiental – han de licitar-se d'acord amb el procediment escaient segons el TRLCSP i les IIC; prèviament ha de justificar-se la necessitat i idoneïtat del contracte – atès que el soci privat en la seva

⁹ Les notes fan referència als epígrafs de l'informe d'auditoria de legalitat.



oferta va incloure com a millora l'elaboració d'un pla de control d'abocaments industrials a la xarxa de clavegueram – deixant-ne constància en la documentació preparatòria abans de començar el procediment encaminat a l'adjudicació (article 22.1 TRLCSP).

- Els serveis d'administració i direcció han de licitar-se d'acord amb el procediment escaient segons el TRLCSP i les IIC; prèviament ha de justificar-se la necessitat i idoneïtat del contracte deixant-ne constància en la documentació preparatòria abans de començar el procediment encaminat a l'adjudicació (article 22.1 TRLCSP). A criteri d'aquesta Intervenció, les referències al concepte de «despeses generals» incloses en l'estudi econòmic presentat pel soci privat no emparen l'adjudicació directa d'aquests serveis a la UTE ni la seva quantificació en els termes del contracte signat l'1 de gener de 2011. De tota manera, la UTE ha de regularitzar els saldos pendents per aquest concepte a favor de la societat acumulats en els anys 2013, 2014 i 2015.
- g) Els pagaments han d'adequar-se 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 7.6.4.).
- h) La Societat ha de comunicar al Registre de contractes de la Generalitat de Catalunya les dades bàsiques dels contractes 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 7.7).

Tortosa, 13 d'octubre de 2016
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

