



BAKER TILLY
FABREGAS MERCADE SATORRA

**REVISIÓ D'AUDITORIA DE COMPLIMENT
DE LA SOCIETAT
TORTOSASPORT, S.L.U.
PER L'EXERCICI FINALITZAT A
31 DE DESEMBRE DE 2013**



A) ACTIVITAT DE LA SOCIETAT I ADEQUACIÓ A LES SEVES FUNCIONS I FINALITATS

TORTOSASPORT, S.L.U. es va constituir l'1 d'octubre de 2008, com a societat privada municipal de participada en la seva totalitat per l'Ajuntament de Tortosa, i a l'empara d'allò establert en els articles 85 i 86 del text vigent de la Llei Reguladora de les Bases del Règim Local, 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 del Règim Local de Catalunya.

El seu domicili social és a les dependències del propi Ajuntament, a la Plaça Espanya núm. 1 de Tortosa.

Segons els seus estatuts, el seu objecte social consisteix en:

- 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 de qualitat.
- Prestar serveis esportius de tota mena i realitzar les activitats relacionades amb aquestes, 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 completin l'oferta d'aquest, 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, i altres.
- Impulsar l'esport en edat escolar.
- Afavorir la utilització de l'espai públic per a la pràctica de l'esport.
- Incentivar i regular l'ús de les instal·lacions esportives públiques, per tal de facilitar la seva utilització polivalent per part dels ciutadans i associacions esportives.
- Promocionar l'associacionisme esportiu local.
- La construcció, millora i l'equipament d'instal·lacions esportives municipals.
- Qualsevol altre activitat relacionada amb les anteriors per al foment i la pràctica de l'activitat esportiva en qualsevol de les seves modalitats o categories.

Hem pogut observar com efectivament les activitats que desenvolupa la Societat es corresponen amb el seu objecte social. De la mateixa manera, de la realització d'un ampli mostreig de les despeses d'explotació de la societat no n'hem identificat cap que no es justifiqui per la prestació dels serveis que constitueixen l'activitat de la Societat.





B) CONTRACTACIÓ PÚBLICA

Hem revisat les instruccions internes en matèria de contractació de TORTOSASPORT, redactades a l'empara del que disposa l'article 176 del text refós de la llei de contractes del sector públic.

Destaquem que en les seves normes internes, la Societat manifesta que no es considera a si mateixa poder adjudicador. Tot i que per part nostra qüestionaríem aquesta afirmació donat que fa ús de recursos municipals i que la seva Font principal de finançament són les aportacions de l'Ajuntament, aquest aspecte no té cap impacte en la contractació al no realitzar la Societat operació per sobre del llindar de contractació harmonitzada.

A través de la realització d'un mostreig, hem obtingut evidència de que els contractes realitzats durant l'exercici 2013 compleixen amb les esmentades normes internes. Cal esmentar que la pràctica totalitat de la contractació és per un import anual inferior als 18.000 euros (IVA exclòs) i que en conseqüència el procés és el de contractació directa.

De la mateixa manera, els circuits de control interns establerts en matèria de contractació ens semblen raonables en funció del volum i la dimensió de la Societat.

C) ELABORACIÓ I SEGUIMENT DEL PRESSUPOST ANUAL I D'ALTRES INSTRUMENTS DE PLANIFICACIÓ ESTRATÈGICA PLURIANUAL

Els pressupostos i els estats pressupostaris anuals han estat elaborats abans de l'inici de l'exercici auditat. Aquest pressupostos contempnen una previsió de despeses per categories, així com els ingressos esperats del període (quotes d'activitats, lloguers, patrocinis, etc) i l'aportació aprovada per l'Ajuntament.

La principal font de finançament són les aportacions de l'Ajuntament de Tortosa (veure apartat E).

Anàlisi del grau de compliment de pressupostos:

Segons hem pogut observar, els ingressos del període han sigut inferiors als esperats en uns 67 mil euros. Aquesta reducció s'ha compensat amb un ajust en les despeses de personal i en les despeses d'explotació, fet que ha comportat un resultat de l'exercici positiu.





BAKER TILLY
FABREGAS MERCADE SATORRA

D) PERSONAL

TORTOSASPORT consta de 26 treballadors de mitjana. En relació amb l'exercici anterior s'ha prescindit d'un monitor aplicant les mesures de contenció pressupostària. Durant l'exercici no s'ha contractat ni s'han realitzat procediments de contractació. Al nostre entendre el personal contractat és correspon amb el volum d'activitat de de la Societat.

La plantilla consta de: 1 gerent, 3 Tècnics, 2 Administratius, 10 monitors i 10 conserges. El personal consta de 19 homes i 7 dones.

Durant l'exercici 2013 no s'han incorregut en despeses per desplaçament, despeses en dietes ni representació.

No hem observat cap irregularitat en relació al compliment del conveni col·lectiu vigent.

En matèria de prevenció de riscos laborals, la Societat ha contractat a *Sociedad de Prevenció de Nueva Activa, S.L.U.* l'activitat preventiva en relació a la seguretat en el treball, higiene industrial, ergonomia i psicociologia aplicada, i medicina del treball.

E) SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES

TORTOSASPORT ha rebut subvencions per 687.291,00 euros, totes elles atorgades per l'Ajuntament de Tortosa amb la finalitat de finançar la pràctica de l'esport.

S'han fet les corresponents comprovacions mitjançant la verificació del suport documental de l'atorgament, la determinació del seu destí, la seva classificació, les seves condicions de no reintegrament, l'aplicació de la seva finalitat i l'adequat enregistrament comptable.

Les donacions i llegats rebuts per part de l'Ajuntament s'han descrit en l'apartat A.1 d'aquest document.

F) OBLIGACIONS DE COMUNICACIÓ

Hem verificat com la Societat tramet de forma periòdica a l'Ajuntament de Tortosa tota la informació necessària perquè es pugui donar compliment les obligacions en matèria de comunicacions formals, en relació a:

- Operacions subjectes a la normativa de patrimoni en ens locals
- Operacions d'endeutament i subjecció al règim de tutela financera
- Estabilitat pressupostària





BAKER TILLY

FABREGAS MERCADE SATORRA

Així mateix, hem verificat que la informació inclosa en aquests informes coincideix amb els registres comptables de la Societat.

La societat no té deutes amb entitats financeres.

G) COMPLIMENT DE LA NORMATIVA RELATIVA ALS TERMINIS DE PAGAMENT

La memòria inclou tota la informació requerida per la Disposició Addicional 3^a de la Llei 15/2010, 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, de mesures de lluita contra la morositat.

Després d'analitzar la informació relativa als terminis de pagament reals, comprovem que el 58,22% dels pagaments realitzats durant l'exercici 2013 han estat per sobre del termini màxim legal de 30 dies.

El 50,29% dels saldos de proveïdors pendents a 31 de desembre de 2013 tenen una antiguitat superior a 30 dies, fet que provoca que no es compleixi l'esmentada Disposició Addicional 3^a de la Llei 15/2010, 5 de juliol.

H) PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL

No hem pogut obtenir evidència de que els fitxers amb dades de caràcter personal de que disposa TORTOSASPORT hagin estat declarats a la *Agència Espanyola de Protecció de dades (AEPD)* o a l'*Agència Catalana de Protecció de Dades*. Tampoc tenim constància de que les societats s'hagin donat d'alta als organismes oportuns.

Tanmateix, donada la naturalesa de les dades que obren en poder de la Societat, entenem que ens trobaríem davant d'infraccions lleus d'acord amb el que estableix la Llei 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal.

Durant el curs dels nostres treballs, hem pogut observar com les dades de caràcter personal estan adequadament custodiades.

I) FISCALITAT I TRIBUTACIÓ

Em revisat les presentacions dels impostos als que està subjecte la Societat (principalment IVA i IRPF, a declarar trimestralment).

Totes les declaracions de l'exercici han estat presentades en la forma i plaços legals establerts.





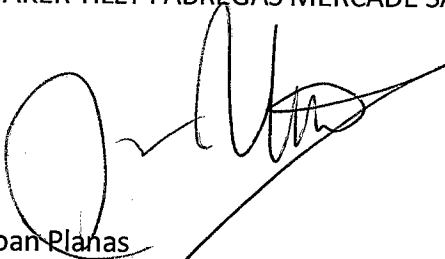
BAKER TILLY
FABREGAS MERCADÉ SATORRA

J) DIPÒSIT DE COMPTES

Els comptes anuals corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2012 es van dipositar en el registre mercantil de Tarragona el dia 2 de juliol de 2013, dintre del termini establert per la legislació vigent.

Barcelona, 15 d'abril de 2014

BAKER TILLY FÀBREGAS MERCADÉ SATORRA, S.L.P.



Joan Planas

