

**AJUNTAMENT DE TORTOSA.**

*Informe de Control Financer de l'exercici 2013*  
Corresponent a  
**Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, S.L.**

Protocol núm. 8571

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



**A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa**

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespin  
Interventor -

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2014, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball ha consistit en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de les àrees objecte de revisió, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació a la Societat analitzada.

El treball de camp corresponent a aquest informe va ser conclòs en data 25 d'abril de 2014. Sense que, fins a la data de signatura d'aquest informe l'entitat hagi formulat cap tipus d'al·legació ni aclariment.

Barcelona, 26 de maig de 2014

Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL



Jordi Casals Company

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



**ÍNDEX:**

	Pàgina
1.- Introducció. Abast del Treball	3
2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	4
3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	6
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	8
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	8
6.- Personal	10
7.- Contractació Administrativa	13
8.- Recomanacions	17
9.- Allegacions	19

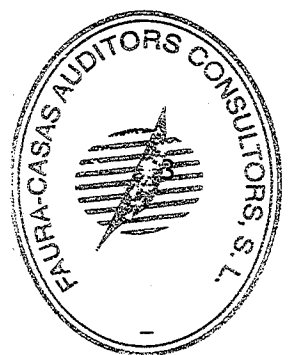
## I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2014, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball s'ha limitat a verificar els actes, operacions i procediments de gestió de les següents àrees objecte de revisió, d'acord amb l'abast previst en el contracte esmentat:

- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat.
- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació.
- Autorització de despeses i ordenació de pagaments per òrgan competent.
- Personal. Adequació de la contractació i de les despeses de personal al conveni col·lectiu i a la normativa vigent.
- Contractació Administrativa. Adequació de la contractació de funcionament i d'inversions a les disposicions que siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:
  - Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició addicional 2<sup>a</sup> del TRLCSP
  - Procediments de contractació
  - Competència en l'adjudicació de contractes
  - Conformitat tècnica
  - Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts
  - Compliment dels requisits formals dels suports documentals

En els apartats següents es descriu l'anàlisi efectuat en relació a cada una de les àrees esmentades, incorporant, a més de les conclusions i recomanacions observades en una primera fase del treball, les que es desprenen, quan correspongui, una vegada considerades les al·legacions rebudes de la Societat.



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

D'acord amb l'article 112 (i següents) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèries de pressupostos, els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les Societats Mercantils seran els següents:

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

En data 17 de desembre del 2012, el Consell d'Administració de la Societat Mercantil "Empresa Mixta Escorxador de Tortosa, SL", va aprovar els referits estats d'ingressos i despeses, incloent el pla d'inversions i els objectius a assolir per a l'exercici econòmic 2013.

En els punts següents es presenta el pressupost i el seu estat d'execució:

### 2.1. Previsió i execució del Compte de Pèrdues i Guanys

A continuació es detalla la previsió del Compte de Pèrdues i guanys per a l'exercici 2013 lliurat per la societat, i la seva execució real:

Nº	Concepte	Pressupost	Real	Desviacions
1	Import net de la xifra de negocis	490.334,32	490.984,31	649,99
4	Aprovisionaments	-204.009,83	-184.479,76	19.530,07
5	Altres ingressos d'explotació	2.025,95	5.426,62	3.400,67
6	Despeses de personal	-115.179,92	-117.074,01	-1.894,09
7	Altres despeses d'explotació	-122.443,15	-123.390,22	-947,07
8	Amortització de l'immobilitzat	-25.300,97	-25.449,59	-148,62
9	Imputació de subvencions d'immobilitzat	4.097,65	4.097,65	0,00
<b>A</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>29.524,05</b>	<b>50.115,00</b>	<b>20.590,95</b>
12	Ingressos financers	3,2	71,25	68,05
13	Despeses financeres	-10.566,03	-11.756,75	-1.190,72
<b>B</b>	<b>RESULTAT FINANCER</b>	<b>-10.562,83</b>	<b>-11.685,50</b>	<b>-1.122,67</b>
<b>C</b>	<b>RESULTAT ABANS IMPOSTOS</b>	<b>18.961,22</b>	<b>38.429,50</b>	<b>19.468,28</b>



La principal desviació correspon a la disminució de la partida d'aprovisionaments, on es registra la despesa de contractació externa de personal a empreses especialitzades per a efectuar els treballs relacionats amb el sacrifici dels animals. En l'exercici 2013 s'ha reduït un dia de sacrifici setmanal, fet que explicaria la reducció de la despesa.

## 2.2. Pressupost de Capital

Pel que fa al pressupost de capital, no es va preveure efectuar inversions durant l'exercici 2013. No obstant durant l'exercici 2013 es van efectuar inversions per un import de 4.545,43 euros per l'allargament de la vida útil de la màquina *socarrimadora* i la instal·lació d'una màquina coneguda com a *economitzador*.

En l'exercici 2013 no s'havia fet cap previsió de noves fonts de finançament ja que no es preveien inversions. Tot i així es va efectuar la previsió que s'indica a continuació, respecte l'amortització de l'endeutament que tenia vigent la Societat:

Concepte	Previsió	Real	Desviació
Préstec Hipotecari	25.980,36	25.980,33	-0,03
Préstec Personal	42.067,96	42.067,96	0,00
Préstec Ajuntament de Tortosa	107.000,00	0,00	-107.000,00
<b>Total Amortitzacions 2013</b>	<b>175.048,32</b>	<b>175.048,32</b>	<b>0,00</b>

## 2.3. Objectius per l'exercici 2013

En relació als objectius per a l'exercici 2013, la Societat va preveure el *Control i contenció dels costos operatius de l'empresa i Incrementar la xifra de producció de prestació del servei d'escorxador*, objectius que s'han acomplert. Respecte al control i contenció dels costos, l'explicació ja s'ha detallat en l'apartat 2.1 del present informe. Pel que fa a la xifra de producció, aquesta ha incrementat lleugerament respecte de l'exercici 2012, bàsicament derivat per la venda de pells.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- Durant l'exercici 2013 no s'ha amortitzat el préstec de 107.000 euros a satisfer a curt termini amb l'Ajuntament de Tortosa, que es va formalitzar en data 03 de juliol de 2012, amb venciment a un any. No tenim constància que aquest s'hagi prorrogat.
- La Societat no ha liquidat durant l'exercici 2013 els interessos del préstec, que es van establir en un tipus d'interès del 7,452%, afegint un 25% en concepte d'interessos de demora (sobre els interessos del préstec), si la Societat al moment del venciment, no retornava el préstec, com així ha succeït.

La Societat ha registrat correctament aquests interessos pendents de liquidar en els seus estats financers.



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

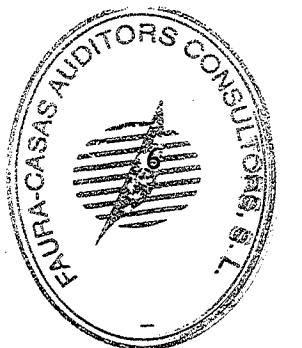
La Societat va ser constituïda en data 1 de març de 1996 sota la forma de Societat Anònima per a la gestió indirecta de serveis públics locals. Els estatuts vigents de la Societat es corresponen a l'exercici 2003, quan aquesta es va transformar sota la forma jurídica de *Societat de Responsabilitat Limitada*. Tot i així, en l'exercici 2007 es va efectuar la modificació dels estatuts corresponent, per l'ampliació de capital portada a terme en aquest exercici.

L'objecte de la Societat, definit en l'article 2 dels estatuts, s'indica a continuació:

- Gestió i administració de l'Escorxador, promogut i construït per la Societat (...) així com la realització de totes les activitats pròpies d'aquest servei, sacrifici de bestiar, trossejament, contractació, emmagatzematge i distribució de carn.
- La Societat tindrà una durada de cinquanta anys, havent donat inici les seves operacions (...), 1 de març de 1996.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- De la revisió efectuada en quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, mitjançant procediments analítics i la seva comprovació mitjançant proves de compliment, se'n desprèn que les despeses que ha registrat l'entitat durant l'exercici 2013, es correspon als objectius que té definits la Societat.
- Atenent la durada de la Societat, que estatutàriament s'estableix fins al dia 1 de març de 2046, la Societat hauria d'adaptar l'amortització dels actius i la imputació de les subvencions que les financen, al menor entre la vida útil estimada dels actius i la durada de la Societat
  - o En el cas de les construccions, aquestes es van donar d'alta entre el 17 de novembre de 1997 i el 31 de juliol del 2005, pel que la seva vida útil, que s'estableix en 50 anys, seria posterior a la finalització de la Societat. El valor net comptable d'aquestes al 1 de març de 2046, es detalla a continuació:



Codi i Descripció	ALTA	Valor Inicial	VNC a 1/3/2046
CO-05000 CONSTRUCCIO FEMER	31/07/2005	1.890,55	416,57
CO-98001 MUNTATGE DE PORTES	16/02/1998	243,71	17,42
CO-98002 TALLERES SANZ PEDROLA, C.B.	28/02/1998	759,23	54,59
CO-98003 PREPARACIÓ TERRENY	02/03/1998	2.207,22	159,13
CO-98004 SERGASA ENGINYERIAI, S.L.	29/05/1998	3.488,39	268,16
CO-98005 CONST.DE PORTES	05/06/1998	2.134,79	164,88
CO-98006 ADECUACION SANITARIA	25/06/1998	8.405,06	658,79
CO-98007 MONTAJE BANDEJAS	07/07/1998	976,69	77,34
CO-98008 NIVEL LACIÓ DE TERENYS	07/07/1998	601,01	47,49
CO-98009 CONST. SOPORTES	31/07/1998	188,12	15,21
CO-98010 CANALIZACION AGUAS	11/08/1998	1.234,54	100,06
CO-98011 FABREGUES, S.L.	11/08/1998	776,09	62,89
CO-98012 FABREGUES, S.L.	13/08/1998	1.429,73	115,97
CO-98013 CONST.I MUNTATGE DE REIXES	01/09/1998	289,33	23,55
CO-98014 CONSTRUCCIO ESCORXADOR	17/11/1997	846.477,21	56.139,14
<b>TOTAL</b>		<b>871.101,67</b>	<b>58.321,19</b>

- En el cas de les subvencions que financen la construcció de l'escorxador, que s'imputen des de la data de construcció d'aquest, el 17 de novembre de 1997, el traspàs a resultats s'estableix segons la vida útil de la construcció, que s'estableix en 50 anys, i per tant també seria posterior a la finalització de la Societat.

L'import pendent de sanejar de les subvencions al 1 de març de 2046, es detalla a continuació:

Codi i descripció	ALTA	Valor Inicial	VNC a 1/3/2046
SUBV.CONSTRUCCIO EFECTE IMPOSITIU	17/11/1997	51.220,71	3.397,68
SUBVENCIO A LA CONSTRUCCIÓ	17/11/1997	153.662,13	9.702,26
<b>TOTAL</b>		<b>204.882,84</b>	<b>13.099,94</b>





- o L'impacte net al 1 de març de 2046 dels dos efectes quantificats anteriorment seria de 45.221,25 euros.

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

La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2013, més enllà de les actuacions previstes que formen part de la revisió realitzada en el punt 2 d'aquest informe.

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

L'article 13 dels estatuts de la Societat, indiquen que *"l'administració de la Societat així com la seva representació, correspondrà a un Consell d'Administració, amb facultats per a verificar en nom de la Societat totes aquelles operacions necessàries per a la realització de l'objecte social que no estiguin reservades per la Llei a la Junta General d'Accionistes."*

El Gerent de la Societat disposa de poders notariaus, tal i com estableix l'article formalitzats en data 29 de febrer del 2000, en els que ostenta la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses i l'ordenació del pagament, independentment de l'import d'aquestes.

##### **5.1. Autorització de les despeses**

La Societat disposa d'un circuit administratiu en el que es defineixen els límits a partir dels quals els diferents òrgans de l'entitat poden autoritzar les despeses de la Societat, que s'indica a continuació:

- Qualsevol despesa inferior a 3.000 euros és autoritzada pel gerent.
- Les despeses superiors a aquest import són aprovades per part del Consell d'Administració.



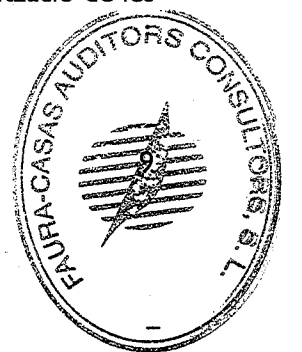
## 5.2. Ordenació de pagaments

Els procediments establerts per la Societat per efectuar la ordenació dels pagaments, s'indica a continuació:

- La ordenació dels pagaments superiors a 3.000 euros es realitzen de forma mancomunada per part del Gerent de la Societat i el President del Consell d'Administració, quan es tracta de pagaments efectuats mitjançant transferències bancàries. Aquestes transferències són les 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 per part del Gerent de la Societat. Aquestes transferències són aquelles factures que puntualment cal satisfer fora dels dies de pagament mensuals establerts per la Societat.
- Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en cas de no estar-hi d'acord, la Societat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.
- Els pagaments en efectiu, es corresponen a petites despeses, dels quals no en consta una autorització formal per part de cap òrgan competent, ja que els realitza la Oficial d'Administració.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El circuit emprat per la Societat per a l'autorització de les despeses no es troba formalment aprovat per cap òrgan que n'ostenti les competències, això és, o el Consell d'Administració o bé el Gerent de la Societat.
- Els circuits emprats per la Societat estableixen que el President del Consell d'Administració té la facultat per efectuar pagaments de forma mancomunada per més de 3.000 euros, si bé no ens consta l'existència d'uns poders específics atorgant aquestes competències.
- , A la pràctica, la gerència no deixa constància formalment de la revisió i autorització de les despeses, sobre cap document (comanda, factura o albarà).



- Pel que fa als pagaments en efectiu, aquests no consten formalment autoritzats, tot i que es tracta de despeses d'import poc significatiu.

## **6. PERSONAL**

D'acord amb el previst al plec de prescripcions tècniques la revisió de l'àrea de personal s'ha centrat en els següents aspectes:

### **6.1. Retribucions satisfetes**

#### **6.1.1. Conveni Col·lectiu**

La Societat aplica el conveni col·lectiu Estatal del Sector de les Indústries càrniques, segons resolució de 12 de març de 2014, publicat en el BOE de 21 de març de 2014. Mitjançant resolució d'1 d'agost de 2013, publicada en el BOE de 21 d'agost de 2013, es va publicar els acords de contingut econòmic per l'any 2012 i provisionalment per al 2013.

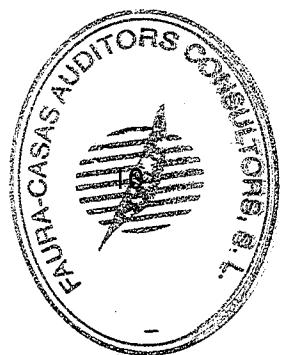
Es troben afectats per aquest conveni 3 dels 4 treballadors de la Societat, ja que el Gerent va formalitzar un contracte d'alta direcció pel que les condicions econòmiques es troben vinculades a aquest acord.

Hi ha dos treballadors de la Societat que tenen una millora voluntària de les retribucions, aprovat mitjançant acords del Consell d'Administració anteriors a l'exercici 2013.

La Societat no efectua retribucions variables als seus treballadors.

#### **6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2013**

La Societat es troba englobada com a entitat del Sector Públic atenent a l'article 22.1.f) de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013, on s'indica que són societats mercantils "...Aquéllas en las que la participación, directa o indirecta, en su capital social de las Administraciones y entidades enumeradas en este artículo sea superior al 50 por ciento.", com és el cas de la Societat Mixta Escorxador de Tortosa, SL.



En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 22.2 que les retribucions no poden incrementar en l'exercici 2013, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2012, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix, i sense considerar la reducció de la paga extraordinària del mes de desembre, aprovada segons el RDL 20/2012, de 13 de juliol.

El criteri adoptat per la Societat va ser el de no incrementar les retribucions respecte l'exercici 2012, en base a un acord del Consell d'Administració de data 17 de desembre de 2012.

#### 6.1.3. Aplicació del RDL 8/2010

D'acord amb el previst al "Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público", en concret a la "Disposición adicional novena, Normas especiales en relación con determinadas entidades del sector público a efectos de la aplicación de la reducción salarial prevista en este Real Decreto-ley con efectos 1 de junio de 2010" s'estableix:

*"Lo dispuesto en la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2010, en la redacción dada por el presente Real Decreto-Ley en lo relativo a la reducción salarial, no será de aplicación al personal laboral no directivo de las sociedades mercantiles a que se refiere el apartado Uno.g) del artículo 22 de la citada Ley ni al personal laboral no directivo de las Entidades Públicas Empresariales RENFE, ADIF y AENA, salvo que por negociación colectiva las partes decidan su aplicación".*

Atenent al que estableix la disposició addicional esmentada, la reducció salarial prevista al Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig és d'aplicació al personal directiu de les Societats Mercantils, entre les que es troba englobada la societat.

L'entitat no va adoptar cap criteri respecte de l'esmentat Reial Decret Llei.

De les proves efectuades no hem observat incompliments en l'aplicació de les retribucions acordades en els conveni d'aplicació així com en els pactes esmentats, tret dels aspectes que a continuació es detallen:

- Hem constatat que en el cas de dos treballadors, les retribucions s'incrementen per a l'exercici 2013, contràriament a la prohibició d'incrementar les retribucions per a l'exercici 2013, indicat en la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2013. La informació que s'indica a continuació té en compte que en l'exercici 2012 no es va procedir al pagament de la paga extraordinària de l'exercici 2012, a efectes comparatius:



- En el cas d'un dels treballadors aquestes s'incrementen un 1,79% derivat dels increments salarials previstos en el conveni.
  - En el cas del Gerent de la Societat, homogeniant les retribucions corresponents a l'exercici 2013 són superiors en un 4,32% respecte de l'exercici 2012 atès que se li van pagar en el mes de gener, els endarreriments corresponents a l'exercici 2012. Cal recordar que l'article 22 de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2012 no permetia l'increment de retribucions per a l'exercici 2012.
- Hi ha dos treballadors que se'ls retribueix segons una categoria superior a la que tenen formalitzada per contracte. Segons indicacions de la Societat, aquests increments de categoria que es van portar a terme amb anterioritat a l'exercici 2013, es van realitzar per adaptar les tasques reals que venien desenvolupant aquests treballadors, tot i que formalment no es va portar a terme aquest increment de categoria.
  - L'entitat no va adoptar cap criteri respecte de l'esmentat Reial Decret Llei 8/2010 pel que atinent al que s'ha esmentat, les retribucions de la Gerència de la Societat, que ostenta un contracte d'alta direcció, haurien d'haver estat reduïdes en un 8% en el moment d'aplicació de la citada norma.

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

L'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix els següents principis rectorials als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública:

- Tots els ciutadans tenen dret a accedir a l'ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat i d'acord amb el que preveuen el present Estatut i la resta de l'ordenament jurídic.
- Les administracions públiques, entitats i organismes a què es refereix l'article 2 del present Estatut han de seleccionar el seu personal funcionari i laboral mitjançant procediments en què es garanteixin els principis constitucionals abans expressats, així com els establerts a continuació:
  - Publicitat de les convocatòries i de les seves bases.
  - Transparència.
  - Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
  - Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
  - Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
  - Agilitat, sense perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.



La Societat no ha incorporat personal durant l'exercici 2013 ja que disposa de la mateixa plantilla de quatre treballadors.

De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- L'entitat no disposa d'un manual d'incorporació escrit que defineix els procediments de contractació, en el cas que aquests s'haguessin de portar a terme.

## **7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

### **7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública**

L'Entitat es troba subjecta a la normativa de contractació pública<sup>1</sup>, en tant que com a entitat de capital 89,19% municipal, forma part del sector públic.

Concretament, d'acord amb la normativa aplicable, l'Entitat tindria la consideració de *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que l'Entitat 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<sup>2</sup>.

Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.d i 3.3.b del TRLCSP.

La contractació que dugui a terme l'Entitat tindrà la consideració de contractes privats.

<sup>1</sup> Actualment, Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic. Aquesta norma deroga a l'antiga Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

<sup>2</sup> Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 es regulen en l'Ordre HAP/2425/2013 de 23 de desembre. Abans Ordre EHA/3479/2011 de 19 de desembre, Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, i Ordre EHA/3497/2009, de 23 de desembre.



## **7.2. Existència d'instruccions internes de contractació**

L'Entitat no disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC).

El Consell d'Administració de la societat hauria d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC) atenent al que s'estableix l'article 191.b del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP). En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan que competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, que seran d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190 mentre no s'aprovin les instruccions internes de contractació.

En aquestes instruccions, s'hauria de posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

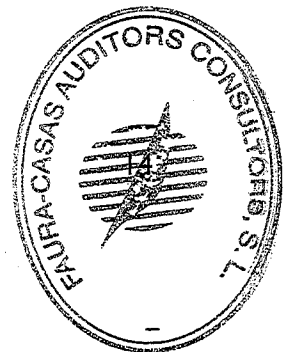
Els límits establerts per el TRLCSP preveuen que l'adjudicació directa de serveis i subministraments és fins als 18.000 euros, i en el cas de les obres fins a 50.000 euros.

## **7.3. Publicitat en el perfil del contractant**

Atenent al que s'ha indicat en l'apartat 7.2. del present informe, no consta publicitat en el perfil del contractant.

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

L'Entitat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'Entitat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic- poder adjudicador, havent de subjectar la preparació i adjudicació a la Llei de contractes i els efectes i extinció dels contractes al dret privat, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt 7.1. Amb l'aprovació del TRLCSP no varia aquesta condició.



Tot i l'anterior, existeixen un nombre significatiu de compres i serveis adquirits per la societat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida.

De les proves efectuades estimem que, per a l'exercici de 2013, el conjunt de despeses que no s'han sotmès als processos de contractació executats directament per la societat representen aproximadament el 42% 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, derivat de la mostra efectuada, serien susceptibles de ser contractades mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública que li és aplicable:

Raó social	Despesa 2013 (sense IVA)	Tipus procediment	Objecte contracte
AVA, S.C.P.	77.158,32	Obert	Personal extern de suport a les tasques d'escorxament
REPSOL BUTANO, S.A.	31.599,27	Negociat sense publicitat	Subministrament de gas propà.
ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA, SLU	21.825,11	Negociat sense publicitat	Subministrament d'energia elèctrica.
<b>TOTAL</b>	<b>130.582,70</b>		

#### 7.5. Terminis de pagament a proveïdors

La Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que el termini de pagament de les factures, en les societats mercantils és de 60 dies, durant l'exercici 2013.

L'article 4 d'aquesta norma, indica que el termini de 60 dies s'inicia després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei, considerant el següent:

- No pot ser ampliat per acord entre les parts.
- Independentment de que la factura es rebí amb anterioritat a la prestació del servei.





- Encara que el contracte disposi un procediment d'acceptació o comprovació en el que s'hagi de verificar la conformitat dels béns o serveis, seixanta dies després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei.

A continuació es detallen els pagaments, que segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, excedirien aquest termini. Cal indicar que s'ha posat de manifest els dies de pagament des de la data de la factura i des de la data de comptabilització de la factura:

- Els treballs d'Auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2012 es va rebre en data 29 d'abril de 2013, i el pagament es va efectuar en data 27 de desembre de 2013, transcorrent el termini de 242 dies.

## **7.6. Altres Observacions**

### **7.6.1. Execució-Compliment-Finalització**

L'Entitat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els subministraments han estat proveïts de conformitat i/o els serveis prestats de conformitat.

És recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que aquell contracte fou totalment executat, complert i finalitzat.

### **7.6.2. Registre de contractes**

L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran els dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- La Societat no ha dipositat les dades bàsiques dels contractes en el registre del Ministeri d'Economia atès que no té la pràctica de formalitzar licitacions per a les contractacions, com s'ha esmentat en els apartats anteriors.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.



## 8. RECOMANACIONS

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

- Atès que en la data actual, i un cop superat el venciment del préstec concedit per l'Ajuntament de Tortosa, aquest no ha estat retornat, es recomana que o bé es procedeixi a la devolució d'aquest, o s'estudiï conjuntament amb l'Ajuntament la fórmula per instrumentar aquest deute de 107.000 euros, que hauria d'haver estat retornat en data 3 de juliol de 2013.

Els interessos corresponents a aquest préstec, incloent els de demora a partir de la data de venciment del préstec, no han estat retornats pels que s'hauria de procedir a la seva liquidació. (Nota 2.2.)

- Es recomana que la Societat revisi i adapti les amortitzacions dels actius, bàsicament pel que fa a les construccions (que s'amortitzen a 50 anys) i el traspàs a resultats de els subvencions que les financen, atenent que el termini d'amortització actualment establert excedeix el termini de finalització de l'activitat de la Societat que es data el dia 1 de març de 2013 (50 anys des de la seva creació).

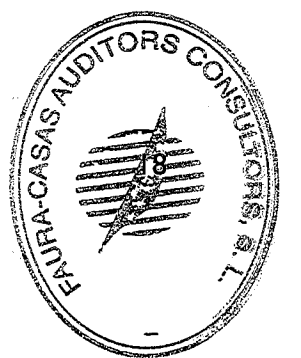
El valor net comptable a 1 de març de 2046 de les construccions seria segons les taules d'amortització de 58.321,19 euros, i el de les subvencions que les financen de 13.099.94 euros. (Nota 2.3.)

- Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenti la competència, aprovi formalment el circuit d'autorització de les despeses, així com que alhora d'efectuar-ne la seva revisió, se'n deixi constància sobre els documents que són objecte de la revisió (comanda-albarà-factura). (Nota 3.)



- Es recomana que el Consell d'Administració, formalitzi les competències que té atorgades el President del Consell d'Administració, tals com el pagament de forma mancomunada de despeses a càrrec de la Societat. (Nota 3.)
- Es recomana que la Societat doni compliment a la Llei de Pressupostos de l'estat, ja que per a l'exercici 2013 no permetia de forma homogènia respecte l'exercici 2012, un increment de les retribucions. S'ha constatat que en dos casos, no s'ha donat compliment a aquesta norma. (Nota 6.1.2.)
- La Societat hauria de formalitzar les modificacions de categoria o de canvi en les condicions de treball dels treballadors. S'ha constatat que hi ha dos treballadors que se'ls retribueix segons una categoria superior a la que tenen formalitzada per contracte. (Nota 6.1.2.)
- L'entitat no va adoptar cap criteri respecte de l'esmentat Reial Decret Llei 8/2010 pel que atenent al que s'ha esmentat, les retribucions de la Gerència de la Societat, que ostenta un contracte d'alta direcció, haurien d'haver estat reduïdes en un 8% en el moment d'aplicació del "Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público". (Nota 6.1.3.)
- Es recomana que l'entitat procedeixi a la confecció d'un manual que defineixi els procediments de contractació de personal, en el cas que aquests s'haguessin de portar a terme. (Nota 6.2.)
- El Consell d'Administració de l'entitat hauria d'aprovar unes instruccions internes de contractació (IIC), atenent al que s'estableix a l'article 191.b del RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), que permetin posar de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

En el seu defecte, i mentre no s'aprovin aquestes IIC per part de l'òrgan que competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, que seran d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190 de la citada normativa. (Nota 7.2.)



- Es recomana que l'entitat procedeixi a la licitació de les despeses suportades les quals no s'han sotmès als procediments de contractació que disposa el RDL 3/2011, que aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic. (Nota 7.4.)
- L'Entitat no disposa d'evidència documental que permeti verificar que els subministraments han estat proveïts de conformitat i/o els serveis prestats de conformitat. (Nota 7.6.1)
- És recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats. (Nota 7.6.1)
- Es recomana que l'entitat, un cop efectuats els procediments de licitació que s'ha mencionat anteriorment, dipositi dades bàsiques dels contractes en el registre del Ministeri d'Economia creat a tals efectes. (Nota 7.6.2)
- Per altra banda, és recomanable que la Societat disposi d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització. (Nota 7.6.3).

#### **9. AL·LEGACIONS**

L'entitat no ha efectuat observacions a l'esborrany d'informe presentat, pel que no s'ha efectuat modificacions sobre el mateix, considerant-se per tat com a definitiu.

