

**SERVEIS MUNICIPALS DE SANTANYÍ, S.L.U.**

**Informe de Compliment  
Exercici 2013**

**Protocol número 8.496**

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNACIONAL



## INDEX

1.	NATURALES, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DEL TREBALL.....	2
1.1	Naturalesa i activitat de la Societat .....	2
1.2	Objecte i abast del treball.....	2
1.3	Documentació .....	3
1.4	Procediments i limitacions a l'abast.....	3
2.	ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT .....	5
3.	ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	7
4.	REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....	8
4.1	Processos de selecció de personal .....	8
4.2	Retribucions.....	8
5.	VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT .....	9
6.	REVISIÓ DELS CIRCUITS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	10
6.1	Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat.....	10
6.2	Compliment de les obligacions fiscals.....	10
6.3	Tresoreria.....	10
6.4	Registre mercantil.....	10
7.	CONCLUSIÓ.....	11



## **I. NATURALESA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DEL TREBALL**

### **1.1 Naturalesa i activitat de la Societat**

La societat Serveis Municipals de Santanyí, SLU (SEMDESA) és una societat mercantil de responsabilitat limitada que té naturalesa de societat privada municipal de l'Ajuntament de Santanyí. Constituïda l'1 de juny de 2006 davant el notari Antonio Roca Araño (núm. Protocol 1438) i inscrita en el Registre Mercantil de Palma de Mallorca, amb el número de document I/2006/I 24.491.0, al tom 2229, foli 40, full PM-55806.

El seu objecte social abasta les següents activitats:

- a) Construcció, manteniment, conservació, neteja, reparació i reforma de tot tipus de solars, edificis i en general, qualsevol immoble de titularitat municipal, així com les instal·lacions i serveis municipals com: vies públiques, parcs, jardins, zones verdes, il·luminació pública i xarxa de clavegueram i pluvials, i platges.
- b) Gestió d'instal·lacions esportives i culturals.
- c) Gestió, ordenació i prestació de serveis de naturalesa cultural, educativa, formativa, de participació ciutadana, de recollida de runes, gestió de residus i neteja viària, com també mitjans de comunicació municipals.
- d) Gestió i ordenació dels cementeris de Santanyí de titularitat municipal i, que per convenis especials o altres, l'Ajuntament de Santanyí gestiona.
- e) Gestió d'altres serveis que l'Ajuntament de Santanyí encomani, considerant Serveis Municipals de Santanyí SLU com a mitjà propi de l'Ajuntament tal i com ve definit a la Llei 30/2007 de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic.

### **1.2 Objecte i abast del treball**

El treball s'ha centrat en l'anàlisi a 31 de desembre de 2013 de la societat municipal Semdesa SLU en els punts que es descriuen seguidament, d'acord amb l'encàrrec rebut sobre Compliment de Normativa aplicable.

- a) Anàlisi i comprovació del pressupost anual.
- b) Adequació de la contractació a les disposicions que els siguin d'aplicació.
- c) Revisió dels processos de selecció de personal, així com de l'aplicació retribucions acordades.



- d) Verificació que les operacions d'endeutament s'hagin aprovat per l'òrgan competent i que tenen l'autorització del Ple Municipal si es tracta d'operacions a llarg termini.
- e) Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica per garantir que de forma raonable les operacions es desenvolupen de conformitat amb la normativa establerta.

### **1.3 Documentació**

Per la realització del nostre treball ha estat examinada la següent documentació aportada per la direcció de la Societat:

- a) Estats financers a 31 de desembre de 2013.
- b) Pressupost de l'exercici 2013.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres i serveis realitzats en l'exercici 2013.
- e) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2013.
- f) Procediments interns i de control dissenyats per la societat.

### **1.4 Procediments i limitacions a l'abast**

L'anàlisi objecte d'aquest informe, basat únicament en la informació subministrada per la direcció de la societat, ha abastat el període corresponent a l'exercici auditat de 2013 en els següents àmbits:

- a) Revisió i anàlisi de desviacions del pressupost.
- b) Compliment amb les instruccions de contractació de la societat i amb la normativa que li és d'aplicació.
- c) Adequació del conveni laboral a les normes legals i compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- d) Legalitat en operacions de endeutament.
- e) Revisió dels circuits d'autorització de la despesa i pagaments pels òrgans competents.
- f) Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'empresa.



g) Revisió de compliment amb les obligacions fiscals.

Els punts descrits han estat considerats en determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels Comptes anuals de la societat per a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2013 i, en conseqüència, el contingut d'aquest informe no modifica les conclusions de l'Informe d'auditoria de comptes de data 18 de març de 2014.



## 2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT

Les dades subministrades a l'Ajuntament tenen el seu origen en la comptabilitat financera de conformitat amb el Pla general comptable vigent. L'entitat realitza un seguiment pressupostari per poder comparar amb els saldos dels comptes anuals a 31 de desembre de 2013.

L'anàlisi comparada és la següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Pressupost	Realitzat	Variació	% Variació
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.800.735,64</b>	<b>1.786.456,75</b>	<b>-14.278,89</b>	<b>-0,79%</b>
Import net de la xifra de negocis				
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.652.281,22	1.633.006,35	-19.274,87	-1,17%
Subvencions d'immobilitzat no financer i altres	130.454,42	133.412,14	2.957,72	-
Altres ingressos d'explotació	18.000,00	20.029,93	2.029,93	11,28%
Altres resultats	0,00	8,33	8,33	100,00%
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.802.635,64</b>	<b>1.786.454,00</b>	<b>-16.181,64</b>	<b>-0,90%</b>
Despeses de personal	1.190.726,97	1.135.759,16	-54.967,81	-4,62%
<i>Sous i salaris</i>	863.027,98	839.712,31	-23.315,67	-2,70%
<i>Dietes i assistències</i>	44.100,00	26.700,00	-17.400,00	-39,46%
<i>Quotes seguretat social</i>	283.598,99	269.346,85	-14.252,14	-5,03%
Altres despeses d'explotació	481.454,25	517.282,70	35.828,45	7,44%
<i>Arrendaments i "bossa de lloguer"</i>	0,00	907,50	907,50	-
<i>Altres tributs</i>	955,00	801,73	-153,27	-16,05%
<i>Reparació i conservació</i>	70.750,00	102.673,73	31.923,73	45,12%
<i>Serveis professionals</i>	201.579,91	249.704,12	48.124,21	23,87%
<i>Subministraments</i>	150.538,37	125.083,86	-25.454,51	-16,91%
<i>Altres despeses</i>	57.630,97	38.111,76	-19.519,21	-33,87%
Amortitzacions de l'immobilitzat	130.454,42	133.412,14	2.957,72	2,27%
Altres dotacions				
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-1.900,00</b>	<b>2,75</b>	<b>1.902,75</b>	<b>-100,14%</b>
Ingressos financers	1.900,00	8.837,21	6.937,21	365,12%
Despeses financeres	0,00	2,75	2,75	-
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>1.900,00</b>	<b>8.834,46</b>	<b>6.934,46</b>	<b>364,97%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>8.837,21</b>	<b>8.837,21</b>	<b>-</b>
Impost sobre societats	0,00	22,09		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>0,00</b>	<b>8.815,12</b>	<b>8.815,12</b>	<b>-</b>



S'observen algunes desviacions no significatives que es van compensant entre partides. La desviació principal es dona en el resultat obtingut. Aquest resultat ve donat principalment pels ingressos financers no pressupostats.

La liquidació pressupostària realitzada per l'entitat és la següent:

		31.12.13					Grau de Realització	
		PRESSUPOST					Excés Previsió s/Drets	Excés Drets s/Previsió
INGRÉS		Inicial	Total	Drets reconeguts nets	Ingressos nets	Pendent ingressar		
Capítol	Descripció							
IV	Transferències Ajuntament	1.652.281,22	1.652.281,22	1.652.281,22	1.652.281,22	0,00	0,00	0,00
V	Ingressos patrimonials	19.900,00	19.900,00	28.872,72	26.792,51	2.080,21	0,00	8.972,72
	<b>Operacions corrents</b>	<b>1.672.181,22</b>	<b>1.672.181,22</b>	<b>1.681.153,94</b>	<b>1.679.073,73</b>	<b>2.080,21</b>	<b>0,00</b>	<b>8.972,72</b>
VII	Transferències Ajuntament	6.668,86	6.668,86	6.668,86	6.668,86	0,00	0,00	0,00
	<b>Operacions de capital</b>	<b>6.668,86</b>	<b>6.668,86</b>	<b>6.668,86</b>	<b>6.668,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Operacions Financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1.678.850,08</b>	<b>1.678.850,08</b>	<b>1.687.822,80</b>	<b>1.685.742,59</b>	<b>2.080,21</b>	<b>0,00</b>	<b>8.972,72</b>
	<b>Ajuntament</b>	<b>1.658.950,08</b>	<b>1.658.950,08</b>	<b>1.658.950,08</b>	<b>1.658.950,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Recursos Propis</b>	<b>19.900,00</b>	<b>19.900,00</b>	<b>28.872,72</b>	<b>26.792,51</b>	<b>2.080,21</b>	<b>0,00</b>	<b>8.972,72</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1.678.850,08</b>	<b>1.678.850,08</b>	<b>1.687.822,80</b>	<b>1.685.742,59</b>	<b>2.080,21</b>	<b>0,00</b>	<b>8.972,72</b>

		31.12.13						
		PRESSUPOST						
DESPESES		Inicial	Total	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendent pagar	Romanent de crèdit compromès	Romanent de crèdit no compromès
Capítol	Descripció							
I	Despeses de personal	1.146.626,97	1.146.626,97	1.109.059,17	1.051.412,63	57.646,54	0,00	37.567,80
	Ajuntament	1.146.626,97	1.146.626,97	1.109.059,17	1.051.412,63	57.646,54	0,00	0,00
II	Despeses de béns i serveis	525.554,25	525.554,25	544.004,79	520.076,24	23.928,55	0,00	(18.450,54)
	<b>Operacions corrents</b>	<b>1.672.181,22</b>	<b>1.672.181,22</b>	<b>1.653.063,96</b>	<b>1.571.488,87</b>	<b>81.575,09</b>	<b>0,00</b>	<b>19.117,26</b>
VI	Inversions reals	3.643,00	3.643,00	16.560,33	16.560,33	0,00	0,00	(12.917,33)
	Ajuntament	3.643,00	3.643,00	16.560,33	16.560,33	0,00	0,00	(12.917,33)
	<b>Operacions de capital</b>	<b>3.643,00</b>	<b>3.643,00</b>	<b>16.560,33</b>	<b>16.560,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(12.917,33)</b>
IX	Variació de passius financers	3.025,86	3.025,86	653,40	653,40	0,00	0,00	2.372,46
	<b>Operacions Financeres</b>	<b>3.025,86</b>	<b>3.025,86</b>	<b>653,40</b>	<b>653,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.372,46</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>1.678.850,08</b>	<b>1.678.850,08</b>	<b>1.670.277,69</b>	<b>1.588.702,60</b>	<b>81.575,09</b>	<b>0,00</b>	<b>8.572,39</b>

Els ingressos per Subvencions d'explotació es corresponen amb els pressupostats, no es reflecteix en el quadre anterior donat que s'han traspasat 25.943 euros a Patrimoni. La distribució ha estat de 17.213,73 euros per a l'adquisició d'immobilitzat i de 8.729,99 euros a Romanent. Per tant, els ingressos rebuts per subvencions han estat de 1.658.950,08 euros. I la resta són ingressos per serveis propis.

El total de Drets Reconeguts és de 17.545,11 euros, dels quals 8.729,99 euros s'han aplicat al Romanent de l'exercici. L'import restant és el resultat de l'exercici.



### **3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.**

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 30/2007 de Contractes del Sector Públic, la societat Serveis Municipals de Santanyí SLU, forma part del sector públic, essent considerada un poder adjudicador, però no administració pública.

A l'efecte, el Consell d'Administració de l'Entitat de 29 de maig de 2008 va aprovar les instruccions internes de contractació que regulen els procediments a seguir en l'adjudicació dels contractes d'acord amb la seva condició de poder adjudicador.

Les esmentades instruccions estableixen segons l'article 31, apartat 4 *"Es podrà adjudicar un contracte mitjançant el procediment d'adjudicació de forma directa per raó de la quantia quan el valor estimat del contracte sigui inferior a cinquanta mil (50.000) euros, o per les raons justificatives que s'especifiquen en aquestes instruccions."* I en l'article 40 *"Procedirà l'adjudicació del contracte d'obra, subministrament i serveis de forma directa en aquells supòsits on l'import del mateix no sigui superior a 50.000 Euros i la durada del contracte no excedeixi d'un any"*

De la revisió efectuada, no s'han detectat procediments de contractació que superin els límits establerts per a la contractació menor. S'ha observat el cas particular del proveïdor "Temaebesa Serviobres" en el que el volum de facturació anual ha estat de 54.363 euros, si bé aquest import correspon a diversos conceptes d'objecte i naturalesa diferenciada, amb el que resulta procedent la seva tramitació com a contracte menor.

Tal i com està previst en l'article 138.3 del TRLCSP, en el procediment d'adjudicació directa pels contractes menors, queden exclosos de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, tot i que les instruccions internes poden regular el contracte menor. En aquest sentit, les instruccions internes de contractació estableixen que aquesta modalitat de contractació serà aplicable als contractes d'import inferior a 50.000 euros.

De la revisió efectuada, no s'ha detectat cap cas en que el volum de facturació excedeixi el límit de 50.000 € que disposen les Instruccions Internes de contractació de la Societat per a la tramitació dels contractes menors.





## **4. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES**

### **4.1 Processos de selecció de personal**

Durant l'exercici 2013 s'ha realitzat la contractació del personal fix discontinu i temporal per cobrir la temporada d'estiu.

S'ha contractat a un substitut del peó del cementiri pel qual s'ha procedit a la publicació de la convocatòria del lloc de treball, del qual hem verificat l'existència de l'expedient i de la concurrència a la oferta.

S'ha cobert una baixa temporal de l'educadora infantil de la guarderia pel període del 2 al 20 de maig de 2013, contractant una substituta del mateix lloc de treball; així com també s'ha realitzat un contracte de tècnic en educació infantil per l'increment d'activitat dels mesos d'estiu (1 de juliol a 30 de setembre). Per aquestes dues contractacions, no s'ha realitzat un procediment de convocatòria pública, per donar compliment als principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

### **4.2 Retribucions**

L'entitat no aplica cap conveni col·lectiu propi. Les retribucions són pactades en cada cas a l'inici dels contractes i, amb caràcter general, s'han tingut en compte diversos convenis de neteja viària i d'oficines, mentres que pel personal absorbit de l'Ajuntament en el seu dia, s'ha mantingut amb caràcter general la retribució que tenien.

Hem verificat que s'apliquen les retribucions establertes segons contracte i aprovades tàcitament amb el pressupost anual, donat que no existeixen unes taules salarials formalment aprovades.



## **5. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT**

Durant l'exercici 2013, no s'han formalitzat operacions financeres d'endeutament.



## **6. REVISIÓ DELS CIRCUITS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA**

### **6.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:**

D'acord a la revisió efectuada, les operacions realitzades durant el 2013 per la societat Serveis Municipals de Santanyí SLU, s'adeqüen al seu objecte social.

### **6.2 Compliment de les obligacions fiscals**

En la revisió efectuada s'ha comprovat que les liquidacions han estat presentades en els terminis corresponents, així com tampoc s'han detectat incidències significatives en la preparació i contingut d'aquestes liquidacions.

### **6.3 Tresoreria**

Els comptes corrents es troben degudament conciliats, segons les confirmacions externes rebudes. Les caixes es controlen mitjançant arqueigs creuats correctament amb comptabilitat.

### **6.4 Registre mercantil**

Els comptes de la Societat corresponents a l'exercici 2012 van ser dipositats en el Registre mercantil el dia 16 de setembre de 2013.

A 31 de desembre, els càrrecs socials estan correctament inscrits al Registre mercantil.

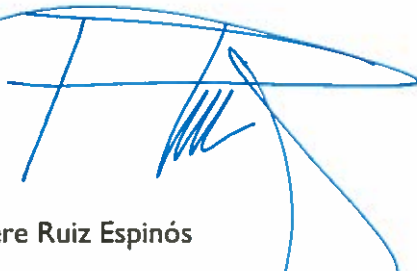


## 7. CONCLUSIÓ

Com a conclusió del treball realitzat, no s'ha posat de manifest cap incompliment significatiu de la normativa que és d'aplicació a la societat Serveis Municipals de Santanyí, SLU, excepte pel descrit en l'apartat 4.1, relatiu a la contractació de personal temporal sense la tramitació d'un procediment de convocatòria pública.

Barcelona, 18 de març de 2014.

Faura-Casas, Auditadors-Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós

An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL

