

SERVEIS MUNICIPALS DE SANTANYÍ, S.L.U.

Informe de Compliment
Exercici 2015

Protocol número 9.764

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



INDEX

1.	NATURALESIA, 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	8
6.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA.....	8
7.	LLEI D'ESTABILITAT	9
8.	REVISIÓ DELS CIRCUITS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	9
8.1	Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:.....	9
8.2	Compliment de les obligacions fiscals	9
8.3	Tresoreria.....	9
8.4	Registre mercantil.....	9
9.	CONCLUSIÓ	10



I. NATURALESIA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DEL TREBALL

I.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/2006/124.491.0, 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.

I.2 Objecte i abast del treball

El treball s'ha centrat en l'anàlisi a 31 de desembre de 2015 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 de les 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 2015.
- b) Pressupost de l'exercici 2015.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres i serveis realitzats en l'exercici 2015.
- e) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2015.
- 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 2015 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 2015 i, en conseqüència, el contingut d'aquest informe no modifica les conclusions de l'Informe d'auditoria de comptes de data 1 d'abril de 2016.



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 2015.

L'anàlisi comparada és la següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	Pressupost	Realitzat	Variació	% Variació
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.727.250,08	1.782.737,56	55.487,48	3,21%
Import net de la xifra de negocis				
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.703.250,08	1.680.507,02	-22.743,06	-1,34%
Subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	80.691,83	80.691,83	-
Altres ingressos d'explotació	24.000,00	21.732,74	-2.267,26	-9,45%
Altres resultats	0,00	-194,03	-194,03	100,00%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.732.769,28	1.827.379,46	94.610,18	5,46%
Despeses de personal	1.298.487,07	1.312.805,69	14.318,62	1,10%
<i>Sous i salaris</i>	946.362,43	971.126,83	24.764,40	2,62%
<i>Dietes i assistències</i>	35.700,00	42.309,64	6.609,64	18,51%
<i>Quotes seguretat social</i>	316.424,64	299.369,22	-17.055,42	-5,39%
Altres despeses d'explotació	434.282,21	433.881,94	-400,27	-0,09%
<i>Arrendaments i "bossa de lloguer"</i>	0,00	24.611,40	24.611,40	-
<i>Altres tributs</i>	955,00	1.044,75	89,75	9,40%
<i>Reparació i conservació</i>	85.383,67	128.282,40	42.898,73	50,24%
<i>Serveis professionals</i>	164.662,96	120.345,84	-44.317,12	-26,91%
<i>Subministraments</i>	129.159,94	93.784,32	-35.375,62	-27,39%
<i>Altres despeses</i>	54.120,64	65.813,23	11.692,59	21,60%
Amortitzacions de l'immobilitzat	0,00	80.691,83	80.691,83	#;DIV/0!
Altres dotacions				
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-5.519,20	-44.641,90	-39.122,70	708,85%
Ingressos financers	5.519,20	701,71	-4.817,49	-87,29%
Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	-
RESULTATS FINANCERS	5.519,20	701,71	-4.817,49	-87,29%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00	-43.940,19	-43.940,19	-
Impostos sobre societats	0,00	1,75	1,75	
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	-43.941,94	-43.941,94	-



S'observen algunes desviacions provocades per la no modificació del pressupost, mentre que s'han incrementat els serveis prestats, motiu pel qual es produeixen unes pèrdues que es sufragaran amb resultats positius d'exercicis anteriors.

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

INGRÉS		31.12.15					Grau de Realització	
		PRESSUPOST		Drets reconeguts nets	Ingressos nets	Pendent ingressar		
Capítol	Descripció	Inicial	Total					
IV	Transferències corrents Ajuntament	1.656.550,08	1.703.250,08	1.703.655,08	1.703.655,08	0,00	0,00	405,00
V	Ingressos patrimonials	29.519,20	29.519,20	19.272,68	19.019,65	253,03	10.246,52	0,00
	Operacions corrents	1.686.069,28	1.732.769,28	1.722.927,76	1.722.674,73	253,03	10.246,52	405,00
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	51,00	51,00	0,00	0,00	51,00
VII	Transferències de capital Ajuntament	2.400,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions de capital	2.400,00	2.400,00	2.451,00	2.451,00	0,00	0,00	51,00
	Operacions Financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.688.469,28	1.735.169,28	1.725.378,76	1.725.125,73	253,03	10.246,52	456,00

Ajuntament	1.658.950,08	1.705.650,08	1.706.055,08	1.706.055,08	0,00	0,00	405,00
Recursos Propis	29.519,20	29.519,20	19.323,68	19.070,65	253,03	10.246,52	51,00
ALTER	0,00	0,00	405,00	405,00	0,00	0,00	405,00
TOTAL	1.688.469,28	1.735.169,28	1.725.378,76	1.725.125,73	253,03	10.246,52	456,00

DESPESES		31.12.15						
		PRESSUPOST		Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendent pagar	Romanent de crèdit compromès	Romanent de crèdit no compromès
Capítol	Descripció	Inicial	Total					
I	Despeses de personal	1.216.087,07	1.262.787,07	1.270.496,05	1.219.313,22	51.182,83	0,00	(7.708,98)
	Ajuntament	1.216.087,07	1.262.787,07	1.270.496,05	1.219.313,22	51.182,83	0,00	(7.708,98)
II	Despeses de béns i serveis	469.982,21	469.982,21	473.276,59	423.743,54	49.533,05	0,00	(3.294,38)
	Operacions corrents	1.686.069,28	1.732.769,28	1.743.772,64	1.643.056,76	100.715,88	0,00	(11.003,36)
VI	Inversions reals Ajuntament	2.400,00	2.400,00	25.548,06	25.387,75	160,31	0,00	(23.148,06)
	Operacions de capital	2.400,00	2.400,00	25.548,06	25.387,75	160,31	0,00	(23.148,06)
	Operacions Financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	1.688.469,28	1.735.169,28	1.769.320,70	1.668.444,51	100.876,19	0,00	(34.151,42)

Els ingressos per Subvencions d'explotació es corresponen amb els pressupostats, excepte l'import de 25.548,08 euros que correspon a l'adquisició d'immobilitzat. Per tant, els ingressos rebuts per subvencions han estat de 1.680.102,02 euros. I la resta són ingressos per serveis propis.



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, a excepció del procediment obert realitzat durant l'exercici 2015 per la de contractació d'una màquina d'escombrar que va resultar desert i es va realitzar mitjançant procediment negociat. Del procediment va resultar adjudicatari l'entitat SVAT mitjançant un contracte de rentin per un preu total de 249.165 euros + IVA, corresponent a 48 quotes de 5.085 euros + IVA (4 anys) i un valor residual de 5.085 euros + IVA.

Respecte a la contractació menor, s'han observat els casos particulars dels proveïdors en el que el volum de facturació anual corresponen a diversos conceptes d'objecte i naturalesa diferenciada, amb el que resulta procedent la seva tramitació com a contractes menors.

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.

D'altra banda, la Societat ha prorrogat la contractació de diversos serveis de telefonia, assessoria, prevenció de riscos, etc., tractant-los com contractes menors degut a que no arriben als límits establerts en la Llei de Contractes del Sector Públic per aquest tipus de contracte. L'article 23.3 d'aquesta Llei estipula que els contractes menors no podran tenir una durada superior a l'any ni ser objecte de pròrroga.



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

4.1 Processos de selecció de personal

Durant l'exercici 2015 s'han realitzat diversos processos de contractació de personal. Per aquestes contractacions la seva tramitació s'ha realitzat mitjançant la corresponent sol·licitud al servei Balear d'Ocupació i es van realitzar unes proves de selecció, considerant-se d'aquesta manera, degudament acreditats el compliment dels principis de publicitat, capacitat i mèrit.

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, mentre 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 2015, no s'han formalitzat operacions financeres d'endeutament. No obstant, cal indicar la formalització d'un contracte de renting per a l'adquisició d'una escombradora (tal i com es descriu a l'apartat 3 d'aquest informe) que, per les seves característiques i el fons econòmic de l'operació, podria ser considerat una operació d'arrendament financer, si bé la societat l'ha tractat com un arrendament operatiu.

6. LLEI DE TRANSPARÈNCIA

Durant l'exercici 2015 la societat no ha donat compliment als requisits que li són d'aplicació en virtut de l'establert per la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. No obstant això, està treballant en el disseny d'una pàgina web que doni compliment a aquesta normativa i que es preveu que pugui estar operativa properament.



7. LLEI D'ESTABILITAT

Tot i que en l'exercici 2015 la societat ha obtingut un resultat negatiu de 43.941,94 euros, atenent a la seva situació patrimonial amb l'existència de romanents positius acumulats d'exercicis anteriors, no es troba en cap de les circumstàncies que comportarien l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

8. REVISIÓ DELS CIRCUITS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA

8.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:

D'acord a la revisió efectuada, les operacions realitzades durant el 2015 per la societat Serveis Municipals de Santanyí SLU, s'adeqüen al seu objecte social.

8.2 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.

8.3 Tresoreria

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

8.4 Registre mercantil

Els comptes de la Societat corresponents a l'exercici 2014 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 18 de maig de 2015.

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

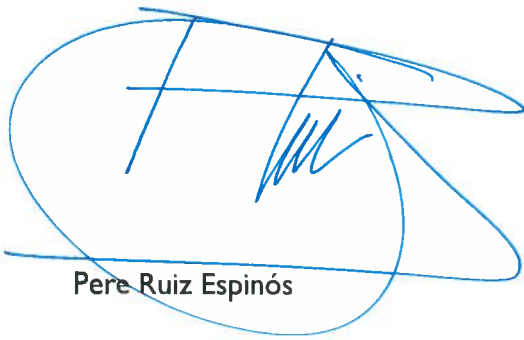


9. CONCLUSIÓ

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 per l'existència de pròrrogues successives de determinats contractes que es detallen en l'apartat 3.

Barcelona, 1 d'abril de 2016.

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



Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

