

SERVEIS MUNICIPALS DE SANTANYÍ, S.L.U.

**Informe de Compliment
Exercici 2016**

Protocol número: 10.312

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



INDEX

1.	NATURALESA, 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.....	4
3.	ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	6
4.	REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES	7
4.1	Processos de selecció de personal	7
4.2	Retribucions	7
5.	VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	7
6.	LLEI DE TRANSPARÈNCIA	8
7.	LLEI D'ESTABILITAT	8
8.	REVISIÓ DELS CIRCUITS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	8
8.1	Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:	8
8.2	Compliment de les obligacions fiscals.....	8
8.3	Tresoreria	8
8.4	Registre mercantil	9
9.	CONCLUSIÓ.....	9

I. NATURALESA, 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 2016 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 2016.
- b) Pressupost de l'exercici 2016.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres i serveis realitzats en l'exercici 2016.
- e) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2016.
- 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 2016 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 2016 i, en conseqüència, el contingut d'aquest informe no modifica les conclusions de l'Informe d'auditoria de comptes de data 10 de març de 2017.

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 2016, realitzant al seva conversió al format de comptabilitat pressupostària pública.

La liquidació pressupostària realitzada per l'entitat com a conseqüència d'aquesta conversió és la que es detalla a la pàgina següent.

De l'anàlisi de l'execució pressupostària, s'observen algunes desviacions pressupostàries en les partides de despeses en béns corrents i serveis i en inversions reals, havent-se executat despesa en import superior al pressupost, una vegada aplicades les ampliacions de crèdit.

Els ingressos per Subvencions d'explotació i de capital es corresponen amb els pressupostats.

		31/12/16								
		PRESSUPOST								
INGRÉS		Inicial	Ampliacions	Modificacions	Total	Drets reconeguts nets	Ingressos nets	Pendent ingressar	Grau de Realització	
Capítol	Descripció								Excés s/Drets	Excés s/Previsió
IV	Transferències corrents	1.708.550,08	139.895,78	0,00	1.846.445,86	1.846.445,86	1.846.445,86	0,00	0,00	0,00
V	Ingressos patrimonials	18.600,00			18.600,00	10.186,11	10.122,08	64,03	8.413,89	0,00
	Operacions corrents	1.725.150,08	139.895,78	0,00	1.865.045,86	1.856.631,97	1.856.567,94	64,03	8.413,89	0,00
VI	Erejecció de Inversions reals	0,00			0,00	13.380,00	13.380,00	0,00	0,00	13.380,00
VII	Transferències de capital	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00	2.400,00	0,00	0,00	0,00
	Operacions de capital	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	15.780,00	15.780,00	0,00	0,00	13.380,00
	TOTAL	1.727.550,08	139.895,78	0,00	1.867.445,86	1.872.411,97	1.872.347,94	64,03	8.413,89	13.380,00

Ajuntament	1.708.950,08	50.461,58	0,00	1.759.411,66	1.759.411,66	1.759.411,66	1.759.411,66	0,00	0,00	0,00
SOIB	0,00	89.434,20	0,00	89.434,20	89.434,20	89.434,20	89.434,20	0,00	0,00	0,00
Recursos Propis	18.600,00	0,00	0,00	18.600,00	23.566,11	23.502,08	23.502,08	64,03	8.413,89	13.380,00
	TOTAL	1.727.550,08	139.895,78	0,00	1.867.445,86	1.872.411,97	1.872.347,94	64,03	8.413,89	13.380,00

		31/12/16								
		PRESSUPOST								
DESPESES		Inicial	Ampliacions	Modificacions	Total	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pendent pagar	Romanent de crèdit compromès	Romanent de crèdit no compromès
Capítol	Descripció									
I	Despeses de personal	1.308.828,61	127.347,36	0,00	1.436.175,97	1.373.949,53	1.307.462,07	66.487,46	0,00	62.226,44
II	Despeses de béns i serveis	416.321,47	12.548,42	0,00	428.869,89	489.054,77	419.839,65	69.215,12	0,00	(60.184,88)
	Operacions corrents	1.725.150,08	139.895,78	0,00	1.865.045,86	1.863.004,30	1.727.301,72	135.702,58	0,00	2.041,56
VI	Inversions reals	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	28.753,13	21.028,49	7.724,64	0,00	(26.353,13)
	Operacions de capital	2.400,00	0,00	0,00	2.400,00	28.753,13	21.028,49	7.724,64	0,00	(26.353,13)
	TOTAL	1.727.550,08	139.895,78	0,00	1.867.445,86	1.891.757,43	1.748.330,21	143.427,22	0,00	(24.311,57)



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 2016 per a la contractació del rènting amb opció de compra d'una màquina d'escombrar. Del procediment va resultar adjudicatari l'entitat "Sistemas y Vehículos de Alta Tecnología, S.A." (SVAT) per un preu total de 264.000 euros + IVA, corresponent a 48 quotes de 5.500 euros + IVA (4 anys) i un valor residual de 5.500 euros + IVA.

Respecte a la contractació menor, s'han observat determinats proveïdors en que tot i que el volum de facturació anual supera el límit de la contractació menor, els diversos imports facturats corresponen a 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 per una operació del mateix objecte i naturalesa, 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 serveis de telefonia, assessoria, i prevenció de riscos, 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.

No obstant, hem constatat que en l'exercici 2017, la societat ha iniciat els procediments de contractació adients per a la renovació d'aquests serveis de naturalesa anual i continuada. En particular, ha iniciat els tràmits per a la renovació dels contractes d'assessorament laboral extern i assessoria de qualitat en ISO.

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

4.1 Processos de selecció de personal

Durant l'exercici 2016 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 gener 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 2016, 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 2016 la societat 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. En aquest sentit ha estat posada en funcionament una pàgina web per tal de donar compliment a aquesta normativa:

<http://transparencia.semdesa.net/>

7. LLEI D'ESTABILITAT

Tot i que en l'exercici 2016 la societat ha obtingut un resultat negatiu de 53.685,01 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 2016 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 anuals de la Societat corresponents a l'exercici 2015 van ser dipositats en termini al Registre Mercantil de Palma de Mallorca.

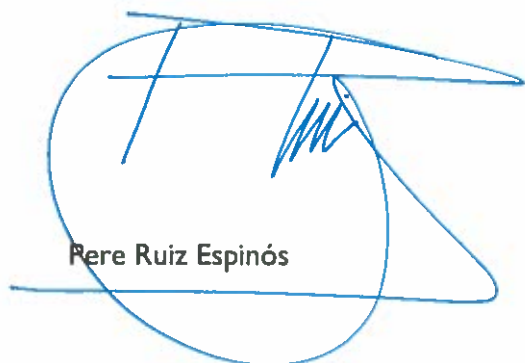
A 31 de desembre, els càrrecs socials estan correctament inscrits al Registre mercantil.

9. CONCLUSIÓ

Com a conclusió del treball realitzat, no s'ha posat de manifest cap incompliment significatiu en l'exercici 2016 de la normativa que és d'aplicació a la societat Serveis Municipals de Santanyí, SLU.

Barcelona, 28 d'abril de 2017

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



Pere Ruiz Espinós

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL