

AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2014
corresponent a
Empresa Municipal de Serveis Públics de Tortosa, S.L.

Protocol número 9.255

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespín

Interventor

Senyors,

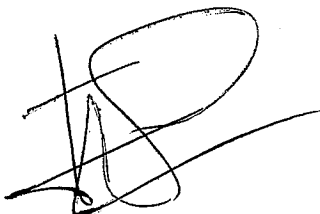
D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte 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, en relació a la societat *Empresa Municipal de Serveis Públics de Tortosa, S.L. (en endavant la Sociedad o EMSP)*.

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 24 d'abril de 2015 i posteriorment s'han obtingut diversos aclariments per part de la Societat que s'han incorporat a l'informe.

Barcelona, 16 de juny de 2015

Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL



Jordi Casals Company

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Introducció. Abast del Treball	4
2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	5
3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	13
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	16
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	19
6.- Personal	23
7.- Contractació administrativa	30
8.- Recomanacions	44
9.- Al·legacions	47

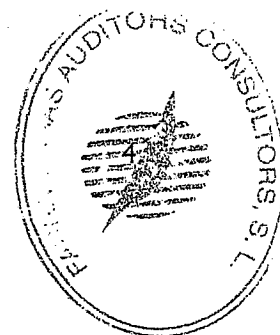
I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

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 2015, 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 2ª del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic (en endavant 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 efectuada en relació a cadascuna 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 observacions rebudes de la Societat.



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

D'acord amb l'article 112 (i següents) del Reial 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 matèria 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 11 de novembre del 2013, el Consell d'Administració de la Societat Mercantil "Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L.", va aprovar el pressupost d'ingressos i despeses, i el Pla d'Actuació i Finançament per a l'exercici 2014. Aquests van ser remesos a l'Ajuntament de Tortosa, amb registre d'entrada de 14 de novembre de 2013.

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 2014, i la seva execució:

Nº	Concepte	Pressupost	Realitzat	Desviacions
	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	3.795.949,00	4.127.313,00	331.364,00
	Xifra de negocis	3.610.390,00	3.941.531,00	331.141,00
	Venda d'aigua	1.903.554,00	1.858.924,00	-44.630,00
	Sanejament	568.649,00	572.695,00	4.046,00
	Depuració	0,00	0,00	0,00
	Compta aliena i ramals	21.500,00	79.011,00	57.511,00
	Compta aliena i ramals inversió	900.000,00	1.139.375,00	239.375,00
	Lloguer i col·locació de comptadors	216.687,00	243.359,00	26.672,00
	Venda de comptadors i material	0,00	117,00	117,00
	Serveis i arrendaments	0,00	48.050,00	48.050,00
	Altres ingressos d'explotació	185.559,00	185.782,00	223,00
	Treballs per a l'immobilitzat	0,00	0,00	0,00



Nº	Concepte	Pressupost	Realitzat	Desviacions
	Altres ingressos	185.559,00	175.074,00	-10.485,00
	Imputació subvencions immobilitzat no financer	0,00	10.708,00	10.708,00
	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	3.715.688,00	4.119.523,00	403.835,00
	Consums i altres aprovisionaments	1.983.754,00	2.246.150,00	262.396,00
	Compres i treballs	898.420,00	910.729,00	12.309,00
	Compres i treballs d'inversió	886.813,00	1.073.697,00	186.884,00
	Compres d'aigua i treballs d'inversió	13.865,00	13.639,00	-226,00
	Energia Elèctrica	184.656,00	248.085,00	63.429,00
	Despeses de personal	858.996,00	759.378,00	-99.618,00
	Dotació a l'amortització	243.676,00	278.160,00	34.484,00
	Altres despeses d'explotació	629.262,00	835.835,00	206.573,00
	Altres Serveis	186.072,00	293.685,00	107.613,00
	Tributs	279.987,00	296.818,00	16.831,00
	Variació provisions de tràfic	24.426,00	82.744,00	58.318,00
	Altres despeses de gestió	138.777,00	162.588,00	23.811,00
A	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	80.261,00	7.790,00	-72.471,00
	Ingressos financers	0,00	43.766,00	43.766,00
	Despeses financeres	51.000,00	43.714,00	-7.286,00
B	RESULTATS FINANCERS	-51.000,00	52,00	51.052,00
C	RESULTAT ORDINARI	29.261,00	7.842,00	-21.419,00
	Impost sobre beneficis	7.315,00	2.352,00	-4.963,00
D	RESULTAT DE L'EXERCICI	21.946,00	5.490,00	-16.456,00

Tant els ingressos com les despeses executats, es troben per sobre de les previsions realitzades inicialment, tot i que en una proporció molt similar, pel que el resultat de l'exercici executats, s'ajusta raonablement a les previsions realitzades inicialment per part de la Societat.

Els ingressos d'explotació, tenen una execució de 331 milers d'euros superior respecte de les previsions inicials, essent les principals desviacions les següent:

- 1) En primer lloc s'explica per un increment de la compta aliena i ramals per un import de 58 milers d'euros, degut a les obres a facturar relatives a les instal·lacions efectuades en pous i al subministrament i a la instal·lació de la xarxa d'aigua potable.



- 2) L'increment més significatiu dels ingressos prové de l'epígraf compta aliena i ramals inversió que ha tingut un increment de 239 milers d'euros respecte de les previsions inicials, degut principalment a la inversió dels comptadors de tele lectura (es registren inicialment com a despesa i ingrés atenent a la pràctica comptable de la Societat). Si bé aquesta inversió ja havia estat prevista en el pressupost, el canvi dels comptadors es va preveure a un ritme menor que el que realment s'ha acabat donant durant l'exercici 2014.
- 3) La venda d'aigua ha disminuït respecte de les previsions inicials en 44 milers d'euros, que s'explica principalment per un menor consum, el qual es posa de manifest durant els tres primers trimestres de l'any 2014.

Les despeses d'explotació s'executen en 404 milers d'euros per sobre de les previsions inicials, essent les principals desviacions les següent:

- 1) En primer lloc, cal considerar que l'epígraf de compres i treballs d'inversió incrementa en 187 milers d'euros respecte de les previsions inicials per la inversió en els comptadors de tele lectura, i que tal i com s'ha comentat anteriorment, es va preveure a un ritme menor que el que realment s'ha donat durant l'exercici 2014.
- 2) La despesa per energia elèctrica ha incrementat, respecte de les previsions inicials, en 63 milers d'euros. La desviació s'explica principalment per la contractació d'un nou punt de subministrament.
- 3) Les despeses de personal s'han executat per un import inferior al pressupost en la quantia de 100 milers d'euros. La diferència respecte de les previsions inicials s'explica per la realització de menys hores extres.
- 4) L'epígraf d'altres serveis incrementa en 107 milers d'euros, respecte de les previsions inicials, degut a l'increment de trencaments i fuites a la xarxa.



2.2. Pressupost de Capital

El programa d'actuació, inversions i finançament aprovat per la Societat per a l'exercici 2014, establia les previsions d'inversió, el programa d'actuació de l'exercici, el finançament i l'estructura de personal, segons es detalla a continuació:

2.2.1. Programa d'actuació

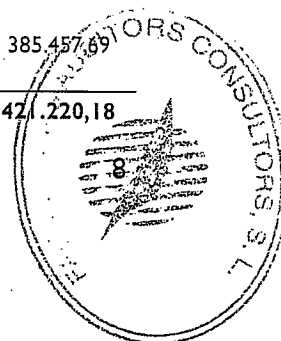
Es plantegen els objectius següents de cara a l'exercici 2014 en quant a la prestació dels serveis:

- Prestar un servei de qualitat en els àmbits de l'atenció a l'usuari, la gestió d'infraestructures i la qualitat del servei municipal.
- Assolir un alt nivell d'eficàcia i eficiència en la gestió dels serveis públics d'abastament d'aigua potable i d'ús del clavegueram.
- Dotar el servei d'autonomia econòmica i financera, mitjançant la determinació del cost real i la repercussió als usuaris, per garantir l'equilibri del servei i el finançament de les inversions realitzades.
- Planificar i programar les inversions necessàries per dotar Tortosa de les infraestructures requerides per poder afrontar les situacions demogràfiques, econòmiques i tecnològiques del futur.

2.2.2. Inversions

A continuació es detalla el nivell d'inversió previst per la Societat a l'inici de l'exercici d'acord amb el Programa d'Actuació, Inversions i finançament, així com la inversió realment executada:

Concepte	Previsió	Realitzat	Desviació
Renovació, millora i ampliació i infraestructures del Servei	40.000,00	253.063,75	213.063,75
Millores i reformes oficines i equipaments	360.000,00	182.698,74	-177.301,26
Adquisició de comptadors, mecanismes auxiliars i posada en funcionament	500.000,00	885.457,69	385.457,69
Total	900.000,00	1.321.220,18	421.220,18



Cal considerar que en els plecs de clàusules aprovats en l'exercici 2010, per a l'entrada a la Societat d'un soci privat, es preveu l'obligatorietat d'inversió per a l'exercici 2014 de 400.000,00 euros.

D'altra banda, en data 26 de març de 2013, el Consell d'Administració de l'Entitat va aprovar la implantació de comptadors de telelectura per a tots els abonats del municipi de Tortosa. Durant l'exercici 2014 es va realitzar una previsió de 500.000,00 euros per portar a terme aquesta inversió.

La desviació per import de 385.457,69 euros és deguda a que inicialment es va preveure que el projecte tindria un marc temporal plurianual, quan finalment ha estat executat pràcticament en la seva totalitat durant l'exercici 2014.

El detall de les inversions de l'exercici, atenent a les seves partides comptables es mostra a continuació:

Compte	Concepte	Adquisició
20860000I	Aparells de mesura de l'aigua	885.457,69
20930000I	Infraestructures hidràuliques en curs	251.512,54
21500000I	Aplicacions informàtiques	2.405,24
22400000I	Utilitatges	1.551,21
22700000I	Equips per a processos d'informació	306,00
48200000I	Despesa avançada d'arrendament	179.987,50
Total Inversions		1.321.220,18

A l'exercici 2013 es van efectuar inversions per un import de 211 milers d'euros en la UTE TUBERIA BITEM, participada per la Societat i el soci privat, per encàrrec d'Acuamed (empresa instrumental del Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient per al desenvolupament del programa d'actuacions de les conques mediterrànies) que reverteixen a l'Ajuntament de Tortosa, i que aquesta en cedirà finalment la utilització a la Societat. En l'exercici 2014, l'Entitat ens ha manifestat que no s'han realitzat inversions per encàrrec d'Acuamed.



D'altra banda, al juliol del 2013 es va firmar el conveni entre Acuamed, Ajuntament de Tortosa i EMSP pel qual es regula la utilització, manteniment i conservació de les obres del pla de restitució territorial del projecte per a l'eliminació de la contaminació química de l'embasament del Flix executades en el municipi de Tortosa per part de l'Ajuntament de Tortosa a través de l'EMSP. La duració del Conveni s'estableix en 4 anys, prorrogable per altres 4.

Així mateix, tal i com es comenta en els Comptes Anuals de l'exercici 2013, la Societat va firmar al desembre del mateix any, un conveni amb l'Ajuntament de Tortosa per tal d'habilitar un local de propietat municipal a l'objecte del llogar-ho a l'EMSP per ubicar-hi les dependències administratives, magatzem, taller i laboratori. Entre els pactes establerts s'inclou el compromís, per part de l'Entitat i del soci privat, de realitzar el pagament anticipat del lloguer de l'esmentat immoble, formant part aquest pagament de les inversions anuals compromeses per contracte entre el soci privat i l'Ajuntament.

El detall dels pagaments (IVA inclòs) compromesos, segons l'esmentat conveni, pel soci privat i per l'Entitat es detallen a continuació:

Entitat	Base imposable	IVA	Total
EMSP, S.L.	359.975,00	75.594,75	435.569,75
UTE (soci privat)	227.852,38	0,00	227.852,38
Total	587.827,38	75.594,75	663.422,13

Atenent que l'arrendament es va considerar operatiu, l'Entitat va registrar al 2013 els compromisos de pagaments a l'epígraf de periodificacions a llarg termini per un import total de 435.569,75 euros.



Durant l'exercici 2014 l'Entitat ha procedit a realitzar el pagament del 50% de la quantitat compromesa al conveni, es a dir, 179.987,50 euros (IVA exclòs) que s'han considerat com més inversió de l'exercici 2014, encara que l'Entitat hagi registrat l'operació com un arrendament operatiu.

El segon pagament es realitzarà deu dies després de la notificació per part de l'Ajuntament a l'Entitat de l'acta de recepció de les obres. A la data de l'emissió d'aquest informe de Control Financer no ha estat signada l'esmentada acta de recepció de les obres.

D'altra banda, segons indicacions dels responsables de la societat, les inversions realitzades pel soci privat que té com a denominació social: Companyia General d'Aigües de Catalunya, S.A., Comsa Emte Medioambiente, S.L.U, Aigües de València, S.A. Union Temporal de Empresas, Ley 18/82, soci privat de la Societat Mixta encarregada dels serveis d'aigua i alcantarillat de Tortosa (d'ara en endavant "UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado de Tortosa") es registren en el compte de resultats d'aquesta i, acaben revertint a l'inventari d'instal·lacions municipals de l'Ajuntament de Tortosa, del qual la EMSP en té el dret d'ús d'acord amb el seu objecte social.

2.2.3. Finançament

La previsió efectuada per la Societat per a l'exercici 2014 no inclou necessitat de finançament per al desenvolupament de l'activitat corrent, atès que com s'ha indicat en el punt 2.1 d'aquest informe, es preveia un resultat positiu, fet que s'ha acomplert.

Al Programa d'Actuació, Inversions i Finançament per a l'exercici 2014 es preveien unes inversions inicials de 900.000,00 euros, les quals haurien de ser finançades amb recursos aliens.

Durant l'exercici 2014 s'ha formalitzat una operació de renting back a llarg termini amb l'entitat financera Banco de Santander per un import total de 1.045.024,00 euros.



Al tenir la consideració de societat mercantil que es finança majoritàriament amb ingressos de mercat, la societat no es troba sotmesa al règim de tutela financera establert per la Direcció General de Política Financera de la Generalitat de Catalunya. Tot i així, atenent a l'article 54 del RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els préstecs concertats per les Societats Mercantils dependents han de ser autoritzats prèviament pel Ple Municipal. No tenim constància que aquesta operació d'endeutament hagi estat autoritzada pel Ple Municipal.

2.2.4. Personal

A l'inici de l'exercici 2014 el personal de la Societat era de 20 persones, majoritàriament amb contracte laboral indefinit. D'acord amb el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament, per al 2014 estava prevista la contractació d'un operari.

Al tancament de l'exercici 2014 el personal de la Societat era de 21 persones, ja que es va contractar un operari per al servei tècnic de l'EMSP, S.L. vinculat al projecte de la implantació dels comptadors de telelectura.

De la revisió efectuada no es desprenen incidències tret de les esmentades en la nota 6.2.



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

La Societat va ser constituïda per acord del Ple de l'Ajuntament de Tortosa del 26 de novembre de 2001, essent la data d'inici de les operacions econòmiques el dia 1 de juliol de 2002.

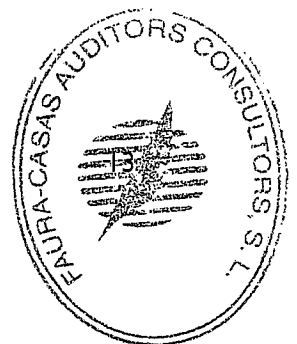
A partir de l'1 de gener de 2006 la Societat assumeix la gestió, per delegació de l'Ajuntament de Tortosa, del servei municipal de clavegueram.

En data 1 d'octubre de 2010, es va formalitzar l'adjudicació de la licitació per a l'entrada d'un soci privat a la Societat que gestionava el servei d'Aigua de Tortosa. Així doncs, l'Ajuntament de Tortosa va vendre i transmetre a l'empresa adjudicatària, "UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa", el 48,93% de les participacions socials de la Societat, que a partir d'aquell moment passa a ser una Societat d'economia mixta, amb una durada de 25 anys. Hem realitzat l'anàlisi en relació a l'acompliment dels drets i obligacions derivats de la licitació en l'apartat 4 del present informe.

L'objecte de la Societat, definit en l'article 2n dels estatuts segons última modificació estatutària d'1 d'octubre de 2010, s'indica a continuació:

Activitats a desenvolupar en el terme municipal de Tortosa

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, inclòs el subministrament domiciliari d'aigua potable, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins el vessat de les aigües residuals.
- La prestació i realització dels serveis de sanejament, inclosos el servei públic de clavegueram i la depuració d'aigües residuals, relacionats amb el cicle integral de l'aigua, així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.



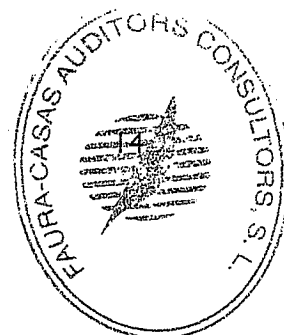
- La realització dels serveis de reparació, manteniment i conservació de serveis públics i/o d'obres públiques municipals, mitjançant alguna de les modalitats previstes per la Llei, i en el marc del corresponent contracte-programa.
- La prestació de serveis de consultoria i assessoria vinculats a les activitats i serveis que constitueixen l'objecte social, inclosa la redacció d'informes i/o de projectes tècnics.
- Constitueixen també l'objecte social els actes d'administració i totes les operacions accessòries necessàries i conseqüents per a la prestació dels serveis i la realització de les activitats abans esmentats i, en especial, l'execució de qualsevol classe d'obra i l'adquisició, alineació i/o gravamen de béns immobles, o la constitució de qualsevol dret real sobre els mateixos.

Activitats a desenvolupar fora del terme municipal de Tortosa

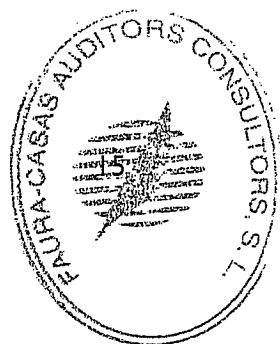
- Prèvia autorització de l'Ajuntament de Tortosa, el Consell d'Administració podrà estendre l'àmbit territorial d'actuació de la societat fora del terme municipal, sempre i quan les actuacions s'ajustin al seu objecte social.

Altres aspectes

- Totes les activitats que constitueixen l'objecte social es desenvolupen d'acord amb les directrius, estratègies i objectius determinats per l'Ajuntament de Tortosa en el marc del contracte programa.
- Els serveis i les activitats que constitueixen l'objecte social podran realitzar-se per la societat, ja directament, o bé indirectament, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats amb objecte idèntic, anàleg o semblant, o mitjançant la participació en societats, agrupacions d'interès econòmic, unions temporals d'empreses, o altres acords de col·laboració, prèvia autorització de l'Ajuntament de Tortosa.



En quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, mitjançant procediments analítics i la seva comprovació mitjançant proves de compliment, es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat la Societat durant l'exercici 2014, es corresponen als objectius que té definits la Societat.



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

Tal i com consta en el punt 3 del present informe, durant l'exercici 2010 es va efectuar la licitació per l'entrada d'un soci privat a la societat, passant a ser una societat d'economia mixta.

Les obligacions econòmiques derivades de la licitació, atenent als plecs de clàusules i l'annex de projecció econòmica aprovats en data 24 de març de 2010, per part del Ple de l'Ajuntament de Tortosa, són les següents:

4.1.1. Per part del soci privat (UTE) a la Societat i a l'Ajuntament de Tortosa

Concepte	Import Licitació (en euros)	Adjudicació	Receptor	Moment a satisfer
A Preu fix de la transmissió de les participacions socials	2.300.000,00	2.300.000,00	Ajuntament de Tortosa	Adjudicació
B Preu per cànon de dret d'ús	6.500.000,00	9.000.000,00	Ajuntament de Tortosa	Adjudicació
C Aportació del soci privat en concepte d'ingressos no tarifaris	1.690.000,00	2.115.000,00	EMSP (1,69 MM) – Aj. de Tortosa (0,425 MM)	10 anys – 8 anys
Total	10.490.000,00	13.415.000,00		

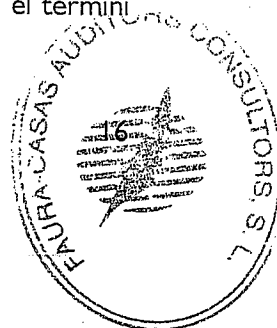
- A) Obligació d'aportar l'import de la valoració del 48,93% del capital social, per un import de 2,3 milions d'euros en el moment de l'adjudicació.

Aquest es va satisfer a l'Ajuntament de Tortosa en el moment de l'adjudicació.

- B) Obligació d'aportar l'import del cànon del dret d'ús de les instal·lacions, per un import de 9 milions d'euros en el moment de l'adjudicació.

Aquest es va satisfer a l'Ajuntament de Tortosa en el moment de l'adjudicació.

- C) Aportació a la Societat de l'import d'1,69 milions d'euros en 10 anys segons les quotes fixades en els plecs de clàusules. Així mateix, sobre els ingressos no tarifaris, el soci privat va efectuar una millora de l'oferta per un import de 0,425 milions d'euros, que segons els plecs de clàusules, s'han d'aportar a l'Ajuntament de Tortosa en el termini de 8 anys.



En l'exercici 2014 el soci privat ha satisfet a la Societat, l'import de 220.000 euros, atenent a les projeccions econòmiques annexes als plecs de clàusules. Així mateix, en l'exercici 2014 el soci privat ha satisfet a la Societat, que amb posterioritat ho ha remès a l'Ajuntament, la millora en concepte d'ingressos no tarifaris, per un import de 40.000 euros, pagats trimestralment.

4.1.2. Per part de la societat (EMSP) al soci privat (UTE)

El soci privat té dret a rebre una retribució per la prestació accessòria, expressa i obligatòria de transferir a l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. el seu "Know How". Això és, que la Societat sigui beneficiària del coneixement i experiència del soci privat en l'activitat del cicle integral de l'aigua. Aquesta prestació econòmica s'estableix a raó de 0,25 euros per metre cúbic facturat (0,24 euros en 2013), d'acord amb el que es preveu a l'Annex 6 "Estudi econòmic del Servei Municipal d'Abastament d'Aigua Potable i Clavegueram del Municipi de Tortosa, del Plec de Condicions Econòmiques, Tècniques i Administratives Regulator del Procediment Obert per a la Selecció del Soci Privat". L'estimació d'aquest import per a l'exercici 2014 era un total de 579.809 euros, i d'un total de 24.178.710 euros al llarg de la vida prevista de la societat.

Segons informació facilitada per la Societat, en l'exercici 2014, tal i com es mostra en el quadre següent, s'ha satisfet al soci privat un import de 406.131,75 euros:

Trimestre	Facturat 2014 (en euros)	Facturació segons Plec (en euros)	Diferencial	Metres cúbics facturats	Metres cúbics facturats segons Plec	Diferencial
1T 2014	91.336,00			365.344,00		
2T 2014	95.078,25			380.313,00		
3T 2014	105.972,50			423.890,00		
4T 2014	113.745,00			454.980,00		
Total 2014	406.131,75	579.809,00	-173.677,25	1.624.527,00	2.340.915,00	-716.388,00



Tal i com es detalla al quadre anterior, la facturació de l'exercici 2014 en concepte de Know-how ha estat inferior en 173.677,25 euros respecte a la prevista al Plec de condicions econòmiques de la licitació, i això motivat per la diferència entre els m3 facturats a l'exercici 2014 i la previsió de facturació de m3 que contenia els Plecs de la licitació.

Per altra banda tal i com es detallarà a l'apartat 7.5.2, també existeix l'obligació per part de la Societat de satisfer l'import corresponent a les despeses generals que es preveuen en l'oferta presentada pel soci privat, i que es va formalitzar dintre del contracte de prestació de serveis signat, tal i com es descriu a l'esmentat apartat.

4.1.3. Per part de la societat (EMSP) a l'Ajuntament de Tortosa

Així mateix, en la projecció econòmica establerta en el plec de clàusules, s'indicava una aportació, en concepte de cànon anual a l'Ajuntament de Tortosa a satisfer per part de la Societat, que en el total dels 25 anys és de 7.364.188 euros.

En l'exercici 2014, tal i com s'establia en la projecció econòmica, s'ha satisfet trimestralment el cànon per un total de 222.328,75 euros.

Per altre banda, en relació a la millora realitzada, pel soci privat en concepte d'ingressos no tarifaris (punt 4.1.1) a satisfer a l'Ajuntament de Tortosa durant l'exercici 2014, s'ha pagat un import total de 40.000 euros, pagats trimestralment.

4.1.4. Adequació dels ingressos.

De la mostra revisada, no s'han detectat incidències entre les tarifes aplicades en les factures emeses durant l'exercici 2014 i les que es troben publicades al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona.

D'altra banda, de la mostra revisada, es pot concloure que els ingressos s'adeqüen a l'activitat desenvolupada per la Societat.



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

L'article 7 dels estatuts de la Societat estableixen que la direcció de l'administració de la Societat recau en la Junta General, el Consell d'Administració (òrgan d'administració permanent) i la Gerència.

5.1. Autorització de les despeses

5.1.1. Competències atorgades

L'article 19 del estatuts indiquen que el Consell d'Administració *"està investit dels poders més amplis per a dirigir, administrar, disposar dels béns i representar a la societat, podent celebrar tota classe d'actes i contractes (...)"*. Així mateix és l'òrgan que designa i atorga i revoca els poders al gerent. En data 17 de desembre de 2014 és va elevar a públic davant notari l'acord del Consell d'Administració de data 24 de novembre de 2014 on es va nomenar el Conseller Delegat, facultant-lo amb les competències que ostenta el Consell d'Administració, excepte aquelles que per Llei o els propis estatuts siguin indelegables.

L'article 27 dels estatuts defineixen, entre d'altres, les competències que ostenta la gerència:

"Ordenarà tots els recursos de la societat, humans, materials i financers, mitjançant la seva programació, direcció, control i avaluació".

En data 14 de setembre de 2010, es varen formalitzar els poders notariais corresponents per tal que la gerència de la Societat efectués l'autorització de les despeses i de pagaments fins a un màxim de seixanta mil euros. Així mateix, en data 25 de novembre de 2014 és va elevar a públic davant notari l'acord del Consell d'Administració de data 6 de novembre de 2014 on es revocaven els poders de l'antic gerent, i s'anomena l'actual, amb les següents facultats que són objecte d'aquesta revisió:

- Cobrar quantitats pendents a la Societat per qualsevol concepte, persona o entitat pública o privada.



- Realitzar gestions, actes, contractes i negocis jurídics amb tercers en nom de la societat fins a un màxim de 60.000 euros.
- Elaborar els plecs de condicions econòmic-administratives per a la contractació d'obres, serveis i subministraments d'acord amb les Instruccions Internes de Contractació.
- Pagar i disposar fins a un màxim de 60.000 euros als comptes corrents.
- Realitzar contractes d'assegurances de la societat.
- Comparèixer davant notari, autoritats i funcionaris en relació a les facultats que se li confereixen pel present apoderament i atorgar i subscriure actes, escriptures...
- Obrir, seguir i tancar comptes corrents ordinàries i de crèdit, obertes a nom de la Societat, a qualsevol entitat bancària o de crèdit i a les seves sucursals, agències o delegacions.
- Comparèixer davant d'organismes per tal d'iniciar, seguir i finalitzar tots els tràmits i instàncies fins a la seva resolució definitiva.
- Autoritzar la correspondència i la resta de documents relatius a l'administració de la Societat.
- Rebre correspondència postal i telegràfica, i retirar de les oficines de comunicacions els certificats, despatxos, paquets, girs postals i telegràfics, i valors declarats.
- Retirar de les companyies ferroviàries; navieres; aèries i de transport en general; duanes i agències, els genres si efectes tramesos; formular protestes d'avaries i fer reclamacions de comptes i abandonament de mercaderies.
- Comparèixer davant qualsevol organisme ordinari o extraordinari de qualsevol grau, com a actor, demandat, tercer, querellant, coadjuvant, titular, cotitular o simplement interessat en tot tipus de causes.



- Sol·licitar i gestionar en nom de la Societat quants documents públics i/o privats siguin necessaris per l'obtenció del "Certificat Electrònic de Persones Jurídiques (CPJ)" de la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre; per a la presentació de declaracions, sol·licituds d'ajudes i subvencions a través d'Internet.

5.1.2. Circuit d'autorització de despeses

Segons indicacions dels responsables de la Societat, estan establerts els següents nivells d'autorització de les despeses de la Societat:

- Fins a tres mil euros: Autorització de la despesa per part del Gerent.
- Entre tres mil i fins a divuit mil euros: Autorització per part del Conseller Delegat
- Superiors a divuit mil euros: Aplicació de procediments de contractació pública, essent l'òrgan de contractació el Conseller Delegat.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El nivell d'autorització de la despesa descrit que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, el Conseller Delegat. Tot i això s'ha constatat que el Conseller Delegat i el Gerent disposen de competències per aprovar aquestes despeses.
- Respecte a la factura numero A/2141185 del proveïdor Satel Spain, S.L. per import de 19.593,60 euros (IVA exclòs), no hem pogut verificar que es trobi autoritzada per la persona amb atribucions, ni s'hagi seguit procediments de contractació pública.

5.2. Ordenació dels pagaments

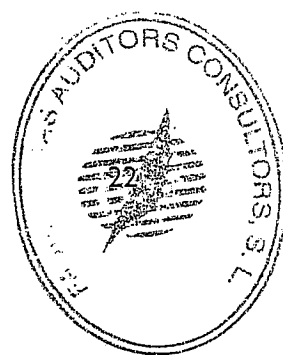
Tal i com s'ha indicat en el punt 5.1 del present informe, el Conseller Delegat i el Gerent ostenten les competències per a efectuar l'ordenació dels pagaments.

Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries essent el Conseller Delegat o el Gerent qui signa les remeses autoritzant el pagament, indistintament.



Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de l'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.

De la revisió efectuada no se'n deriven observacions a realitzar.



6. PERSONAL

Tal i com s'ha detallat en el punt 3 del present informe, a l'exercici 2010 es va incorporar a la Societat un soci privat derivat de la licitació descrita en aquell apartat, passant a ser una *Societat d'economia mixta*, subrogant tot el personal, tal i com s'establia en els plecs de clàusules corresponents.

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 d'aplicació

La Societat disposava d'un conveni propi (II conveni col·lectiu d'empresa) vigent entre l'1 de gener de 2008 i el 31 de desembre de 2011, prorrogable tàcitament si no es produïa denúncia.

El 23 de setembre de 2013 es produeix denúncia efectiva del conveni col·lectiu en aplicació. En data 25 de març de 2014 s'acorda, entre la representació dels treballadors i la direcció de l'empresa, l'entrada en vigor del I Conveni Col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya, inscrit i publicat en Resolució EMO/715/2014, de 27 de març.

D'entre els acords formalitzats, en data 25 de març de 2014, es destaquen els següents:

- Respecte de la regulació de les relacions laborals entre la Societat i els treballadors, es pacta expressament entre la representació de l'empresa i la representació dels treballadors, que la mateixa serà d'aplicació a partir de l'1 de gener de 2014.
- Respecte al personal que es trobava en l'empresa en data 31 de desembre de 2013, s'acorda mantenir les condicions econòmiques que tinguessin reconegudes fins aquella data, i que es trobaven reconegudes en el Conveni Col·lectiu de l'Empresa.
- El complement resultant de l'adaptació de l'Acord d'empresa al Conveni col·lectiu, no serà ni absorbible ni compensable en futurs increments retributius.



- Respecte al personal que es troba en plantilla a 31 de desembre de 2013, s'estableix:
 - o Una jornada laboral anual a partir de la firma de l'acord de 1.672 hores anuals, el que equival a 37,5 hores setmanals efectives.
 - o Es mantindrà el sistema del Complement per Consum d'aigua vigent a 31 de desembre de 2013.
 - o S'estableixen beneficis socials tals com ajuda per pròtesis oculars i per estudis dels fills.
- S'estableix que sobre la retribució fixe anual que percebien els treballadors a 31 de desembre de 2013, s'efectuarà un increment del 0,4% per a tots els conceptes, incrementant-se la resta de conceptes salarials variables (preu hora extra, guàrdies i disponibilitat) en el mateix percentatge.

S'ha verificat que el nou conveni s'aplica a partir del mes d'abril de 2014, una vegada signat l'acord entre empresa i treballadors. Igualment, s'ha comprovat que les condicions individuals de cada treballador de la mostra realitzada, mantenen les condicions prèvies existents amb anterioritat a l'inici d'aplicació del nou conveni, així com de l'increment del 0,4% establert en el pacte.

6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2014.

La Societat es troba inclosa dintre de les entitats del Sector Públic atenent a l'article 20.ú.f) de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2014, on s'indica que són societats mercantils del sector públic "*... aquellas 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 *Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L.*



En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 20.dos que les retribucions no es poden incrementar en l'exercici 2014, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2013.

De les proves realitzades, se'n deriven les següents observacions:

- a) A l'exercici 2014, s'han adaptat els conceptes retributius als que s'estableixen en el nou conveni d'aplicació. Derivada d'aquesta adaptació, i d'acord amb el pacte de canvi de conveni comentat anteriorment, s'estableix un increment del 0,40% sobre la retribució fixa anual que els treballadors percebien a 31 de desembre de 2013.

En aquest sentit l'esmentat article 20.dos de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2014, estableix que les retribucions no poden incrementar en l'exercici 2014, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2013.

- b) L'article 39 del present conveni estableix:

"A partir de la entrada en vigor de este convenio, cuando el personal cumpla nuevos años de antigüedad en la empresa percibirá un premio de antigüedad anual por el importe anual de 55,80 €/anuales para toda la duración del convenio, que se abonará prorrateado a las doce mensualidades y las dos gratificaciones extraordinarias siguientes por cada nuevo año que se cumpla a partir de aquella fecha y este importe se acumulará al del año anterior"

S'ha observat que l'esmentat premi d'antiguitat es comença a satisfer a partir del mes d'abril, sense considerar que el conveni estableix que aquest premi s'abonarà quan el personal compleixi nous anys d'antiguitat.

De la mostra analitzada, els premis d'antiguitat satisfets, sense que s'hagi acomplert l'any d'antiguitat estipulat al conveni es detalla a continuació:



Codi treballador	Antiguitat empresa	Import
159104296	04/09/1973	22,63
159104301	28/03/1978	41,54
159104303	10/02/1997	41,85
159104313	30/12/1987	30,70

- c) Respecte al treballador (codi 159104299) analitzat a la mostra, s'ha pogut observar un increment de retribucions respecte de l'exercici anterior (a efectes d'homogeneïtat) per un import de 1.500,00 euros a la nòmina de juliol, el qual es retribueix sota el concepte d'incentius. L'entitat ens manifesta que aquest import s'abona al treballador per treballar en dies festius com a conseqüència de l'execució d'una obra. Com a documentació suport d'aquesta retribució, l'Entitat ens ha aportat un quadre amb els imports i conceptes que sumen un total de 1.500,00 euros. No ens consta autorització expressa de la retribució satisfeta.
- d) De la mostra analitzada, s'ha pogut verificar que l'Entitat satisfà retribucions variables en concepte de guàrdies i plusos per festius i dissabtes. Com documentació suport hem pogut validar el llistat de control horari, que no es troba signada. Aquestes retribucions es troben contemplades en el conveni col·lectiu d'aplicació.

6.1.3. Formalització dels acords facilitats per la Societat

Segons s'estableix en l'article 11 de la Llei Orgànica, 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de dades de caràcter personal (LPOD):

"1. Les dades de caràcter personal objecte del tractament només poden ser comunicades a un tercer per al compliment de finalitats directament relacionades amb les funcions legítimes del cedent i del cessionari amb el consentiment previ de l'interessat."



En relació als acords formalitzats per la Societat esmentats en els apartats 6.1.1. i 6.1.2. del present informe, en la documentació facilitada per la Societat, atenent al disposat en l'esmentat article 11 de la LOPD, no es pot identificar el nom, DNI ni signatura de les persones que els formalitzen. Si bé en aquests casos, s'indica que corresponen per part de la Societat, a "Personal apoderat" o al "Gerent".

6.1.4. Aplicació del Reial Decret Llei 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.

En els comptes anuals de l'exercici 2014 es fa menció a que la Societat disposa de 3 treballadors amb la consideració "d'altre personal directiu" i no disposa d' "alts directius". No tenim constància que la Societat prengué cap mesura a l'exercici 2010 respecte a l'establert a l'esmentada normativa, atès que, segons manifestacions de la societat, no hi ha formalitzats contractes d'alta direcció.



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

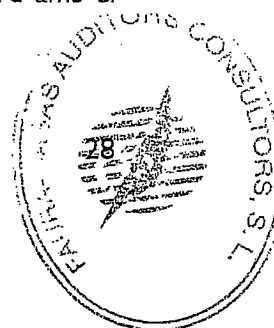
L'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que segons l'article 2 defineix l'àmbit d'aplicació, és d'aplicació a aquesta Societat, estableix els següents principis rectors als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública:

- 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.

Durant l'exercici 2014 la Societat ha efectuat la contractació d'una persona, vinculada al projecte de la implantació dels comptadors de telelectura.

De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- La Societat no disposa d'un manual que descrigui els procediments per a la incorporació de personal així com per les promocions internes que es puguin efectuar d'acord amb el previst a l'article 21 de l'actual conveni col·lectiu.



- No s'ha pogut validar que, en el procés de contractació emprat, la societat complís amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat, d'acord amb el que es preveu a la Llei 7/2007 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (EBEP) en el seu article 55 i a la resta de l'ordenament jurídic, així com la publicitat del lloc de treball. El procés de selecció es va realitzar en base als currículums existents en la base de dades de la societat.
- En compliment de l'article 11 de la *Llei Orgànica, 15/1999, de 13 de desembre* mencionat al punt 6.1.3. del present informe, al no haver disposat del corresponent contracte, no ha estat possible validar el compliment d'allò establert en la Disposició Addicional Vigèsima de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupost Generals de l'Estat per l'any 2014 per tal de verificar que la contractació realitzada durant l'exercici no correspon a un contracte indefinit.



7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

La *Societat* es troba subjecta a la normativa de contractació pública¹, en tant que com a *Societat* en que el 51,07% és propietat municipal, forma part del sector públic.

D'acord amb la normativa aplicable, la *Societat* es considera *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que la *Societat* es troba parcialment subjecta a la norma en els contractes sotmesos 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 harmonitzada².

La disposició addicional vuitena (punt segon) del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), estableix que els contractes celebrats per les entitats del sector públic que no tinguin la consideració d'Administracions Públiques, definits a la *Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales*, es regiran pel TRLCSP.

La contractació que dugui a terme la *Societat* tindrà la consideració de contractes privats.

¹ 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 (TRLCSP). Aquesta norma deroga a l'antiga Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).

² Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2012 es regulen en l'Ordre EHA/3479/2011, de 19 de desembre. Abans, 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

La societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC). En aquestes es posa 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.

Les IIC foren aprovades pel Consell d'Administració de la societat en la seva sessió de 21 de març de 2011.

En aquestes instruccions internes, vigents fins el 11 de novembre de 2014, es preveia l'adjudicació directa de serveis i subministraments i obres fins als 50.000 euros.

En data 6 de novembre del 2014, amb efectes del 12 de novembre del 2014, el Consell d'Administració de l'Entitat modifica les anteriors IIC per adequar-les al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de Contractes del Sector Públic (TRLCSP).

Es preveu l'adjudicació directa d'aquells contractes d'import inferior a 50.000,00 euros quan es tracti de contractes d'obres i de 18.000,00 euros en la resta dels contractes.

Al nostre parer, les IIC garanteixen el compliment dels principis rectors que s'estableixen per a la contractació pública. Amb tot s'hauria de tenir en compte que:

- o No s'haurien d'incloure les contractacions per raó d'emergència, ja que aquestes només es troben contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP.

A partir de les observacions i la documentació facilitada per l'entitat en la reunió mantinguda en data 3 de juny de 2015, s'ha eliminat la observació que es feia constar a l'esborrany de l'informe en relació a la necessitat d'adaptar les IIC a l'Ordre HAP/2425/2013, de 23 de desembre.



7.3. Publicitat en el perfil del contractant

En data 12 de novembre de 2014, les *IIC modificades* van ser publicades en el perfil del contractant de la Societat (www.aiguesdetortosa.cat).

En el perfil del contractant esmentat, consta informació relativa a anuncis o llicitacions de la societat, ja siguin en curs o finalitzats.

En l'exercici 2013, segons la informació tramesa pels responsables de la Societat, i tal i com es constata en el perfil del contractant, es va iniciar una llicitació que ha finalitzat en l'exercici 2014:

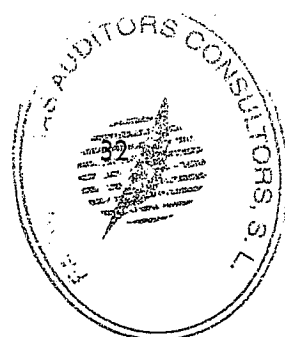
- Contractació del subministrament de comptadors mecànics d'aigua freda i elements necessaris per a la implantació d'una xarxa fixa de tele-lectura al municipi de Tortosa.

Aquesta contractació ha estat analitzada en el punt 7.6.2 següent.

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

La Societat 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, la Societat queda subjecta al text legislatiu com a Societat 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.

Malgrat l'indicat al paràgraf anterior, hem detectat l'existència d'un nombre significatiu de compres i serveis adquirits per la societat els quals no s'han sotmès als procediments de contractació que disposa la norma referida.



A continuació s'indiquen aquelles despeses 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 2014 (sense IVA)	Finalització contracte	Tipus procediment a aplicar	Objecte del servei/subministrament	Notes
remex España Operaciones, S.L.U.	19.121,97	Sense contracte	N/A. Vigents IIC de 21/03/2011	Subministrament de formigó	
San Jose Rivas Montero	58.416,43	Sense contracte	N/A. Vigents IIC de 21/03/2011	Obres i manteniment	
Electromecanica Llatje, S.A.	30.103,53	Sense contracte	N/A. Vigents IIC de 21/03/2011	Manteniment de bombes i quadres elèctrics	
Obres i Construccions Miquel Pla	41.531,17	Sense contracte	N/A; obres < 50.000 €	Subcontractació per donar suport al servei tècnic en obra civil	
Serraiz Sistemes, S.A.	82.108,16	Sense contracte	Negociat amb publicitat	Adquisició de material	
Coneteges, S.L.U.	62.657,74	Sense contracte	N/A. Vigents IIC de 21/03/2011	Subcontractació suport al servei tècnic tasques neteja clavegueram	
urtec, S.A.U.	25.000,00	Sense contracte	N/A; obres < 50.000 €	Obres de pavimentació	
Amaser, S.L.	28.284,83	Sense contracte	Negociat sense publicitat	Servei d'anàlisi d'aigües.	
Bompanyia General d'Aigües de Catalunya	60.543,93	Nota 2	Negociat amb publicitat	Reparació de fuites d'aigua	
Mantenim. Canalitz i neteges, S.L.	65.771,73	Sense contracte	Negociat amb publicitat	Treballs suport instal·lació de comptadors	
gspu, S.L.	36.029,27	Nota 4	Negociat sense publicitat	Gestió del hardware informàtic.	
Gestió Urbanística Municipal de Tortosa	35.864,73	Sense contracte	Negociat sense publicitat	Prestació de serveis realitzada pels serveis tècnics de Gumtsa a l'Entitat	
Med. avanzada de Contadores, S.A.	28.410,05	Nota 1	Negociat sense publicitat	Treballs de telelectura	
Const. Rehabedemar, S.L. Obres i	27.860,74	Sense contracte	N/A; obres < 50.000 €	Obres de renovació de la xarxa	
Hotel Spain	21.340,80	Sense contracte	Negociat sense publicitat	Subministrament de materials	
Am Automation, S.L.	21.191,27	Sense contracte	N/A. Vigents IIC de 21/03/11	Subministrament de materials	
UTE AAPP Alacant Tortosa	115.667,84	Nota 3	Procediment obert	Control d'abocaments	Veure 7.5.2
UTE AAPP Alacant Tortosa	36.000,00	Nota 5	Negociat sense publicitat	Suport a la gerència.	
TOTAL	795.904,19				



A partir de les observacions realitzades per l'entitat en la reunió mantinguda en data 3 de juny de 2015, i amb la informació facilitada en data 4 de juny de 2015, el quadre anterior ha estat objecte de modificació respecte al que s'incorporava a l'esborrany de l'informe, en el sentit de que als proveïdors Cemex España Operaciones, S.L.U, SAM Automation, S.L., Juan Jose Rivas Montero, Electromecànica Llatje, S.A. i Econeteges, S.L.U no els hi era d'aplicació cap procediment de contractació, ja que els hi eren d'aplicació les IIC aprovades pel Consell d'Administració de data 21 de març de 2011 i no les aprovades en data 6 de novembre del 2014.

Així mateix, a partir de les observacions realitzades i de la documentació proporcionada per l'Entitat, no ha estat considerada la incidència que constava a l'informe provisional, relativa als proveïdors Gas Natural Comercializadora, S.A. i Endesa Energia, S.A. En aquest sentit, cal posar de manifest que el subministrament d'energia elèctrica ha estat objecte de licitació per Aguas de Valencia, S.A. en el seu propi nom i en el d'altres entitats, entre les quals es troba l'EMSP. Es va formalitzar un contracte marc amb Gas Natural Comercializadora, S.A. que entra en vigor en data 1 de juliol del 2014, i té una vigència fins el 30 de juny del 2017. L'Entitat ens ha proporcionat el document d'adhesió formal de l'EMSP al contracte marc subscrit entre Aguas de Valencia, S.A. i Gas Natural Comercializadora, S.A.

Nota 1: Venciment el dia 30 de juny de 2015, prorrogable mensualment fins a 6 mesos.

Nota 2: Venciment el dia 31 de desembre de 2014, prorrogable per períodes anuals.

Nota 3: Venciment el dia 31 de desembre 2012, posteriorment prorrogable per períodes anuals.

Nota 4: El contracte no estableix venciment.

Nota 5: Venciment el dia 31 de desembre de 2014, posteriorment es prorrogarà automàticament per períodes anuals.



7.5. Serveis prestats per part del Soci Privat

Tal i com s'ha detallat en el punt 4 del present informe, en virtut de la licitació adjudicada en l'exercici 2010, la UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado de Tortosa (en endavant la UTE) és la titular del 48,93% de les participacions socials de la Societat, durant un període de 25 anys a comptar des de la formalització de l'escriptura corresponent de l'entrada del Soci Privat.

Les operacions que han tingut lloc entre el Soci Privat i la Societat durant l'exercici 2014, s'indiquen a continuació:

7.5.1. Retribucions en concepte de Know How

L'article 3.2. del Plecs de Clàusules Administratives per donar entrada a la Societat d'un Soci Privat que es va realitzar en l'exercici 2010 indicava el següent:

Atesa la finalitat pretesa per l'Ajuntament de Tortosa en acordar la forma de gestió dels serveis públics municipals d'aigua i clavegueram mitjançant societat d'economia mixta, havent-ne seleccionat el soci privat "intuitu personae" per la seva competència tècnica, s'imposa a l'adjudicatari que resulti ser el soci privat, com a prestació accessòria, expressa i obligatòria, la de transferir a l'Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. el seu "Know How", això és, fer beneficiària a la societat del coneixement i experiència del soci privat en l'activitat del cicle integral de l'aigua. El soci privat percebrà, en compensació per aquest concepte i per despeses generals i benefici industrial, una contraprestació econòmica en funció de l'establert en l'estudi econòmic que hi figura en l'Annex 6.

Així mateix, el punt 6.1.3. dels plecs indica el següent en relació a la prestació del know how:

En compliment de la prestació accessòria obligatòria establerta en la clàusula 3.2. del present Plec, posar a disposició de la societat mercantil d'economia mixta Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L. l'equip de personal especialitzat i els mitjans necessaris per assegurar la perfecta prestació dels serveis, amb criteris d'eficàcia i d'eficiència, emprant a l'efecte tecnologia innovadora.



Així mateix, la retribució en concepte de Know-How queda recollida explícitament en la clàusula SETENA "Retribució del soci privat" del contracte formalitzat en data 22 de setembre de 2010 entre l'Ajuntament de Tortosa i el soci privat.

El pagament d'aquestes retribucions en concepte de *Know-How* ha estat analitzat en el punt 4 del present informe.

7.5.2. Serveis prestats per administració i direcció

En data 1 de gener de 2011, es va formalitzar un contracte en el qual la UTE prestaria a la Societat serveis relacionats amb la gestió del cicle integral de l'aigua, i més concretament, de funcions administratives i de direcció, tal i com es detalla a continuació:

- Comitè de Direcció Tecnològica.
- Gestió de sistemes comptable i financer.
- Assessoria fiscal i jurídica.
- Auditoria interna.
- Gestió de Tresoreria.
- Gestió de compres, logística, energia.
- Serveis de cicle comercial.
- Serveis corporatius de prevenció de riscos.
- Gestió de recursos humans.

En el contracte s'estimava que els serveis descrits suposen una dedicació mínima per part de la UTE de 2.640 hores anuals de personal titulats, a un preu de 44 euros/hora i 1.560 hores de personal administratiu a un preu de 21 euros l'hora. Així doncs el preu mínim estimat per aquest contracte inicialment era de 148.920 euros revisables segons l'IPC anual en cas de pròrroga.



La durada del contracte s'establia entre l'1 de gener de 2011 i el 31 de desembre de 2012, prorrogable automàticament si cap de les parts el denuncia amb 30 dies d'antelació a la data d'expiració del contracte o de les seves pròrrogues. Per a l'exercici 2014 el contracte ha seguit vigent.

Segons el detall inclòs en el model 347 (declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones), l'import facturat en l'exercici 2014 per part del soci privat és de 711.344,75 euros (IVA exclòs). El detall dels imports facturats es detalla a continuació:

- L'import de 406.131,75 euros (IVA exclòs) corresponents a la retribució del Know-How.
- Despeses generals, d'acord amb el contracte subscrit entre les parts el dia 1 de gener de 2011, per import de 153.545,16 euros (IVA exclòs).

Respecte d'aquestes despeses, d'acord amb el que es preveia a l'oferta presentada pel soci privat, i que s'ha verificat a partir de l'estudi econòmic i financer efectuat per l'Ajuntament de Tortosa on es valora la referida oferta, s'acceptaven les despeses generals entre les despeses d'exploació. La contraprestació per aquestes despeses generals es va formalitzar en el contracte d'1 de gener de 2011 descrit anteriorment.

- Prestació de serveis de gerència per import de 36.000,00 euros (IVA exclòs). No tenim constància de que s'hagi realitzat un procediment de contractació per adjudicar aquest servei. L'Entitat ens ha manifestat que existeix contracte formalitzat entre les parts, però no ens ha estat proporcionat.

A partir de les observacions i la documentació facilitada per l'entitat en la reunió mantinguda en data 3 de juny de 2015, s'ha de modificar l'afirmació anterior, en el sentit de que l'Entitat ens ha proporcionat el contracte de prestació de serveis de gerència entre l'Entitat i la UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa, el qual té data 1 de febrer de 2013.



No obstant, tal i com s'ha comentat a l'apartat 5.1. de l'informe, la Societat ja compta amb un gerent en nòmina de l'EMSP. Segons manifestacions de l'Entitat aquest servei es correspon amb tasques de suport a la gerència.

- Servei de control d'abocaments, per 115.667,84 euros (IVA exclòs) d'acord amb l'addenda del contracte de prestació de serveis signada el dia 1 de març de 2013.

D'acord amb el que estipula l'esmentat contracte, i amb les millores presentades per l'empresa contractista, aquesta es compromet a confeccionar el "Pla de Control d'Abocaments Industrials a la Xarxa de Clavegueram de Tortosa".

S'ha verificat l'informe mensual de setembre del 2014 sobre el pla de control d'abocaments.

D'altra banda, i en relació a les despeses generals, en l'estudi econòmic i financer efectuat per l'Ajuntament de Tortosa on es valora la oferta presentada pel soci privat s'indicava:

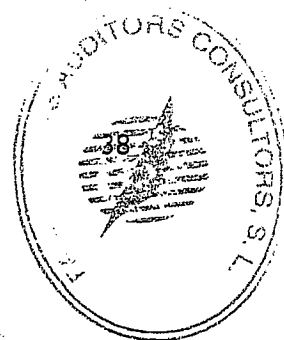
- Apartat 6.3.3.2 de l'estudi (Despeses Generals):

"Les despeses generals resultants són totes aquelles en les quals l'empresa d'economia mixta pot incórrer directament, i que no han estat inclosos en l'estudi justificatiu de costos del Servei per la seva difícil valoració o previsió.

Dins d'aquests costos s'inclou el suport tècnic per part de la UTE (departament jurídic, recursos humans, suport tècnic i de direcció, etc...)

Les esmentades despeses generals s'ha suposat en un 6% dels ingressos de l'Empresa Mixta sense tindre en compte les aportacions del soci privat.

En ser un percentatge sobre els ingressos del Servei, evolucionarà en la mateixa mesura en la qual ho facin aquests".



- A l'apartat 6.3.5. de l'estudi, es recull la projecció del compte de resultats on consta l'estimació de les despeses generals, que tal i com s'ha indicat, es correspon al 6% dels ingressos sense considerar les aportacions del soci privat.

Així mateix, en la clàusula VUITENA "Obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat" del contracte formalitzat en data 22 de setembre de 2010, entre l'Ajuntament de Tortosa i el soci privat, s'estipula que seran obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat tots aquells previstos en el plec de clàusules que ha regit la seva selecció, en els estatuts socials, així com els compromisos econòmics, tècnics i millores que deriven de l'oferta de l'adjudicatària.

De la revisió realitzada se'n deriven les següents observacions:

- En relació a les despeses generals facturades pel soci privat a l'exercici 2014 d'acord amb el contracte formalitzat en data 1 de gener de 2011, s'ha de fer esment a que si bé aquest preveu una facturació basada en les hores realitzades per part del soci privat, d'acord amb l'oferta presentada en la licitació per part del soci privat, aquestes despeses s'establien en un 6% dels ingressos de la societat, sense considerar les aportacions del soci privat.
- Durant l'exercici 2014 s'ha retribuït al soci privat l'import de 189.545,16 euros, el qual correspon a les despeses generals i als serveis de gerència, d'acord amb el següent detall:

Concepte	Import
Despeses generals 2014	153.545,16
Serveis de Gerència 2014	36.000,00
Total 2014	189.545,16

Tenint en compte que a la oferta del licitador es va establir com a despeses generals el 6% dels ingressos de la societat, sense considerar les aportacions del soci privat, hi hauria un defecte en els imports facturats pel soci privat quantificat en 45.115,17 euros, tal i com es detalla a continuació:



Concepte	Import	
Despeses generals i serveis de gerència 2014	189.545,16	
Total 2014	189.545,16	
Despeses generals considerant 6% ingressos	234.660,33	Nota I
Diferència	-45.115,17	

Nota I: Aquest import s'ha establert segons el següent detall:

Concepte	Import
Xifra negocis	3.941.529,62
Altres ingressos explotació	175.001,57
Ingressos financers	43.766,33
Imputació de subvencions	10.708,05
Aportacions soci privat	-260.000,00
Base de càlcul	3.911.005,57
Percentatge	6%
Total estimació 6%	234.660,33

- A l'Informe de Control Financer de l'exercici 2013, es va posar de manifest l'excés de facturació del soci privat respecte al 6% dels ingressos, (sense considerar les aportacions del soci privat) i que es va quantificar en 67.520,38 euros. Aquest import no s'ha minorat de les retribucions de l'exercici 2014.

7.6. Observacions derivades de la revisió del mostreig efectuat

7.6.1. Contractes adjudicats a través del Soci Privat

Tal i com s'ha detallat en el quadre del punt 7.4 del present informe, el subministrament d'energia elèctrica seria susceptible de ser licitada mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública.



Segons indicacions de la Societat, al formar part el soci privat del grup Aigües de València (una de les societats que forma part de la UTE), des del departament de compres del grup es negocia anualment la totalitat dels contractes per veure quin és el millor preu i llavors es subroguen els contractes per l'EMSP, al contracte marc del grup per tal d'aprofitar les economies d'escala.

7.6.2. Procediments de licitació

Tal i com s'ha indicat en el punt 7.3 del present informe, de l'anàlisi del perfil del contractant i segons la informació facilitada per la Societat, durant l'exercici 2014 només s'ha gestionat un expedient de contractació, relatiu a la *Contractació del subministrament de comptadors mecànics d'aigua freda i elements necessaris per a la implantació d'una xarxa fixa de tele-lectura al municipi de Tortosa*. Les principals característiques i actes duts a terme durant el procés, s'indiquen a continuació:

- L'anunci de licitació es va publicar en el perfil del contractant en data 25 de novembre de 2013, en el *Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE)* en data 26 de novembre de 2013, en el BOE en data 9 de desembre de 2013 i en el BOPT en data 5 de desembre de 2013:
 - Realitzat mitjançant un procediment obert essent el seu termini de 5 anys (pròrroques incloses).
 - El pressupost base de licitació del contracte (incloses les seves pròrroques) és de 1.260.940 euros.
- L'acta d'obertura de les proposicions dels sobres 2 i 3 s'efectua en data 13 de gener de 2014. Només es presenta un licitador i efectua una proposta econòmica de 1.045.023,74 euros, que suposa una baixa respecte del preu de licitació del 17,12%.
- En data 4 de febrer de 2014, l'òrgan de Contractació que és el Conseller Delegat, efectua resolució adjudicant el concurs a l'empresa ITRON SPAIN, SLU, per un import de 1.045.023,74 euros (IVA exclòs). La notificació a l'adjudicatari es realitza en data 5 de febrer de 2014, publicant-se en el Perfil del Contractant i en el BOPT en data 6 de febrer de 2014.



- En data 10 de març de 2014 es signa el contracte amb la Societat ITRON SPAIN, SLU. per l'import d'1.045.023,74 euros (IVA exclòs).

De la revisió efectuada d'aquest procediment, no se'n desprenen observacions a realitzar.

7.6.3. Pròrrogues de contractes a partir de l'entrada en vigor de la LCSP.

Des del moment que entren en vigor les normes de contractació aplicables a les entitats del Sector Públic, els contractes i pròrrogues de contractes prèviament formalitzats o els que es formalitzen amb posterioritat, d'acord amb la normativa aplicable, en el moment en què la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, la societat hauria de procedir a formalitzar un procediment de contractació per aquelles pròrrogues que en l'exercici 2014 seguien vigents, i que no van ser adjudicats mitjançant un procediment de contractació pública, per tal d'així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

7.6.4. Terminis de pagaments 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 2014.

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 rebi 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, i si el deutor rep la factura abans, el termini de pagament serà de seixanta dies des 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 la societat i de la mostra de contractes revisats, excedirien aquest termini:

Compte	Proveïdor	Concepte	Import	n° Fra	Data Compt.	Data pagament	Pagament (data compt.)
6074	UTE AAPP Alcant Tortosa	Despeses generals	38.386,29	GCL000002	31/12/2014	Pendent	
6074	UTE AAPP Alcant Tortosa	Assessorament ambiental	28.916,96	GCL000003	31/12/2014	Pendent	
6074	UTE AAPP Alcant Tortosa	Know-how	113.745,00	GCL000004	31/12/2014	Pendent	
6220	Firtec	Pavimentacions fuites	25.000,00	F/000764/13	13/02/2014	15/05/2014	91
6074	UTE AAPP Alcant Tortosa	Know-how	105.972,50	GCJ000001	24/10/2014	Pendent	
6050	Satel Spain, S.L.	I-Link 100	19.593,60	A/2141185	16/12/2014	10/04/2015	115
6220	Itron Spain, S.L.U.	Equipaments	6.176,00	208000	28/10/2014	24/01/2015	88
6050	Cemex España Op., S.L.U.	Gestió de residus	2.656,95	100994ZINI	26/08/2014	17/11/2014	83
6270	Club Deportivo Tortosa	Publicitat estadi municipal	3.657,50	88	07/05/2014	29/08/2014	114

7.7. Registre de contractes

L'article 333 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran les dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- No hem tingut constància de que l'Entitat hagi comunicat al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques dels contractes adjudicats, així com, si fos el cas, de les modificacions, pròrrogues, variacions de terminis o de preu, import final i extinció.



8. RECOMANACIONS

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

- Les operacions de finançament a llarg termini haurien de ser aprovades prèviament pel Ple Municipal, per tal de donar compliment al que s'estableix a l'article 54 del RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (Nota 2.2.3).
- El nivell d'autorització de la despesa que aplica la Societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, el Consell d'Administració o bé el Conseller Delegat. Tot i això s'ha constatat que el Conseller Delegat i el Gerent disposen de les competències per aprovar els nivells de despeses que es descriuen al circuit (Nota 5.1.2).
- Es recomana que la Societat compleixi amb les estipulacions relatives als increments salarials, establerts en les successives lleis de pressupostos de l'estat, que per a l'exercici 2014 establien que no es podien realitzar increments salarials respecte les retribucions cobrades en l'exercici anterior (Nota 6.1.2).
- La Societat hauria d'elaborar uns manuals d'incorporació que defineixin els procediments de contractació de personal així com per a les promocions internes (Nota 6.2).
- Els procediments de contractació de personal que efectui la societat haurien de complir amb els principis d'igualtat, mèrit i capacitat d'acord amb el que es preveu a la Llei 7/2007 de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic (EBEP) (Nota 6.2).
- Seria recomanable que les instruccions internes de contractació que té aprovades la Societat, s'actualitzessin segons els aspectes indicats a continuació (Nota 7.2):
 - o No s'haurien d'incloure les contractacions per raó d'emergència, ja que aquestes només es troben contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP.



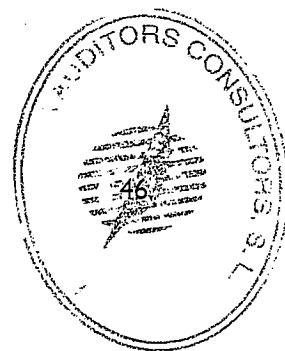
- Els contractes o pròrroques de contractes els quals no hagin estat licitats mitjançant un procediment de contractació pública, haurien de sotmetre's a les normes de contractació contingudes segons el RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, per a la seva licitació, formalització i execució. Així doncs, s'hauria de garantir que les seves actuacions es troben subjectes als requisits exigits per aquesta i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació (Notes 7.4. i 7.6.3).

Cal indicar que les renovacions tàcites no es troben permeses segons el TRLCSP. Han de ser acordades abans de la finalització del contracte, i mitjançant un acord exprés entre les parts.

- En relació a la facturació realitzada pel soci privat en concepte de despeses generals, aquesta despesa es factura en funció de les hores realitzades d'acord amb el contracte formalitzat entre el soci privat i la Societat en data 1 de gener de 2011 per la prestació de serveis de funcions administratives i de direcció relacionats amb la gestió del cicle integral de l'aigua. No obstant, s'hauria de tenir en compte que d'acord amb el que es contempla en la Clàusula vuitena "Obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat" del contracte formalitzat en data 22 de setembre de 2010, entre l'Ajuntament de Tortosa i el soci privat, s'estipula que seran obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat tots aquells previstos en el plec de clàusules que ha regit la seva selecció, en els estatuts socials, així com els compromisos econòmics, tècnics i millores que deriven de l'oferta de l'adjudicatària. En aquest sentit, l'oferta presentada pel soci privat preveia una facturació per despeses general del 6% dels ingressos de la Societat, sense considerar les aportacions del soci privat (Nota 7.5.2).
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2014, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquest termini (Nota 7.6.4.)



- L'Entitat, d'acord amb el que estableix l'article 333 del TRLCSP, hauria de comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic les dades bàsiques dels contractes adjudicats, així com, si fos el cas, de les modificacions, pròrrogues, variacions de terminis o de preu, import final i extinció (Nota 7.7).



9. AL·LEGACIONS

En data 3 de juny de 2015 es va celebrar una reunió amb els representants de la Societat EMSP, els quals van manifestar les observacions corresponents a l'esborrany de l'informe. En aquells casos que ha estat considerat necessari, s'ha modificat el cos de l'informe, indicant quan corresponia, aquells casos en els que ens ha estat aportada nova documentació que modificava el sentit de l'esborrany de l'informe. S'adjunten a continuació les al·legacions formulades per la Societat objecte del control financer.



ALEGACIONES INFORME AUDITORIA TORTOSA

2.2.3.- Necesidad de que la operación de leasing back a largo plazo esté autorizada por el Pleno del Ayuntamiento:

No somos conformes con dicha afirmación puesto que el artículo 54 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales a que se hace referencia en el informe de auditoría, se aplica exclusivamente a los organismos autónomos así como a los entes y sociedades mercantiles "dependientes" de la Administración Local. Las sociedades mercantiles "dependientes" de la Administración Local, son sociedades de **íntegra titularidad pública** a través de las cuales, conforme artículo 85 de la Ley de Bases de Régimen Local, la Administración Local gestiona directamente un servicio público. En este sentido se manifiesta el propio Observatorio de Rendición de Cuentas del Ministerio de Hacienda, al que nos remitimos.

Empresa Municipal de Serveis Públics, S.L, (en adelante EMSP) no es una empresa dependiente a través de la cual se presta el servicio de forma directa. Es una empresa de economía mixta **mayoritariamente participada por la Administración Local**, a través de la cual, conforme permite la Ley de Contratos del Sector Público, se gestiona de forma indirecta el servicio público de abastecimiento de agua potable.

En su virtud, EMSP no tiene obligación de someter a aprobación del Pleno del Ayuntamiento los préstamos a largo plazo concertados con entidad financiera, al no serle de aplicación el artículo 54 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

7.2.- Existencia de Instrucciones Internas de Contratación

Erróneamente el informe de auditoría se asienta sobre la base de unas Instrucciones Internas de Contratación que entraron en vigor el 12 de noviembre de 2.014.

Durante la mayor parte del ejercicio auditado, las instrucciones Internas de Contratación vigentes eran las aprobadas en Consejo de 21 de marzo de 2011.

Dichas Instrucciones posibilitaban, al amparo del artículo 191 c) del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, la adjudicación directa de todos los contratos a suscribir por importe inferior a 50.000 €, sin hacer distinción entre contratos



de obras, servicios o suministros. Lo que no se ha tenido en cuenta al analizar las modalidades de contratación aplicables a los gastos auditados.

Así mismo se incurre en error tanto en este punto como en el punto 8 "Recomendaciones", al manifestar que las nuevas Instrucciones Internas de Contratación no se encuentran adaptadas a la Orden HAP/2425/2013, cuando uno de los motivos de su aprobación, fue precisamente su adaptación a los umbrales establecidos en la citada Orden.

7.4.- Gastos que no disponen de procedimiento de contratación.

Respecto a la auditoría de cumplimiento de la legalidad de la contratación hemos de poner de manifiesto las siguientes cuestiones:

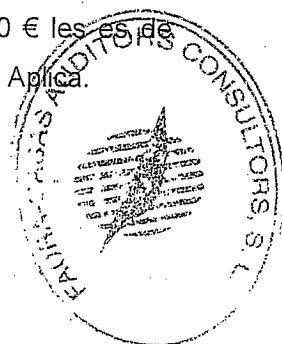
1º.- La auditoría realizada no es fiel reflejo de la realidad por cuanto la técnica empleada no es correcta.

Para determinar el tipo de procedimiento de contratación aplicable, se ha acudido al importe total facturado durante el ejercicio por cada uno de los contratistas y proveedores, sin entrar a analizar el concreto pedido/contrato del que deriva el gasto.

La facturación de cada contratista, en la mayoría de los casos obedece a distintas obras, servicios o suministros que tienen su propio procedimiento de contratación, - generalmente el de adjudicación directa por no superar el umbral de 50.000 €-, en los que pese a no ser preceptivo, en numerosos casos se ha solicitado oferta a varios contratistas. Lo que no ha sido verificado por el auditor.

2º.- No se ha tenido en cuenta, conforme Instrucciones Internas aplicables a la mayor parte del ejercicio 2014, que en la contratación de servicios y suministros por importe inferior a 50.000 € el procedimiento aplicable, al igual que en la contratación de obras, es el de adjudicación directa.

En su virtud, debería excluirse del cuadro de la página 30 todos aquellos gastos, ya sean de obras, servicios o suministros, que por ser inferiores a 50.000 € les es de aplicación el procedimiento de adjudicación directa, en lugar de poner No Aplica.



4º.- El suministro de energía eléctrica ha sido objeto de licitación en la Unión Europea por Aguas de Valencia, S.A en su propio nombre y en nombre de otras entidades adjudicadoras, entre ellas EMSP.

El expediente de licitación por el que se adjudicó el contrato de suministro de energía eléctrica **hasta el 31 de julio de 2017** a Gas Natural Comercializadora, se compone de los siguientes documentos:

documentos	fecha
Incoación Expte. de Contratación	02/05/2014
Convenios de adhesión	05/05/2014
Informe Técnico Justificativo	22/05/2014
Justificación necesidad e idoneidad del contrato + Pliegos	23/05/2014
Informe Valoración Ofertas	05/06/2014
Acuerdo de Adjudicación	05/06/2014
Anuncio de Adjudicación Perfil	10/06/2014
Anuncio de Adjudicación DOUE	11/06/2014
Anuncio de Adjudicación BOE	26/06/2014
Anuncio de Adjudicación BOP	19/06/2014
Firma Contrato	01/07/2014

Por dicho motivo tanto la Nota 1 como la Nota 2 de la página 31 del informe son, así mismo, incorrectas.

