

**AJUNTAMENT DE TORTOSA**

*Informe de Control Financer de l'exercici 2015*  
*corresponent a*  
**Empresa Municipal de Serveis Públics de Tortosa, S.L.**

*Protocol número 9887*

*An independent member of*

**B K R**  
INTERNATIONAL



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

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespín  
Interventor

Senyors,

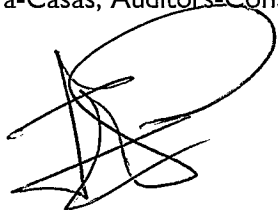
D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" data 23 de desembre de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit 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 29 d'abril de 2016. En data 16 de juny de 2016 es van rebre les al·legacions formulades per la Societat que s'incorporen com annex al present informe.

Barcelona, 27 de juliol de 2016

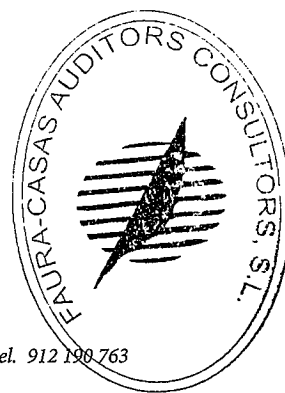
Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.



Jordi Casals Company

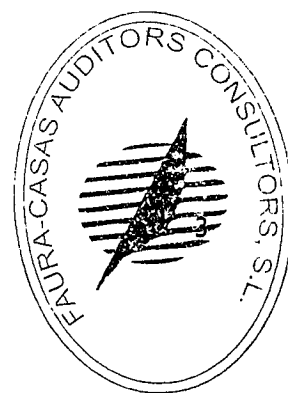
An independent member of

**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    | 11     |
| 4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació | 13     |
| 5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments              | 17     |
| 6.- Personal                                                       | 20     |
| 7.- Contractació administrativa                                    | 24     |
| 8.- Recomanacions                                                  | 40     |
| 9.- Allegacions                                                    | 41     |



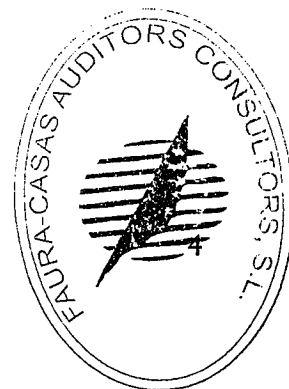
## **I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.**

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" data 23 de desembre 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:

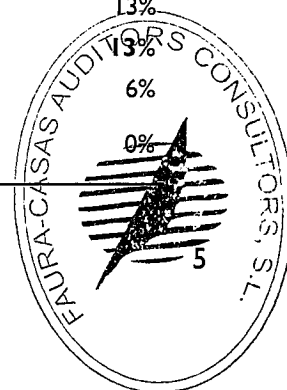
- El compte d'explotació.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

En data 06 de novembre del 2014, 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 2015. Aquests van ser remesos a l'Ajuntament de Tortosa, amb registre d'entrada de 10 de novembre de 2014.

### 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 2015 i la seva execució:

| Concepte                                       | Pressupost          | Realitzat           | Desviacions       | Desviacions |
|------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| <b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>                  | <b>3.415.098,00</b> | <b>3.526.067,00</b> | <b>110.969,00</b> | <b>3%</b>   |
| <b>Xifra de negocis</b>                        | <b>3.261.141,00</b> | <b>3.351.890,00</b> | <b>90.749,00</b>  | <b>3%</b>   |
| Venda d'aigua                                  | 1.917.107,00        | 1.873.371,00        | -43.736,00        | -2%         |
| Sanejament                                     | 588.329,00          | 578.027,00          | -10.302,00        | -2%         |
| Compta aliena i ramals                         | 16.500,00           | 73.479,00           | 56.979,00         | 345%        |
| Compta aliena i ramals inversió                | 400.000,00          | 499.065,00          | 99.065,00         | 25%         |
| Lloguer i col·locació de comptadors            | 298.531,00          | 291.095,00          | -7.436,00         | -2%         |
| Venda de comptadors i material                 | 155,00              | -8.907,00           | -9.062,00         | -5846%      |
| Serveis i arrendaments                         | 40.519,00           | 45.760,00           | 5.241,00          | 13%         |
| <b>Altres ingressos d'explotació</b>           | <b>153.957,00</b>   | <b>174.177,00</b>   | <b>20.220,00</b>  | <b>13%</b>  |
| Altres ingressos                               | 153.957,00          | 163.469,00          | 9.512,00          | 6%          |
| Imputació subvencions immobilitzat no financer | 0,00                | 10.708,00           | 10.708,00         | 0%          |



|                                          |                     |                     |                    |              |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| <b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>             | <b>3.369.442,00</b> | <b>3.455.551,00</b> | <b>86.109,00</b>   | <b>3%</b>    |
| <b>Consums i altres aprovisionaments</b> | <b>1.512.730,00</b> | <b>1.682.985,00</b> | <b>170.255,00</b>  | <b>11%</b>   |
| Compres i treballs                       | 933.753,00          | 963.356,00          | 29.603,00          | 3%           |
| Compres i treballs d'inversió            | 324.000,00          | 488.574,00          | 164.574,00         | 51%          |
| Compres d'aigua i treballs d'inversió    | 14.800,00           | 11.675,00           | -3.125,00          | -21%         |
| Energia Elèctrica                        | 240.177,00          | 219.381,00          | -20.796,00         | -9%          |
| <b>Despeses de personal</b>              | <b>834.370,00</b>   | <b>789.775,00</b>   | <b>-44.595,00</b>  | <b>-5%</b>   |
| <b>Dotació a l'amortització</b>          | <b>289.293,00</b>   | <b>369.980,00</b>   | <b>80.687,00</b>   | <b>28%</b>   |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>      | <b>733.049,00</b>   | <b>612.811,00</b>   | <b>-120.238,00</b> | <b>-16%</b>  |
| Reparació i conservació                  | 269.716,00          | 179.816,00          | -89.900,00         | -33%         |
| Tributs i cànon                          | 284.409,00          | 281.237,00          | -3.172,00          | -1%          |
| Variació provisions de tràfic            | 26.113,00           | -5.962,00           | -32.075,00         | -123%        |
| Altres despeses de gestió                | 152.811,00          | 157.720,00          | 4.909,00           | 3%           |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>             | <b>45.656,00</b>    | <b>70.516,00</b>    | <b>24.860,00</b>   | <b>54%</b>   |
| <b>Ingressos financers</b>               | <b>37.293,00</b>    | <b>53.503,00</b>    | <b>16.210,00</b>   | <b>43%</b>   |
| <b>Despeses financeres</b>               | <b>27.946,00</b>    | <b>97.552,00</b>    | <b>69.606,00</b>   | <b>249%</b>  |
| <b>RESULTATS FINANCERS</b>               | <b>9.347,00</b>     | <b>-44.049,00</b>   | <b>-53.396,00</b>  | <b>-571%</b> |
| <b>RESULTAT ORDINARI</b>                 | <b>55.003,00</b>    | <b>26.466,00</b>    | <b>-28.537,00</b>  | <b>-52%</b>  |
| Impost sobre beneficis                   | 13.751,00           | 7.488,00            | -6.263,00          | -46%         |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>            | <b>41.252,00</b>    | <b>18.978,00</b>    | <b>-22.274,00</b>  | <b>-54%</b>  |

En termes globals, i tal i com es pot observar en el quadre anterior, els ingressos d'explotació s'han executat per sobre de les previsions inicials en la quantia de 111 milers d'euros. D'altra banda, les despeses d'explotació s'han executat igualment per sobre de les previsions inicials per un import de 86 milers d'euros. Així mateix, cal posar de manifest que les despeses financeres han incrementat respecte del pressupost inicial en 69 milers d'euros derivades del finançament dels comptadors de tele lectura.

Els ingressos d'explotació, tenen una execució de 111 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 57 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 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).
- 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.



Les despeses d'exploració s'executen en 86 milers d'euros per sobre de les previsions inicials, essent les principals desviacions les següents:

- 1) En primer lloc, cal considerar que l'epígraf de compres i treballs d'inversió que respecte de les previsions inicials principalment per la inversió en els comptadors de tele lectura.
- 2) La dotació a l'amortització s'amplia en més de 81 milers d'euros, degut principalment a les inversions pels comptadors.
- 3) Existeix un estalvi important en l'epígraf de reparació i conservació (quasi 90 milers d'euros) atès que s'ha estalviat costos en les reparacions.

## **2.2. Pressupost de Capital**

Donant compliment a l'article 166 del RDL 2/2005, de 05 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, el programa d'actuació, inversions i finançament aprovat per la Societat per a l'exercici 2015, estableix 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**

El programa d'actuació té com a objectiu principal regular la continuïtat en el desenvolupament de la prestació del servei públic d'abastament domiciliari d'aigua potable i la gestió del servei municipal de clavegueram portant a terme totes les actuacions de gestió del servei que siguin necessàries, tant pel que fa als ingressos com al manteniment i conservació dels mitjans materials afectats al servei.

Com es conegut, a partir de l'octubre de 2010, s'incorpora a la Mercantil el soci privat amb l'objectiu de que la seva participació en la Societat permeti continuar millorant els següents aspectes i objectius:

- 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

Les inversions programades per a l'exercici 2015 a realitzar per la Societat, s'han definit en base a l'experiència aconseguida des de la data d'assumpció del servei fins a l'actualitat, que ha permès identificar les accions inversores necessàries per a contribuir al correcte desenvolupament de la prestació del servei.

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:

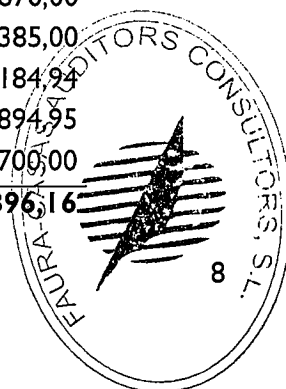
| Concepte                                                            | Previsió          | Realitzat         | Desviació          |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Renovació, millora i ampliació Infraestructures del Servei          | 290.000,00        | 207.769,12        | -82.230,88         |
| Implantació nou telecomandament a tota la Infraestructura municipal | 610.000,00        | 330.127,04        | -279.872,96        |
| <b>Total</b>                                                        | <b>900.000,00</b> | <b>537.896,16</b> | <b>-362.103,84</b> |

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 2015 de 400.000,00 euros. A l'exercici 2015 les inversions executades van ser de 537.896,16 euros, i per tant durant l'exercici s'ha complert el que estableixen els plecs de clàusules en relació a l'execució de les inversions.

El 26 de març de 2013 el Consell d'Administració de la EMSP, S.L va aprovar la implantació de comptadors de tele lectura a tots els abonats del municipi de Tortosa. Durant l'exercici 2015 s'ha continuat amb la inversió per tal de finalitzar-la. La diferència entre l'import previst i el realitzat es degut principalment a que durant l'últim trimestre del 2014 es va renovar una part molt important dels comptadors, renovació que es va dur a terme una vegada ja s'havia aprovat el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament de l'exercici 2015.

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

| Compte    | Concepte                                           | Adquisició        |
|-----------|----------------------------------------------------|-------------------|
| 208320001 | Instal. Tècniques en Infraestructures hidràuliques | 6.145,59          |
| 208420001 | Red Agua-Alcant., Acord de concessió               | 192.963,64        |
| 208600001 | Aparells de mesura de l'aigua                      | 330.752,04        |
| 223100001 | Motors i bombes                                    | 1.870,00          |
| 224000001 | Eines i útils                                      | 385,00            |
| 225000001 | Instal·lacions en generals                         | 2.184,94          |
| 226000001 | Mobiliari                                          | 2.894,95          |
| 226000002 | Equips d'oficina                                   | 700,00            |
|           | <b>Total Inversions</b>                            | <b>537.896,16</b> |



Per altre part, cal fer esment que la Societat considera entre les inversions compromeses en el contracte amb l'Ajuntament per l'exercici 2015, el 50% de la despesa avançada d'arrendament per import de 179.987,50 euros (IVA exclòs) derivades del conveni formalitzat al desembre del 2013 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.

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        |
| <b>Total</b>      | <b>587.827,38</b> | <b>75.594,75</b> | <b>663.422,13</b> |

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 els exercicis 2014 i 2015 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) per cadascun dels dos anys, que ha considerat com més inversió dels exercicis 2014 i 2015, encara que l'Entitat hagi registrat l'operació com un arrendament operatiu.

Tal i com estableix el conveni esmentat, el segon pagament a realitzar en el 2015, es realitzaria deu dies després de la notificació per part de l'Ajuntament a l'Entitat de l'acta de recepció de les obres, la qual té data de 14 d'abril de 2015.

### 2.2.3. Finançament

La previsió efectuada per la Societat per a l'exercici 2015 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 2015 es preveien unes inversions inicials de 900.000 euros, les quals es preveia finançar amb recursos aliens.

Durant l'exercici 2015 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament pel finançament d'inversions.



Durant l'exercici 2014 es va formalitzar 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 2015 el personal de la Societat era de 21 persones, majoritàriament amb contracte laboral indefinit. D'acord amb el Programa d'Actuació, Inversions i Finançament, per al 2015 no estava prevista la contractació de més personal, essent el detall:

| Lloc treball / Categories                   | Núm.<br>Persones |
|---------------------------------------------|------------------|
| Titulats superiors i graus mitja            | 3                |
| Caps secció i comandaments<br>intermedis    | 3                |
| Delineants, administratius i<br>informàtics | 6                |
| Lectors, inspector i operaris               | 9                |
| <b>Total treballadors</b>                   | <b>21</b>        |

La Societat disposa d'un manual de selecció de personal i borsa de treball, per regular les qüestions relatives a la selecció de personal, així com a la borsa de treball on s'inclouran totes les candidatures voluntàries remeses a la Societat.

Aquest es basa en l'aplicació dels següents principis:

- Publicitat de les ofertes d'ocupació
- Transparència
- Imparcialitat i professionalitat en els processos de selecció
- Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
- Adequació entre el contingut dels processos selectius i les tasques a desenvolupar.
- Agilitat sens perjudici de l'objectivitat en els processos de selecció

També es recullen les qüestions relatives a la disponibilitat dels candidats, de tal forma que s'estableixen els efectes de la renúncia per part dels mateixos a una cobertura del lloc d'feina.



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 accessories 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.



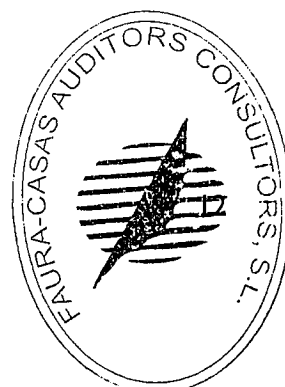
Activitats a desenvolupar fora del terme municipal de Tortosa

- 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 2015, 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<br>(en euros) | Adjudicació          | Receptor                                      | Moment a<br>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) –<br>Aj. de Tortosa (0,425 MM) | 10 anys –<br>8 anys  |
| <b>Total</b>                                                     | <b>10.490.000,00</b>           | <b>13.415.000,00</b> |                                               |                      |

- 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.

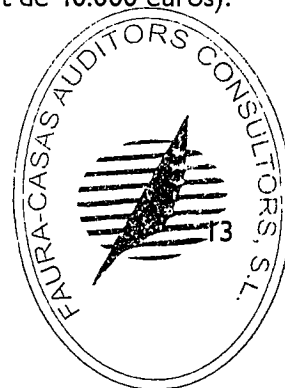
Aquest es va satisfer a l'Ajuntament de Tortosa en el moment de l'adjudicació.

- 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.

El soci privat té pendent de satisfer a la Societat l'import de 235.000 euros en concepte d'ingressos no tarifaris previst per l'exercici 2015 (195.000 euros previst a les projeccions econòmiques annexes als plecs de clàusules, així com la millora per import de 40.000 euros).



#### 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 0,26 euros per metre cúbic facturat (0,25 euros en 2014), 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 Regulador del Procediment Obert per a la Selecció del Soci Privat". L'estimació d'aquest import per a l'exercici 2015 era un total de 606.162 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 2015, tal i com es mostra en el quadre següent, s'ha satisfet al soci privat un import de 436.425,30€ (sense IVA) euros:

| Trimestre         | Facturat<br>2015<br>(en euros) | Facturació<br>segons<br>Plecs<br>(en euros) | Diferencial        | Metres<br>cúbics<br>facturats | Metres<br>cúbics<br>facturats<br>segons Plecs | Diferencial        |
|-------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 1T 2015           | 99.991                         |                                             |                    | 399.964                       |                                               |                    |
| 2T 2015           | 100.007                        |                                             |                    | 400.028                       |                                               |                    |
| 3T 2015           | 113.745                        |                                             |                    | 454.980                       |                                               |                    |
| 4T 2015           | 122.682                        |                                             |                    | 490.730                       |                                               |                    |
| <b>Total 2015</b> | <b>436.425</b>                 | <b>606.162</b>                              | <b>-169.737,00</b> | <b>1.745.702,00</b>           | <b>2.376.029,00</b>                           | <b>-630.327,00</b> |

Tal i com es detalla al quadre anterior, la facturació de l'exercici 2015 en concepte de Know-how ha estat inferior en 169.737,00 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 2015 i la previsió de facturació de m3 que contenia els Plecs de la licitació.

En referència a aquest punt, i en data 07 de novembre de 2015, el legal representant de la UTE "Companyia General d'aigües de Catalunya, S.A, Aguas de Valencia, S.A y ComsaEmte Medioambiente, S.L.U" formula escrit davant l'Ajuntament de Tortosa en el que manifesta que *"després dels primers exercicis després de la signatura del contracte administratiu entre les parts ha quedat demostrat un desequilibri econòmic molt rellevant en la retribució del soci privat previst en la clàusula setena del referit contracte així com a la tercera del Plec de Condicions que va regir la licitació per la transferència del know how i aportació de coneixements relatiu a la gestió del cicle integral de l'aigua"*.



La UTE en qualitat de soci privat ja va formalitzar aquesta reclamació de desequilibri en data 05 de novembre de 2015, mitjançant document registrat tant a l'Ajuntament de Tortosa com a la Societat. Posteriorment, en data 01 de març de 2016, ha presentat recurs de reposició contra la desestimació presumpta sobre la mateixa reclamació davant l'Ajuntament.

A data de tancament del present informe no ens consta que la Societat i la UTE hagin arribat a un pacte sobre la possible diferència de m3 que al·lega una part.

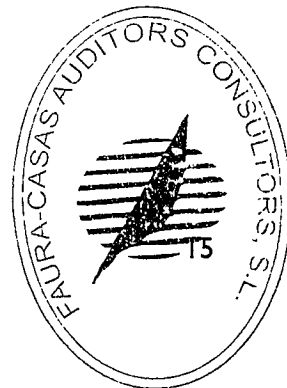
Per altra banda, en data 1 de gener de 2011 es va formalitzar contracte de prestació de serveis administratius i de direcció per part de la UTE en relació a les despeses generals que es preveuen en l'oferta presentada pel soci privat.

En aquest contracte es detalla la prestació de serveis que practicarà, des de la seva entrada en vigor la UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa a EMSP, S.L, corresponent als següents serveis:

- Comitè de Direcció Tecnològica
- Gestió de sistemes comptable i financer
- Assessoria fiscal i jurídica
- Auditoria Interna
- Gestió Tresoreria
- Gestió de Compres, logística, energia, ...
- Servei del cicle comercial
- Serveis corporatius de prevenció de riscos.
- Gestió dels recursos humans

Les parts van estimar que els serveis descrits suposen una dedicació mínima per part de la UTE Empresa Mixta Agua y Alcantarillado Tortosa de 2.640 hores anuals de personal titulat a un preu de 44 euros l'hora i 1.560 hores anuals de personal administratiu a un preu de 21 euros l'hora; per la qual cosa es va acordar que la remuneració corresponent seria de 12.410 euros mensuals (més IVA).

Així mateix es van pactar que la facturació s'efectuaria de forma trimestral i la factura de desembre addicionaria el corresponent a les hores que superin les mínimes anteriorment indicades.



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

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 2015, tal i com s'establia en la projecció econòmica recollida al Plec de Condicions, s'ha reconegut un cànon per import total de 224.821 euros, el qual es troba pendent de pagament a 31 de desembre de 2015.

Per altre banda, en relació a la millora realitzada, pel soci privat en concepte d'ingressos no tarifaris a satisfer a l'Ajuntament de Tortosa durant l'exercici 2015, s'ha reconegut un import total de 40.000 euros, que es troba pendent de pagament a 31 de desembre de 2015.

#### 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 2015 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 dels estatuts indiquen que el Consell d'Administració "estarà 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 es 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 generes 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.

#### 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**

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**

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 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:
  - 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.
  - Es mantindrà el sistema del Complement per Consum d'aigua vigent a 31 de desembre de 2013.
  - 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 en l'exercici 2014, del 0,4% establert en el pacte.

#### 6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2015.

La Societat es troba inclosa dintre de les entitats del Sector Públic atenent a l'article 20.ú.f) de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015, 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 2015, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2014.

De les proves realitzades sobre una mostra de treballadors, se'n deriven les següents observacions:

- a) L'article 41 del present conveni, així com el seu corresponent Annex I, regula la percepció d'un concepte retributiu de "Plus per lloc de treball". Tal com s'observa en mencionat Annex I, al 2014 queden regulats imports diferents per a cada categoria en funció de la província on s'aplica el conveni. Al 2015, es contempla la unificació dels imports d'aquest concepte retributiu, entre d'altres conceptes regulats en el mateix Annex I.

En aquest sentit, es detecten dos treballadors, amb codi 159104301 i 159104307, els quals experimenten un increment en el concepte retributiu anteriorment mencionat derivat de l'aplicació de les taules salarials regulades per a 2015 en el conveni.

- b) Tal com estableix l'article 42 del present conveni i en els seus corresponents Annexes III i IV, on es regulen les taules salarials d'aplicació de 2014 i 2015 en matèria de complements d'ajust; el "complement d'ajust 2" ha d'incrementar entre 2014 i 2015.

En aquest sentit, es detecten dos treballadors, amb codi 159104299 i 159104315, els quals experimenten l'increment en el concepte retributiu anteriorment mencionat derivat de l'aplicació de les taules salarials regulades per a 2015 en el conveni.



#### 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 (LOPD):

*"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 ens 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 2015 no es fa menció a l'existència de personal directiu. Tanmateix, en l'exercici 2014 la informació que es donava feia esment a que la Societat disposava de 3 treballadors amb la consideració "d'altre personal directiu". No tenim constància que la Societat prengüés 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 2015 la Societat no ha efectuat contractació de personal.

S'ha de fer constar que a partir de l'1 de novembre de 2015 entra vigor el "*Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público*", on es manté l'àmbit d'aplicació i els principis rectors abans esmentats.



## 7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

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

La *Societat* es troba subjecta a la normativa de contractació pública<sup>1</sup>, en tant que com a *Societat* en que el 51,07% és propietat municipal, forma part del sector públic.

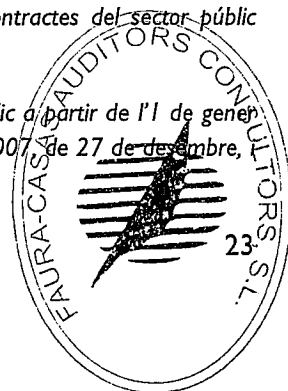
D'acord amb la normativa aplicable, la *Societat* es considera *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que la *Societat* es troba parcialment subjecta a la norma en els contractes sotmesos a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada<sup>2</sup>.

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.

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

<sup>2</sup> Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2012 es regulen en l'Ordre EHA/3479/2011, de 19 de desembre. Abans, Ordre EHA/3875/2007 de 27 de desembre, 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 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.

## **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](http://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.

Durant l'exercici 2015, segons la informació tramesa pels responsables de la Societat, i tal i com es constata en el perfil del contractant, es van iniciar dos expedients de contractació amb publicitat:

- Manteniment de xarxes d'aigua potable i de clavegueram de Tortosa i EMD's (Exp:2015/01)
- Servei de coordinació de Seguretat i Salut de Tortosa (Exp:2015/02) (encara que ni per import ni per característiques tècniques era necessària la seva publicació a l'esmentat perfil)



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 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                                       | Import<br>operacions<br>2015 | Despesa<br>2015<br>(sense<br>IVA) | Finalització<br>contracte | Tipus procediment a<br>aplicar | Objecte del<br>servei/subministrament                                    | Notes |
|--------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------|
| Juan Jose Rivas<br>Montero                       | 36.512,28                    | 30.175,44                         | Sense contracte           | Negociat sense publicitat      | Obres i manteniment                                                      |       |
| Mantenim.<br>Canalitz i<br>neteges, S.L.         | 87.684,24                    | 72.466,31                         | Sense contracte           | Negociat amb publicitat        | Manteniment de bombes i<br>quadres elèctrics                             |       |
| Herraiz<br>Sistemes, S.A.                        | 92.342,56                    | 76.316,17                         | Sense contracte           | Negociat amb publicitat        | Subcontractació per donar<br>suport al servei tècnic en<br>obra civil    |       |
| Companyia<br>General<br>d'Aigües de<br>Catalunya | 74.680,85                    | 61.719,71                         | <b>Nota I</b>             | Negociat amb publicitat        | Subcontractació suport al<br>servei tècnic tasques neteja<br>clavegueram |       |
| HidroTarraco,<br>S.A.                            | 24.995,34                    | 20.657,31                         | Sense contracte           | Negociat sense publicitat      | Obres de pavimentació                                                    |       |
| Egspu, S.L.                                      | 46.782,53                    | 38.663,25                         | Sense contracte           | Negociat sense publicitat      | Treballs suport instal·lació<br>de comptadors                            |       |

| Raó social                                 | Import<br>operacions<br>2015 | Despesa<br>2015<br>(sense<br>IVA) | Finalització<br>contracte | Tipus procediment a<br>aplicar | Objecte del<br>servei/subministrament | Notes              |
|--------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Med. avanzada<br>de<br>Contadores,<br>S.A. | 37.095,06                    | 30.657,07                         | <b>Nota 2</b>             | Negociat sense publicitat      | Treballs de tele lectura              |                    |
| UTE AAPP<br>Alcant.<br>Tortosa             | 139.958,09                   | 115.667,84                        | <b>Nota 3</b>             | Procediment obert              | Control d'abocaments                  | <b>Veure 7.5.2</b> |
| UTE AAPP<br>Alcant.<br>Tortosa             | 43.560,00                    | 36.000,00                         | <b>Nota 4</b>             | Negociat sense publicitat      | Suport a la gerència                  | <b>Veure 7.5.2</b> |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>609.717,82</b>            | <b>503.899,03</b>                 |                           |                                |                                       |                    |

**Nota 1:** Venciment el dia 31 de desembre de 2014, prorrogable per períodes anuals.

**Nota 2:** Venciment el dia 30 de juny de 2015, prorrogable mensualment fins a 6 mesos.

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

**Nota 4:** 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.

A data de tancament de l'exercici 2015 la societat manté un saldo creditor de 473.439 corresponents amb facturació per "know-how" i assistència tècnica pendents de cobrament.

Les operacions que han tingut lloc entre el Soci Privat i la Societat durant l'exercici 2015, 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, així com la reclamació sobre la base imposable a la qual s'ha d'aplicar el coeficient acordat durant el procediment de contractació.

### 7.5.2. Serveis prestats per administració i direcció

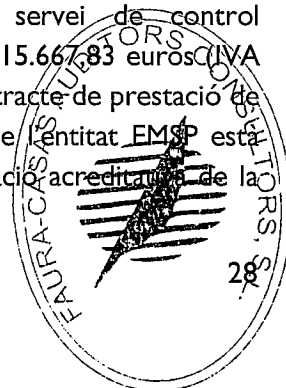
Segons el detall inclòs en el model 347 (declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones), l'import facturat en l'exercici 2015 per part del soci privat és de 897.382,58 euros (741.638,50 euros IVA exclòs). El detall dels imports facturats es detalla a continuació:

| Concepte                    | Total pagat anual | Total pagat (sense IVA) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------------|
| (a) Servei de Gerència      | 43.560,00         | 36.000,00               |
| (b) "Know How"              | 528.074,86        | 436.425,50              |
| (c) Assessorament ambiental | 139.958,08        | 115.667,83              |
| (d) Despeses generals       | 185.789,64        | 153.545,16              |

|                         |                   |                   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTAL</b>            | <b>897.382,58</b> | <b>741.638,49</b> |
| <b>Segons model 347</b> | <b>897.382,58</b> |                   |

|                   |             |
|-------------------|-------------|
| <b>Diferència</b> | <b>0,00</b> |
|-------------------|-------------|

- (a) Prestació de serveis de gerència per import de 36.000 euros (IVA exclòs). Aquesta prestació de serveis està regulada en el contracte subscrit entre la UTE i l'EMSP en data 1 de febrer de 2013. No tenim constància de que, en el seu moment, s'hagués realitzat un procediment de contractació per adjudicar aquest servei per part de la societat mixta. Per altra banda, cal indicar que l'EMSP compta amb un gerent en nòmina. Segons manifestacions de l'Entitat aquest servei es correspon amb tasques de suport a la gerència.
- (b) Know-How: L'import de 436.425,50 euros (IVA exclòs) acreditats durant l'exercici es corresponen amb la retribució al soci privat per l'aportació de Know-How d'acord amb el que es detalla en el punt 7.5.1.
- (c) Assessorament ambiental: correspon a la contraprestació pel servei de control d'abocaments, pel que en l'exercici 2015 s'ha acreditat un import de 115.667,83 euros (IVA exclòs), d'acord amb l'addenda signada el dia 1 de març de 2013 al contracte de prestació de serveis administratius i de direcció de 1 de gener de 2011. Tot i que l'entitat EMSP està subjecte al que disposa el TRLCSP, no hem disposat de la documentació acreditativa de la seva aplicació en la contractació del servei indicat.



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 2015 sobre el pla de control d'abocaments.

(d) Despeses generals: D'acord amb el que s'ha exposat en el apartat quart del present informe, en data 1 de gener de 2011, es va formalitzar un contracte pel qual la UTE prestaria a la Societat mixta serveis relacionats amb la gestió del cicle integral de l'aigua, i més concretament, de funcions administratives i de direcció següents:

- 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. Com a conseqüència, el contracte s'ha mantingut vigent durant l'exercici 2015, havent-se acreditat un import de 153.545,16 (IVA exclòs).



Respecte d'aquestes despeses, hem de fer esment al que es preveia en el Plec de Clàusules Administratives per donar entrada a la Societat d'un Soci Privat. Concretament en el seu article 3.2. s'hi establia textualment:

*"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 cycle 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".*

Per la seva banda, l'esmentat Annex 6, on s'inclou l'estudi econòmic del servei municipal d'abastament d'aigua, preveu pels conceptes anteriors les següents partides:

- "Despeses generals i benefici industrial": tot i que s'inclouen dintre dels conceptes de costos dels servei, no es preveu cap import per aquest concepte.
- "Know-how" ("canon variable en funció de la gestió"): l'estudi inclou un import anual per aquest concepte equivalent a 0,23 € per m3.

Tanmateix, i en relació a les despeses generals, en l'estudi econòmic i financer efectuat pel soci privat inclòs en la seva proposició econòmica, 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".*

Com a conseqüència, en l'apartat 6.3.5. de l'estudi, on es presenta la projecció del compte de resultats s'hi inclou una estimació de les despeses generals, per un import equivalent al 6% dels ingressos sense considerar les aportacions del soci privat, tal i com es s'estableix en el punt 6.3.3.2 indicat.

En el contracte administratiu de data 22 de setembre de 2010 subscrit entre l'Ajuntament de Tortosa i la UTE per a la integració d'aquesta com a soci de la EMSP, la retribució del soci privat queda regulat en la clàusula setena:

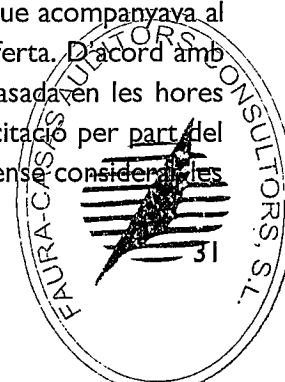
*"La retribució del soci privat vindrà determinada per la seva participació en els resultats de la societat en funció del seu percentatge en el capital social així com per la contraprestació econòmica que, en base a allò previst a la clàusula 3.2 i annex 6 (estudi econòmic) del plec de condicions que ha regit la licitació percebrà aquest per la transferència del "know how" i aportació dels seus coneixements relatius a la gestió del cicle integral de l'aigua que s'assumirà com a cost d'explotació per la pròpia societat, contraprestació que vindrà determinada per la quantitat en euros (€) que resulti d'aplicar als metres cúbics d'aigua facturats el factor multiplicador de 0,23, que variarà en funció de les modificacions que experimenti la tarifa.*

Així mateix, la clàusula vuitena del contracte de 22 de setembre de 2010 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.

Atenent el descrit en els punts anteriors, els imports facturats pel soci privat a la EMSP en concepte de "serveis administratius i de direcció", no es preveien dintre de les despeses incloses en l'estudi econòmic del servei municipal d'aigua que acompanyava al plec de clàusules administratives, si bé, figuren dintre del estudi econòmic de la UTE que s'inclou en la seva oferta econòmica, i que s'acompanya com a document annex al contracte administratiu subscrit entre l'Ajuntament i el soci privat en data 22 de setembre de 2010.

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

En relació a les despeses generals facturades pel soci privat a l'exercici 2015, si bé no es preveien dintre de les despeses incloses en l'estudi econòmic del servei municipal d'aigua que acompanyava al plec de clàusules administratives, el soci privat les va incloure dintre de la seva oferta. D'acord amb el contracte formalitzat en data 1 de gener de 2011 es preveu una facturació basada en les hores realitzades per part del soci privat, si bé 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 2015 s'ha retribuit al soci privat l'import de 189.545,16 euros (IVA exclòs), per despeses generals i als serveis de gerència, d'acord amb el següent detall:

| Concepte           | Total pagat anual | Total pagat (sense IVA) |
|--------------------|-------------------|-------------------------|
| Servei de Gerència | 43.560,00         | 36.000,00               |
| Despeses generals  | 185.789,64        | 153.545,16              |
| <b>TOTAL</b>       | <b>229.349,64</b> | <b>189.545,16</b>       |

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 11.129,64 euros, tal i com es detalla a continuació:

| Concepte                                     | Import            |
|----------------------------------------------|-------------------|
| Despeses generals i serveis de gerència 2015 | 189.545,16        |
| Despeses generals considerant 6% ingressos   | 200.674,80        |
| <b>Diferència</b>                            | <b>-11.129,64</b> |

Es presenta a continuació el càlcul de les despeses generals considerant el 6% dels ingressos:

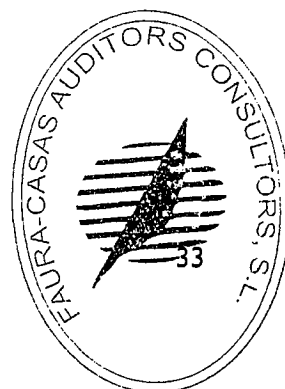
| Concepte                    | Import              |
|-----------------------------|---------------------|
| Xifra negocis               | 3.351.889,00        |
| Altres ingressos explotació | 163.480,00          |
| Ingressos financers         | 53.503,00           |
| Imputació de subvencions    | 10.708,05           |
| Aportacions soci privat     | -235.000,00         |
| <b>Base de càlcul</b>       | <b>3.344.580,05</b> |
| Percentatge                 | 6%                  |
| <b>Total estimació 6%</b>   | <b>200.674,80</b>   |

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 es va minorar de les retribucions de l'exercici 2014.

Tanmateix, i pel que fa a l'Informe de Control Financer de l'exercici 2014, també es va posar de manifest diferències en la facturació del soci privat respecte al 6% dels ingressos, (sense considerar les aportacions del soci privat) i, en aquests cas, quantificant-se en un defecte de facturació per valor de 45.115,17 euros. Aquest import tampoc s'ha compensat en les retribucions de l'exercici 2015.

Per tant, el saldo acumulat a favor de la EMSP que no ha estat objecte de compensació a la data del present informe, presenta el següent detall:

| 6% Considerant ingressos | Import           |
|--------------------------|------------------|
| Exercici 2013            | -67.520,38       |
| Exercici 2014            | 45.115,17        |
| Exercici 2015            | 11.129,64        |
| <b>Base de càlcul</b>    | <b>-</b>         |
|                          | <b>11.275,57</b> |



## **7.6. Observacions derivades de la revisió del mostreig efectuat**

### **7.6.1. Contractació del subministrament elèctric.**

El subministrament d'energia elèctrica seria susceptible de ser licitat mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública. No obstant, i d'acord al manifestat per l'Entitat, 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 2015 i de la totalitat dels expedients de contractació que ha gestionat, hem analitzat dos dels quals les principals característiques i actes duts a terme durant aquests processos, s'indiquen a continuació:

- I. Exp: 2015/01: Obres de manteniment de les xarxes d'aigua potable i clavegueram de Tortosa i EMD's. L'anunci de licitació es va publicar en el perfil del contractant en data 11 d'agost de 2015.

Realitzat mitjançant un procediment negociat amb publicitat essent el seu termini de 1 any (prorrogable fins un màxim de 3 anys més).

El pressupost base de licitació del contracte és de 150.000 euros/any (sense IVA).

El pressupost base del contracte és de 600.000 euros (sense IVA).

En data 02 de novembre es procedeix a l'obertura de les proposicions dels sobres 2 i 3, es valora la puntuació en una primera fase sense considerar temeritat, ordenant al licitar de major a menor puntuació, essent l'ordre següent:

1r. Obres i Construccions Miquel Pla, SLU

2n. Econeteges977, S.L.

3r. Also Casals Instal·lacions, S.L.

Tal i com es preveia a l'article 13 del Plec de Condicions Econòmic-Administratives es va iniciar el tràmit de negociació, per al qual es va donar un termini de 48 hores, per a que si ho estimaven, formular oferta millorada tant del preu, com de l'organització del treball, inclòs el temps de resposta.

No es va rebre cap oferta millorada.



Pel que fa al sobre 3 es van rebre les següents ofertes:

- a. Also Casals Instal·lacions (unitats d'obra i preus objecte de licitació: 18%; Preu de disponibilitat 18%)
- b. Obres i Construccions Miquel Pla, SLU (unitats d'obra i els seus preus objecte de licitació: 16%; preu de la disponibilitat 20%)

Un cop revisades i puntudes les ofertes es proposa l'adjudicació del contracte amb l'empresa Obres i Construccions Miquel Pla, SLU, per a executar les "obres de manteniment de la xarxa d'aigua potable i sanejament de Tortosa, EMD's i pobles, per import de 124.500€/any, per aplicació de la baixa ofertada al pressupost base de licitació anual.

2. Exp:2015/02: Serveis de Coordinació de seguretat i salut de Tortosa.

a. En data 05 d'octubre es demanà oferta a 5 empreses expertes en coordinació i prevenció de riscos laborals per adjudicat la coordinació de seguretat i salut en les obres de manteniment de xarxa del municipi de Tortosa, mitjançant el procediment negociat sense publicitat i tramitació ordinària regulada en les Instruccions Internes de Contractació.

b. Formulen oferta dins del termini assenyalat les següents licitadores:

- i. SGS
- ii. GEFA
- iii. COPREDIJE
- iv. INGUR
- v. PREVECONS

Totes les ofertes van ser admeses per haver estat enviades en temps i forma la seva oferta.

c. Estudiades i valorades les ofertes, s'observa que les presentades per COPREDIJE, PREVECONS, INGUR I GEFA s'ajusten a la petició realitzada, tant en les visites a realitzar com a la documentació a gestionar.

Pel que fa a l'oferta de SGS s'observa que aquesta no compleix les condicions inicials sol·licitades, oferent un nombre de visites inferior que les mínimes necessàries i presentant el preu per vista menys avantatjós de tots els rebuts. Per aquest motiu queda automàticament exclosa la seva oferta.

d. En data 30 d'octubre de 2015 s'emet informe de valoració de les ofertes presentades amb el següent resultat:

| <b>EMPRESA</b> | <b>TOTAL<br/>IMPORT<br/>(sense IVA)</b> |
|----------------|-----------------------------------------|
| SGS            | 3.360,00                                |
| GEFA           | 6.480,00                                |
| COPREDIJE      | 7.200,00                                |
| INGUR          | 9.108,00                                |
| PREVECONS      | 9.456,00                                |

Com a conclusió, a la vista de les ofertes rebudes i després de la valoració realitzada a les mateixes, es proposa com a adjudicatari per a realitzar la Coordinació de Seguretat i Salut de les Obres de manteniment de xarxes del municipi de Tortosa a l'empresa Gabinet d'Estudis, Formació i Assessorament S.L. (GEFA)

3. S'aprova la valoració de les ofertes presentades realitzada pels serveis tècnics i s'adjudica el contracte de "Coordinació de Seguretat de les Obres de manteniment de xarxes del municipi de Tortosa" a la següent empresa per import de 6.480,00 euros. Es detecta errada en la publicació de l'Anunci d'Adjudicació, ates que aquest afirmava que l'adjudicació s'havia produir per un preu de 6.400 euros. En data 04 de gener de 2016 es publica un anunci d'esmena mitjançant el qual s'aclareix que l'import de l'adjudicació és de 6.480,00 euros, segons l'oferta seleccionada.

Per tot això podem concloure que 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 2015 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 2015.

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

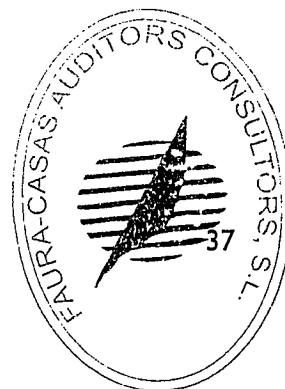
- No pot ser ampliat per acord entre les parts.
- Independentment de que la factura es rebí amb anterioritat a la prestació del servei.
- Encara que el contracte disposi un procediment d'acceptació o comprovació en el que s'hagi de verificar la conformitat dels béns o serveis, i si el deutor rep la factura abans, el termini de pagament serà de seixanta dies des de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei.

Per altre part, d'acord amb el que preveu la disposició addicional tercera de la Llei 15/2010, amb el nou redactat introduït per la disposició final segona de la Llei 31/2014, de 3 de desembre, per la que es modifica la Llei de Societats de Capital, totes les societats mercantils inclouran de forma expressa en la memòria dels seus comptes anuals el seu període mig de pagament a proveïdors.

Aquesta informació consta en els comptes anuals de l'exercici 2015, i reflecteix que el període mitjà de pagament a proveïdors durant l'exercici 2015 ha estat de 264 dies.

Pel càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors s'ha aplicat la fórmula establerta per la Resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016 per a societats que elaboren la memòria en el model abreujat.

Es consideren proveïdors, als exclusius efectes de donar la informació prevista en la citada resolució, als creditors comercials per deutes amb subministradores de bens i serveis, inclosos en les partides "proveïdors", "proveïdors empreses de Grup i associades" i "creditors varis" del passiu corrent del balanç abreujat.



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   | nº Fra      | Data Fra.  | Data Compt. | Data pagament       | Pagament (data fra.) | Pagament (data compt.) |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------|-------------|------------|-------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| 622000001 | Manteniments,<br>Canalitzacions i Netejes                                        | Mant.<br>instal·lacions  | 1.309,87 | A/140126    | 15/11/2014 | 07/01/2015  | 25/01/2015          | 71                   | 18                     |
| 621100001 | Lease Plan Servicios SA                                                          | Arrendam.<br>vehículos   | 485,52   | 8500003505  | 01/01/2015 | 01/01/2015  | 25/04/2015          | 114                  | 114                    |
| 622000001 | MC prevención                                                                    | Mant.<br>instal·lacions  | 2.013,82 | 300717/2014 | 07/11/2014 | 26/01/2015  | 26/02/2015          | 111                  | 31                     |
| 621100001 | Lease Plan Servicios SA                                                          | Arrendam.<br>vehículos   | 410,00   | 8500003734  | 31/01/2015 | 01/01/2015  | 25/05/2015          | 114                  | 144                    |
| 622080001 | Itron Spain SLU                                                                  | Contadores               | 3.358,30 | 210053      | 12/01/2015 | 31/01/2015  | 25/04/2015          | 103                  | 84                     |
| 629600002 | Tableros Cado SL                                                                 | Mat. y Serv<br>Oficina   | 412,68   | 87115       | 22/01/2015 | 05/03/2015  | 25/04/2015          | 93                   | 51                     |
| 627000002 | CD TORTOSA                                                                       | Publpor<br>patrocinio    | 1.828,75 | 14047       | 03/05/2015 | 06/05/2015  | 14/09/2015          | 134                  | 131                    |
| 627100002 | Publiart                                                                         | Partic.Ferias<br>/expos. | 777,00   | 92/15       | 30/04/2015 | 12/06/2015  | 14/09/2015          | 137                  | 94                     |
| 622000001 | Manteniments,<br>canalització i neteges, SLU                                     | Mant.<br>instal·lacions  | 3.424,97 | A/150091    | 31/07/2015 | 24/08/2015  | 10/10/2015          | 71                   | 47                     |
| 623000001 | Gimeno III estudio de<br>comunicación SL                                         | Serv.Prof.In<br>dptes.   | 1.258,12 | 15/67       | 15/10/2015 | 05/11/2015  | Pendent de pagament |                      |                        |
| 622300001 | Instal·lacions<br>automatitzades electro-<br>industrials<br>i d'elevació d'aigua | Mant.eq.<br>maq./ctdor.  | 2.321,23 | 1570159     | 20/10/2015 | 10/11/2015  | 10/02/2016          | 113                  | 92                     |
| 629000001 | Oscar Roca Domenech                                                              | Gtos.viajes y<br>locom.  | 249,54   | 43101       | 30/09/2015 | 01/12/2015  | 10/02/2016          | 133                  | 71                     |

## 7.7 Registre de contractes

La disposició addicional segona de la Llei 3/2015, d'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, estableix que les entitats de l'Administració local i els ens, organismes o entitats del seu sector públic han de comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, perquè siguin inscrites en el mateix, les dades bàsiques dels contractes que s'adjudiquin i que estiguin subjectes a la legislació de contractes del sector públic, així com, si escau, les modificacions, les pròrrogues, les variacions de terminis o de preus, l'import final i l'extinció.

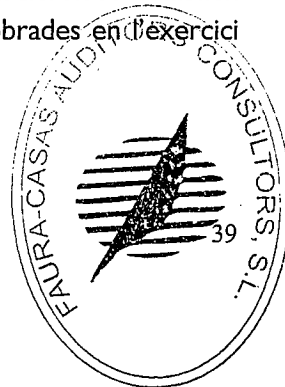
De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- No hem tingut constància de que la Societat hagi comunicat al Registre de Contractes de la Generalitat de Catalunya, 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.
- Si que constatem que la Societat ha presentat davant l'Ajuntament de Tortosa relació certificada de contractes d'obra per import igual o superior a 50.000€ i contractes de serveis i subministres per import igual o superior a 18.000€ celebrats en l'exercici 2015 per la mercantil, per la seva elevació al Tribunal de Comptes.

## 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. Amb tot durant l'exercici 2015 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament a llarg termini (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 2015 establien que no es podien realitzar increments salarials respecte les retribucions cobrades en l'exercici anterior (Nota 6.1.2).



- Seria recomanable que les instruccions internes de contractació que té aprovades la Societat fossin actualitzades. En aquest sentit, 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 (Nota 7.2).
- 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, les quals no es preveien dintre de les despeses incloses en l'estudi econòmic del servei municipal d'aigua que acompanyava al plec de clàusules administratives per donar entrada al Soci Privat, i que la UTE va incloure dintre de la seva oferta, es facturen 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. No obstant, d'acord amb l'oferta presentada pel soci privat es preveia una facturació per despeses general del 6% dels ingressos de la Societat, sense considerar les aportacions del soci privat (Nota 7.5.2).

En aquest sentit caldria que la Societat i la UTE regularitzessin els saldos pendents acumulats en els darrers anys.

- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, 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.)
- La Societat hauria de comunicar al Registre de contractes de la Generalitat de Catalunya les dades bàsiques dels contractes que s'adjudiquin i que estiguin subjectes a la legislació de contractes del sector públic, així com, si escau, les modificacions, les pròrroques, les variacions de terminis o de preus, l'import final i l'extinció (Nota 7.7).

## **9 AL·LEGACIONS**

En data 16 de juny de 2016 s'han rebut les al·legacions de la Societat en les quals ha manifestat les observacions corresponents. S'ha modificat el cos de l'informe en aquells casos en que s'ha considerat necessari, indicant quan corresponia, aquelles observacions en que s'ha aportat 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 EJERCICIO 2015:**

### **➤ Frente al punto 4 “ADEQUACIÓ DE LES DESPESES I INGRESSOS ALS PROGRAMES D’ACTUACIÓ”:**

El informe indica que el socio privado ha satisfecho la parte correspondiente al ejercicio 2015 de la obligación establecida en el pliego de condiciones en concepto de ingresos no tarifarios y de canon, y que a su vez la EMSP ha satisfecho la parte correspondiente al Ayuntamiento. En realidad, el socio privado, cuyos ingresos provienen únicamente de la EMSP, no ha podido abonar ninguna cantidad debido a que la EMSP se ha visto obligada a financiar la inversión con recursos propios y no ha podido cumplir con los plazos de pago al socio privado.

### **➤ Frente al punto 7.6.4 “Terminis de pagaments a proveïdors”:**

Se debería incluir la deuda comercial con el socio privado que es la que más excede del periodo de pago mínimo de 60 días establecido la ley 15/2010 por la que se establecen medidas contra la morosidad en las operaciones comerciales.

### **➤ Frente a la recomendación 4ª:**

Se indica en el informe que las Instrucciones Internas de Contratación (IIC) no deberían incluir la tramitación de emergencia por cuanto dicho procedimiento está previsto en el TRLCSP únicamente para la Administración Pública.

Siendo cierto lo indicado, no es menos cierto que el TRLCSP no impide que las empresas pertenecientes al Sector Público que no tienen la consideración de Administración Pública prevean en sus IIC la tramitación de urgencia para acontecimientos catastróficos o de grave peligro para la seguridad y salud pública. Previsión sumamente razonable cuando, como en el caso que nos ocupa, la empresa Mixta gestiona un servicio, como es el abastecimiento domiciliario de agua potable, de gran relevancia para el interés general.

Sin perjuicio de lo expuesto, sirva la presente para aclarar que hasta la fecha no se ha tramitado ningún expediente de contratación por procedimiento de emergencia, y en el caso que ello fuere necesario, se realizaría con previo conocimiento del Ayuntamiento de Tortosa.



➤ **Frente a la recomendación 5ª:**

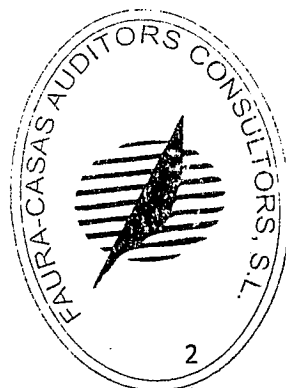
Se indica en el informe que existen contratos que no ha sido licitados mediante procedimiento de contratación pública. La relación de dichos contratos se encuentra recogida en las páginas 27 y 28 del meritado informe.

Frente a dicha manifestación hemos de poner de relieve las siguientes cuestiones:

1º.- Para determinar el tipo de procedimiento de contratación aplicable a las obras, servicios o suministros ejecutados durante el ejercicio 2015, se ha acudido al importe total facturado 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 realizados en distintos momentos temporales, con su propio procedimiento de contratación, generalmente el de adjudicación directa.

Dicha situación provoca que la tabla incluida en las páginas 27 y 28 del informe, deba sufrir las siguientes modificaciones, respecto de las obras, servicios y suministros prestados por terceros:



| Razón social                                     | Objeto del Contrato/Compra                                | Procedimiento de Adjudicación | Observaciones     | BASE IMPONIBLE  |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------|
| <b>Econeteges977 S.L.U.</b>                      | Desatascos y Limpiezas con camión cuba                    | Adjudicación Directa          |                   | 12.305 €        |
|                                                  | Obras Activo Concesional Infraestr.Hidráulicas            | Adjudicación Directa          |                   | 5.821 €         |
|                                                  | Trabajos de mantenimiento de la red de alcantarillado     | Adjudicación Directa          |                   | 3.450 €         |
| <b>Total Econeteges977 S.L.U.</b>                |                                                           |                               |                   | <b>21.576 €</b> |
| <b>JUAN JOSE RIVAS MONTERO</b>                   | Mantenimiento de Red                                      | Adjudicación Directa          |                   | 4.495 €         |
|                                                  | Material Almacén T.Abrazadera                             | Adjudicación Directa          |                   | 8.173 €         |
|                                                  | Mto. Bombas                                               | Adjudicación Directa          |                   | 2.201 €         |
|                                                  | Trabajos de ejecución de obras de Canalización            | Adjudicación Directa          |                   | 721 €           |
|                                                  | Trabajos de mantenimiento de la red de agua potable       | Adjudicación Directa          |                   | 13.785 €        |
|                                                  | Trabajos de mantenimiento de la red de alcantarillado     | Adjudicación Directa          |                   | 800 €           |
| <b>Total JUAN JOSE RIVAS MONTERO</b>             |                                                           |                               |                   | <b>30.175 €</b> |
| <b>MANTENIM.,CANALITZAC. I NETEGES, SL</b>       | Compra o instalaciones de nuevos equipos de climatización | Adjudicación Directa          |                   | 2.895 €         |
|                                                  | Desatascos y Limpiezas con camión cuba                    | Adjudicación Directa          |                   | 1.173 €         |
|                                                  | Limpieza locales en general: oficinas, naves, garajes...  | Adjudicación Directa          |                   | 1.238 €         |
|                                                  | Mantenimiento de Red                                      | Adjudicación Directa          |                   | 179 €           |
|                                                  | Material Almacén T.Abrazadera                             | Adjudicación Directa          |                   | 13.924 €        |
|                                                  | Mto. Bombas                                               | Adjudicación Directa          |                   | 1.336 €         |
|                                                  | Trabajos de ejecución de obras de Canalización            | Adjudicación Directa          |                   | 2.527 €         |
|                                                  | Trabajos de mantenimiento de la red de agua potable       | Adjudicación Directa          | Obra conforme LIC | 31.956 €        |
|                                                  | Trabajos de mantenimiento de la red de alcantarillado     | Adjudicación Directa          |                   | 15.930 €        |
|                                                  | Trabajos de mantenimiento y conservación de acometidos    | Adjudicación Directa          |                   | 1.310 €         |
| <b>Total MANTENIM.,CANALITZAC. I NETEGES, SL</b> |                                                           |                               |                   | <b>72.466 €</b> |
| <b>HERRAIZ-SISTEMES,S.A.</b>                     | Abrazaderas con junta hidráulica                          | Adjudicación Directa          |                   | 1.748 €         |
|                                                  | Accesorios de ferretería                                  | Adjudicación Directa          |                   | 3.147 €         |
|                                                  | Accesorios Mecánicos para Polietileno                     | Adjudicación Directa          |                   | 338 €           |
|                                                  | Accesorios Plásticos para Polietileno                     | Adjudicación Directa          |                   | 794 €           |
|                                                  | Accesorios PVC                                            | Adjudicación Directa          |                   | 1.042 €         |
|                                                  | Accesorios Universales                                    | Adjudicación Directa          |                   | 2.470 €         |
|                                                  | Hidrantes                                                 | Adjudicación Directa          |                   | 531 €           |
|                                                  | Juntas de plástico                                        | Adjudicación Directa          |                   | 245 €           |
|                                                  | Manguitos Plancha                                         | Adjudicación Directa          |                   | 2.633 €         |
|                                                  | Material Almacén T.Abrazadera                             | Adjudicación Directa          |                   | 12.455 €        |
|                                                  | Material Almacén T.Piezas                                 | Adjudicación Directa          |                   | 9.057 €         |
|                                                  | Material Almacén T.Tubería                                | Adjudicación Directa          |                   | 5.438 €         |
|                                                  | Material Almacén T.Válvula                                | Adjudicación Directa          |                   | 3.397 €         |
|                                                  | Material Almacén T.Varios                                 | Adjudicación Directa          |                   | 10.977 €        |
|                                                  | Material de Seguridad y Salud                             | Adjudicación Directa          |                   | 601 €           |
|                                                  | Material Eléctrico                                        | Adjudicación Directa          |                   | 50 €            |
|                                                  | Material fontanería                                       | Adjudicación Directa          |                   | 8.513 €         |
|                                                  | Mto. Bombas                                               | Adjudicación Directa          |                   | -38 €           |
|                                                  | Suministro Eléctrico                                      | Adjudicación Directa          |                   | 286 €           |
|                                                  | Tubería de Polietileno                                    | Adjudicación Directa          |                   | 6.587 €         |
|                                                  | Uniformes del personal                                    | Adjudicación Directa          |                   | 253 €           |
|                                                  | Válvulas de bola                                          | Adjudicación Directa          |                   | 935 €           |
|                                                  | Válvulas de compuerta                                     | Adjudicación Directa          |                   | 3.212 €         |
|                                                  | Válvulas hidráulicas                                      | Adjudicación Directa          |                   | 1.337 €         |
|                                                  | Ventosas                                                  | Adjudicación Directa          |                   | 306 €           |
| <b>Total HERRAIZ-SISTEMES,S.A.</b>               |                                                           |                               |                   | <b>76.316 €</b> |
| <b>HIDRO TARRACO S.A.</b>                        | Accesorios Acometidas                                     | Adjudicación Directa          |                   | 622 €           |
|                                                  | Accesorios de ferretería                                  | Adjudicación Directa          |                   | 543 €           |
|                                                  | Accesorios Mecánicos para Polietileno                     | Adjudicación Directa          |                   | 1.448 €         |
|                                                  | Accesorios Plásticos para Polietileno                     | Adjudicación Directa          |                   | 1.117 €         |
|                                                  | Accesorios Universales                                    | Adjudicación Directa          |                   | 777 €           |
|                                                  | Hidrantes                                                 | Adjudicación Directa          |                   | 1.611 €         |
|                                                  | Material Almacén T.Abrazadera                             | Adjudicación Directa          |                   | 221 €           |
|                                                  | Tubería corrugada para saneamiento                        | Adjudicación Directa          |                   | 8.807 €         |
|                                                  | Tubería de Polietileno                                    | Adjudicación Directa          |                   | 1.899 €         |
|                                                  | Válvulas de compuerta                                     | Adjudicación Directa          |                   | 3.613 €         |
| <b>Total HIDRO TARRACO S.A.</b>                  |                                                           |                               |                   | <b>20.657 €</b> |

De dicha tabla modificada se desprende que la Mixta ha contratado en todo momento conforme determinan sus Instrucciones Internas de Contratación, que permiten la adjudicación directa de aquellos contratos cuyo valor estimado es inferior a 50.000 € caso de obras, e inferior a 18.000 € caso de servicios y suministros.

Al respecto resulta relevante resaltar que la Disposición Adicional Primera de las citadas Instrucciones, califica el contrato de mantenimiento de red como contrato de obra.



2º.- En cuanto a los servicios prestados por empresas vinculadas al socio privado de la Mixta, indicar que los mismos no se encuentran sometidos a los procedimientos de contratación regulados en las LIC por cuanto ya fueron objeto de sometimiento a los principios de concurrencia, publicidad e igualdad en la licitación que tuvo por objeto la selección del socio tecnológico de la Mixta, al ser objeto de valoración la infraestructura de apoyo ofrecida por las sociedades vinculadas a la UTE.

Se trata, en la mayoría de ocasiones, de **servicios técnicos puntuales** que la gestión del servicio requiere y para los cuales la Mixta no cuenta con los medios necesarios.

En su virtud, dichos contratos no cabe incluirlos en la tabla de las páginas 27 y 28 del informe de auditoría, pues no estamos ante contratos celebrados a título oneroso entre la empresa mixta y su socio privado o empresa vinculada, sino ante el cumplimiento, en sus propios términos, de las obligaciones adquiridas por una de las partes, en el seno de la sociedad mixta. Es decir, se trata de la realización de los servicios ofertados mediante sus propios medios o de las empresas del grupo licitador, por lo que no se estaría en el caso de aplicación de los preceptos del TRLCSP.

➤ **Frente a la recomendación 8ª:**

Discrepamos respecto a la obligación de la Mixta de comunicar al Registro de Contratos del Sector Público los datos básicos de todos los contratos adjudicados.

Conforme artículo 333.3 del TRLCSP, el contenido de dichas comunicaciones debe establecerse "reglamentariamente". A tal fin el Real Decreto 817/2009, de 8 de mayo, que desarrolla parcialmente la Ley 30/2007 de 30 de octubre, de contratos del Sector Público, regula en su artículo 31.1 y Anexo I el contenido de las comunicaciones, observándose que los datos a comunicar hacen en todo momento referencia a contratos administrativos.

La Mixta sólo tiene obligación de comunicar al Registro de Contratos los contratos adjudicados al amparo de la Ley 31/2007, de 30 de octubre, sobre procedimientos de contratación de los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales, por así disponerlo expresamente su artículo 85.1.

