



AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2013
corresponent a
Empresa Municipal de Serveis Pùblics de Tortosa, S.L.

Protocol nù.m. 8.683

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. - Cif. B-36071170 - Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. NIF B-36071170. Tèl. 902 28 28 30 - 934 816 469 - www.faura-casas.com

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespín

Interventor -

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2014, 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 25 d'abril de 2014 i posteriorment s'han obtingut diversos aclariments per part de la Societat que s'han incorporat a l'informe.

Barcelona, 17 de juliol de 2014

Faura-Casas, Auditores-Consultores, SL



Jordi Casals Company

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



ÍNDEX:

	Pàgina
1.- Introducció. Abast del Treball	4
2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	5
3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	12
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	12
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	17
6.- Personal	20
7.- Contractació administrativa	26
8.- Recomanacions	37
9.- Allegacions	40

I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2014, 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'exploració.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

En data 17 de desembre del 2012, 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 2013. Aquests van ser remesos a l'Ajuntament de Tortosa, amb registre d'entrada de 19 de desembre de 2012.

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 2013, i la seva execució:

Nº Concepte	Pressupost	Realitzat	Desviacions
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	3.312.299,83	3.209.662,84	-102.636,99
Xifra de negocis	3.086.763,69	2.929.644,92	-157.118,77
Venda d'aigua	1.840.526,20	1.849.943,87	9.417,67
Sanejament	641.616,90	608.553,84	-33.063,06
Depuració	0,00	0,00	0,00
Compta aliena i ramals	11.970,00	100.326,78	88.356,78
Compte aliena i ramals inversió	400.000,00	187.149,86	-212.850,14
Lloguer i col·locació de comptadors	189.649,59	185.025,98	-4.623,61
Venda de comptadors i material	1.050,00	-1.496,74	-2.546,74
Serveis i arrendaments	1.951,00	141,33	-1.809,67
Altres ingressos d'exploració	225.536,14	280.017,92	54.481,78
Treballs per a l'immobilitzat	0,00	2.405,24	2.405,24
Altres ingressos	225.536,14	266.904,63	41.368,49
Imputació subvencions immobilitzat no financer	0,00	10.708,05	10.708,05



DESPESES D'EXPLOTACIÓ	3.131.505,99	3.031.736,85	-99.769,14
Consums i altres aprovisionaments	1.367.683,09	1.351.246,34	-16.436,75
Compres i treballs	828.330,00	935.529,97	107.199,97
Compres i treballs d'inversió	326.135,00	173.315,91	-152.819,09
Compres d'aigua i treballs d'inversió	13.865,00	13.535,74	-329,26
Energia Elèctrica	199.353,09	228.864,72	29.511,63
Despeses de personal	905.995,00	790.611,84	-115.383,16
Dotació a l'amortització	239.586,25	254.181,73	14.595,48
Altres despeses d'exploració	618.241,65	635.696,94	17.455,29
Altres Serveis	186.071,67	152.982,22	-33.089,45
Tributs	279.234,25	277.598,94	-1.635,31
Variació provisions de tràfic	19.141,00	26.952,41	7.811,41
Altres despeses de gestió	133.794,73	178.163,37	44.368,64
A RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	180.793,84	177.925,99	-2.867,85
Ingressos financers	0,00	29,42	29,42
Despeses financeres	43.985,00	50.931,53	6.946,53
B RESULTATS FINANCERS	-43.985,00	-50.902,11	-6.917,11
C RESULTAT ORDINARI	136.808,84	127.023,88	-9.784,96
Impost sobre beneficis	41.043,00	52.197,02	11.154,02
D RESULTAT DE L'EXERCICI	95.765,84	74.826,86	-20.938,98

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

Els ingressos d'exploració, tenen una execució de 102 mil euros inferior a les previsions inicials. En primer lloc s'explica per una baixada d'un 6% del volum d'aigua facturats respecte l'any anterior per l'entorn econòmic. Així mateix, en part es deu a que la previsió d'ingressos pel servei de clavegueram no es va complir ja que les empreses del Polígon Industrial Baix Ebre van extreure menys aigua dels seus pous i per tant la quota de clavegueram també va ser menor.

Les majors variacions provenen de les partides *compta aliena i ramals d'inversió* en la que s'havia efectuat una previsió de 400 milers d'euros i finalment s'ha ingressat per aquest concepte 187 milers d'euros. En sentit contrari, en la partida de *compta aliena i ramals*, s'han produït ingressos per un import de 88 milers d'euros superiors a les previsions pressupostades ja que es van realitzar molts treballs externs que a principis de l'exercici es desconeixien.

Els principals ingressos de la societat, per la venda d'aigua i les taxes de clavegueram, tenen un comportament molt similar a les previsions d'ingressos ja que el nombre d'usuaris es manté estable.

Les despeses d'explotació s'executen en 100 milers d'euros per sota de les previsions inicials, bàsicament per una menor necessitat de realització de compres associades amb les inversions en 152 milers d'euros i per una execució inferior a la prevista de les despeses de personal. En contrapartida, es registren 107 milers d'euros més de despesa en *compres i treballs*. Les variacions d'aquestes partides es troben directament relacionades amb les variacions descrites en el pressupost d'ingressos. Pel que fa a les despeses de personal, s'executen en 105 milers d'euros per sota de les previsions inicials, ja que es va pressupostar en funció de la despesa de l'exercici anterior. Concretament les principals variacions es deriven de que en l'exercici 2012 es va jubilar parcialment la persona que efectuava les tasques de gerència i no s'ha incorporat a nou personal per aquesta tasca en plantilla. Així mateix, s'ha jubilat un operari i s'ha acomiadat a un treballador, dels que tampoc se n'ha contractat un substitut.

2.2. Pressupost de Capital

El programa d'actuació, inversions i finançament aprovat per la Societat per a l'exercici 2013, 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

Es plantegen els objectius següents de cara a l'exercici 2013 en quant a la prestació dels serveis:

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

2.2.2. Inversions

A continuació es detalla el nivell d'inversió previst per la Societat a l'inici de l'exercici, així com la inversió realment executada:

Concepte	Previsió	Realitzat	Desviació
Renovació, millora i ampliació i infraestructures del Servei	40.000,00	201.196,21	161.196,21
Millores i reformes oficines i equipaments	360.000,00	25.773,73	-334.226,27
Total	400.000,00	226.969,94	-173.030,06

Cal considerar que la previsió d'inversió ve determinada per les obligacions establertes en els plecs de clàusules aprovats en l'exercici 2010, per l'entrada a la societat d'un soci privat.

El detall d'aquestes inversions, atenent a les seves partides comptables es mostra a continuació:

Compte	Concepte	Desviació
208320001	Instalaciones Técnicas	1.174,33
208420001	Red Agua-Alcantarillado	230,69
208520001	Motores y Bombas AP	10.466,78
209300001	Infraestructuras hidráulicas	189.324,41
223000001	Maquinaria móvil	1.301,81
223000002	Equipos búsqueda	11.785,24
223100001	Motores y bombas	9.995,00
225900010	Otras Instalaciones propias	2.326,00
227000001	Equipos Proceso Información	365,68
Total Inversions		226.969,94

Segons indicacions dels responsables de l'EMSP també caldria considerar les inversions efectuades en una UTE participada per la Societat i el Soci Privat, per encàrrec d'Acuamed (empresa instrumental del Ministeri d'Agricultura, Alimentació i Medi Ambient per al desenvolupament del programa d'actuacions de les conques mediterrànies) que reverteixen a l'Ajuntament de Tortosa, i que aquesta en cedirà finalment la utilització a la Societat. En l'exercici 2013 s'ha efectuat obres per un import de 211 milers d'euros.

Al juliol del 2013 es firma conveni entre ACUAMED, Ajuntament de Tortosa i EMSP pel qual es regula la utilització, manteniment i conservació de les obres del pla de restitució territorial del projecte per a l'eliminació de la contaminació química del embasament del Flix executades en el municipi de Tortosa per part de l'Ajuntament de Tortosa a través de l'EMSP.

Així mateix, tal i com es comenta en els Comptes Anuals de l'exercici 2013, la Societat va firmar al desembre de 2013 un conveni amb l'Ajuntament de Tortosa per tal d'habilitar un local de propietat municipal a l'objecte del seu lloguer per albergar la seu de l'EMSP i ubicar-hi les dependències administratives, magatzem, taller i laboratori. Entre els pactes establerts s'inclou el compromís per part del soci privat de pagar 227.852,38 euros en concepte de pagament anticipat del lloguer de l'esmentat immoble, formant part aquest pagament de les inversions anuals compromeses per contracte entre el soci privat i l'Ajuntament.

A partir de les observacions realitzades per l'entitat en la reunió mantinguda en data 6 de juny de 2014, i la informació facilitada en data 11 de juny de 2013, s'ha obtingut la informació relativa a les inversions certificades per part de l'entitat municipal de Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A (GUMTSA), respecte a obres realitzades per la EMSP i UTE AAPP Tortosa (Soci Privat).

Per tal de verificar aquest punt, se'ns ha facilitat per part de GUMTSA, una "memòria justificativa de les gestions realitzades per la gestora urbanística municipal en les actuacions encarregades per l'Empresa Municipal d'Aigües de Tortosa (EMSP)". En aquesta memòria, signada per l'arquitecte de GUMTSA en data "Abril de 2014", es detallen les obres realitzades per l'EMSP i la UTE AAPP Tortosa (Soci Privat) amb un import total de 664.161,12 euros.

Cal fer esment a que en aquesta memòria no s'especifica en quin període s'han executat les obres realitzades que es certifiquen. Segons indicacions dels responsables de la Societat les obres relatives a la Societat EMSP es corresponen en un import de 189.324 euros a l'exercici 2013 i la resta als exercicis 2011 i 2012.



El detall de les obres realitzades per l'EMSP i la UTE AAPP Tortosa que es certifiquen en la memòria indicada anteriorment, és el següent:

Concepte	Finançament	Import
Millora gestió i atenció al públic	UTE AAPP Tortosa	38.891,10
Implantació sistema de gestió	UTE AAPP Tortosa	102.144,64
Pla Director Aigua Potable	UTE AAPP Tortosa	12.000,00
Pla Director Clavegueram	UTE AAPP Tortosa	37.000,00
Renovació Xarxa distribució de l'EMD Jesús i implantació del telecomandament	UTE AAPP Tortosa	137.269,00
Equipament complementari per a recursos de fuites	UTE AAPP Tortosa	32.600,00
Instrumentació per control de pressions	UTE AAPP Tortosa	43.813,73
TOTAL UTE AAPP TORTOSA		403.718,47
Canvi xarxa Clavegueram Costa Parador	EMSP	1.585,57
Ampliació Xarxa Aigua Potable c/ Barcelona	EMSP	1.884,63
Canvi xarxa Aigua Potable c/ Barcelona	EMSP	19.696,36
Adequació desaigües Pol. Industrial C	EMSP	2.451,00
Adequació Dipòsit i Pou EMD de Jesús	EMSP	62.254,09
Canvi Xarxa Aigua Potable Ctra. València	EMSP	7.500,16
Canvi Xarxa Aigua Potable EMD Jesús	EMSP	74.941,58
Cablejat Bomba Pou Polígon Industrial	EMSP	4.644,26
Canvi Xarxa Aigua Potable 2013	EMSP	30.930,26
Canvi Xarxa Aigua Clavegueram 2013	EMSP	54.554,74
TOTAL EMSP		260.442,65
TOTAL INVERSIONS CERTIFICADES		664.161,12

Tal i com es detalla al quadre anterior, la EMSP hauria efectuat inversions per import de 260.442,65 €, en el període 2011-2013 i la UTE AAPP Tortosa un import de 403.718,47 euros, corresponents a l'exercici 2013.

Per altra banda, segons indicacions dels responsables de la societat, les inversions realitzades per la UTE AAPP es registren en el compte de resultats d'aquesta i, acaben revertint a



l'inventari d'instal·lacions municipals de l'Ajuntament de Tortosa, del qual la EMSP en té el dret d'ús d'acord amb el seu objecte social.

2.2.3. Finançament

La previsió efectuada per la Societat per l'exercici 2013 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.

Respecte al finançament de les inversions previstes per l'exercici 2013 per import de 400.000 euros, aquestes s'han finançat amb un préstec bancari contractat amb l'entitat financera Ibercaja en el mes de desembre de 2012 pel mateix import.

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 al *RDL 2/2004, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, segons el que*, els préstecs concertats per les Societats Mercantils dependents han de ser autoritzats prèviament pel Ple Municipal. En data 28 de desembre de 2012, el Ple de l'Ajuntament de Tortosa, adopta en sessió extraordinària la ratificació de l'acord de l'EMSP per la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini per import de 400.000 euros.

2.2.4. Personal

El personal en plantilla a l'inici de l'exercici 2013 era de 22 persones, majoritàriament amb contracte laboral indefinit. No es preveia realitzar contractacions de personal.

Al tancament de l'exercici 2013 el personal de la Societat era de 20 persones, ja que es va jubilar un operari i es va efectuar un acomiadament. No s'ha procedit a la contractació de nou personal.



De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El nivell d'inversions portat a terme durant l'exercici 2013 es troba per sota de les previsions efectuades corresponents a l'exercici 2013, contravenint així mateix les obligacions recollides en els plecs de clàusules aprovats en l'exercici 2010, per l'entrada a la societat d'un soci privat, que establien aquest nivell d'inversió per part de la Societat. Amb tot, s'ha de tenir en compte que el soci privat hauria efectuat inversions, que acabaran revertint a l'inventari d'instal·lacions de la EMSP, si bé no es registra comptablement la cessió.

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'l d'octubre de 2010, s'indica a continuació:

Activitats a desenvolupar en el terme municipal de Tortosa

- La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, inclòs el subministrament domiciliari d'aigua potable, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins el vessat de les aigües residuals.
- La prestació i realització dels serveis de sanejament, inclosos el servei públic de clavegueram i la depuració d'aigües residuals, relacionats amb el cicle integral de l'aigua,



així com la construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes i instal·lacions destinades a aquest cicle, i el tractament, recollida, recuperació i eliminació dels seus residus, i la venda, compra i cessió de subproductes resultants.

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

Activitats a desenvolupar fora del terme municipal de Tortosa

- No obstant això, i 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 2013, es corresponen als objectius que té definits la Societat.



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

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

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

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

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

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

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

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

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

C) Aportació a la Societat de l'import de 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 l'exercici 2013 el soci privat ha satisfet a la Societat, l'import de 225.000 euros, atenent a les projeccions econòmiques annexes als plecs de clàusules. Així mateix, en l'exercici 2013 el soci privat ha satisfet a la Societat, que amb posterioritat ho ha remès a l'Ajuntament, la millora en concepte d'ingressos tarifaris, per un import de 60.000 euros, pagats trimestralment.

4.1.2. Per part de la societat 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 0,23 euros per metre cúbic facturat (0,24 euros en 2013). L'estimació d'aquest import per a l'exercici 2013 era un total de 557.308 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 2013, tal i com es mostra en el quadre següent, s'ha satisfet al soci privat un import de 379.349,76 euros:

Trimestre	Facturat 2013 (en euros)	Facturació segons Plecs (en euros)	Diferencial	metres cúbics facturats	metres cúbics facturats segons PLECS	Diferencial
1T 2013	93.886,08			391.192		
2T 2013	93.592,56			389.969		
3T 2013	98.552,88			410.637		
4T 2013	93.318,24			388.826		
Total 2013	379.350	557.308	-177.958	1.580.624	2.306.430	-725.806



Tal i com es detalla al quadre anterior, la facturació de l'exercici 2013 en concepte de Know-how ha estat inferior en 177.958 euros (47%) 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 2013 i la previsió de facturació de m3 que contenia els Plecs de la licitació.

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

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

Així mateix, en la projecció econòmica establerta en el plec de clàusules, indica una aportació 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 2013, tal i com s'establia en la projecció econòmica, s'ha satisfet trimestralment el cànon per un total de 218.225 euros.

Per altra banda, tal i com hem indicat en el punt 4.1.1, la millora realitzada pel soci privat en concepte d'ingressos no tarifaris, quantificada en 425 milers d'euros en 10 anys, es satisfan a l'Ajuntament de Tortosa. En l'exercici 2013 s'ha satisfet l'import de 60.000 euros.



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 1 d'octubre de 2010 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 1 de febrer de 2013 es va elevar davant notari l'acord de 17 de desembre de 2012 on es revocaven els poders del gerent (jubilat parcialment), i s'anomenava a un altre gerent, amb les següents facultats que són objecte d'aquesta revisió:

- 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.



- 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 concedeixen pel present apoderament i atorgar i subscriure actes, escriptures...

El Gerent no és personal de la Societat sinó del soci privat i exerceix aquestes funcions, a través del contracte de prestació de serveis entre la Societat i el soci privat, descrit en el punt 7.5 del present informe.

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 mil euros: Autorització de la despesa per part del Cap de Servei.
- Entre mil i 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:

- La delegació de l'autorització de despeses de fins a mil euros en el Cap de Servei 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 (des de l'1 d'octubre de 2010), tal i com estableix l'article 19 de la societat que indica les atribucions al Consell d'Administració.
- 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 les 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

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

D'acord amb el previst al plec de prescripcions tècniques la revisió de l'àrea de personal s'ha centrat en els següents aspectes:

6.1. Retribucions satisfetes

6.1.1. Conveni Col·lectiu

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

En data 11 de març de 2013 es va prorrogar el conveni amb efectes l de gener de 2012 fins al 31 de desembre de 2013. En aquest acord es va pactar:

- Les taules salarials d'aplicació pels exercicis 2012 i 2013 serien les definitives de l'exercici 2011, sense aplicar l'establert en l'article 17 del conveni col·lectiu on es preveia l'actualització d'IPC.
- Durant la vigència de l'acord seria d'aplicació l'establert en l'article 19 sobre l'antiguitat.
- Durant la vigència de l'acord el complement del 2013 per consum d'aigua de 40 € mensuals previst a l'article 32 del conveni col·lectiu serà substituït, per la gratuïtat pel treballadors dels primers 25 m³ d'aigua mensuals consumits, i a partir d'aquests, es facturarien segons la tarifa ordinària vigent. Així mateix, els impostos taxes i cànon anirien a càrrec del treballador.
- Aquesta substitució es va fer efectiva a partir de la nòmina de juliol de 2013, ja que segons observacions efectuades per la Societat, fins aquesta data no estava operatiu el programa de gestió d'abonats (SGA) per efectuar la substitució del complement.

En data 23 de setembre de l'exercici 2013 es va produir la denúncia del conveni i en l'exercici 2014 la Societat s'ha adherit al *I Conveni Col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua a Catalunya* signat en data 24 de gener de 2014.

6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2013

La Societat es troba englobada com a entitat del Sector Públic atenent a l'article 22.1.f) de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013, on s'indica que són societats mercantils del sector públic "... aquelles 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, SL*.

En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 22.2 que les retribucions no poden incrementar en l'exercici 2013, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2012, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix, i sense considerar la reducció de la paga extraordinària del mes de desembre, aprovada segons el Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

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

a) En l'exercici 2013, hi ha hagut una sèrie de complements establerts en el conveni d'aplicació que han incrementat respecte de l'exercici anterior:

o Complement d'Antiguitat

L'article 19 del conveni estableix un complement per antiguitat, que es retribueix aplicant el % d'increment sobre el salari base de cada exercici que es detalla en el quadre següent:

% increment anual	Anys de servei
2%	1-10
1%	11-20
2,5%	>20

De la revisió efectuada hem verificat aquest increment en el cas de dos treballadors (codis 159104299 i 159104315).

o *Complement Personal*

En el cas d'un treballador (codi 159104315) hem verificat que en l'exercici 2013 s'han incrementat les seves retribucions, en part pel concepte complement personal, establert en l'article 21 del conveni.

o *Compensació per roba de treball*

Segons l'article 36 del conveni d'aplicació, el personal administratiu rebrà una compensació econòmica per un import equivalent al valor de les peces de roba que es facilitin a la resta de treballadors. La variació d'aquest complement entre els exercicis 2012 i 2013 es mostra a continuació:

Plus Vestuari	Exercici 2012	Exercici 2013	Variació
Personal Administratiu	165,44	177,98	7,58%

b) Per altra banda, també s'ha constatat alguns complements satisfets en l'exercici 2013 mitjançant acords individuals amb els treballadors.

o *En el cas d'un treballador (codi 159104299), s'incrementen les retribucions respecte de l'exercici anterior, ja que firma un acord individual amb la Societat mitjançant el qual se li retribuirà un import de 350 euros mensuals (4.200 euros anuals) en concepte de plus de rendiment, atesa la major dedicació al treball i a la mobilitat funcional que realitza aquest treballador. Aquest acord té una vigència des de l'1 d'octubre de 2013 fins al 30 de setembre de 2014.*

o *En data 1 de desembre de 2012, la Societat va notificar a un treballador (codi 159104315) que atenent al treball realitzat per aquest, se li assignava un Pla de Carrera i Desenvolupament Professional amb una durada de tres exercicis, iniciant-se en l'exercici 2013. A conseqüència d'aquest acord, les seves retribucions en l'exercici 2013 van incrementar segons el detall que es mostra a continuació:*

En el mes de novembre del 2013 el treballador va percebre un complement de millora voluntària per import de 2.082 euros, per tal de complementar el salari de la seva categoria, i així arribar al salari brut anual que li havien notificat en data 1 de desembre de 2012.

Així mateix, el treballador va percebre un import de 3.000 euros repartits a parts iguals en els mesos de juny i desembre de 2013, en concepte de retribucions variables en funció d'objectius determinats per la direcció de la Societat.

A partir de les observacions realitzades per l'entitat en la reunió mantinguda en data 6 de juny de 2014, i la informació facilitada en data 9 de juny de 2013, s'ha obtingut la valoració dels objectius corresponents a les retribucions variables del treballador esmentat. Les recomanacions relatives a aquest aspecte que s'incorporaven inicialment a l'apartat 8, han estat suprimides en l'informe definitiu.

En conseqüència, es presenta a continuació la distribució dels objectius establerts així com la valoració efectuada per part de la Societat:

Concepte	Acompliment objectius	Import de l'objectiu (en euros)	Import retribuit
Increment del marge del pressupost de la Societat en un 5,6%	Increment del 23% del marge	1.800,00	1.800,00
50% de marge en actuacions realitzades per tercers	70,93% de marge obtingut.	900,00	900,00
Valoració del desenvolupament del treballador	Valoració del 100%	300,00	300,00
TOTAL		3.000,00	3.000,00

6.1.3. Formalització dels acords facilitats per la Societat

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

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



En relació als acords formalitzats per la Societat esmentats 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 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".

En els comptes anuals de l'exercici 2013 es fa menció a que la Societat disposa de 3 treballadors amb la consideració "d'altre personal directiu" i no disposa d' "alts directius". No tenim constància que la Societat hagi pres 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 d'aquesta norma que 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 2013 la Societat no ha efectuat contractacions de personal.

De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- La Societat no disposa d'un manual que descriu els procediments per a la incorporació de personal així com per les promocions internes que es puguin efectuar d'acord amb el previst a l'article 21 de l'actual conveni col·lectiu.
- Segons indicacions de la Societat en l'exercici 2014 s'efectuarà una incorporació de nou personal, efectuant la convocatòria en la pàgina web de la Societat.

7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

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

D'acord amb la normativa aplicable, la *Societat* es considera *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que la *Societat* es troba parcialment subjecta a la norma en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada².

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

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

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.

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

² Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2012 es regulen en l'Ordre EHA/3479/2011, de 19 de desembre. Abans, Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, i Ordre EHA/3497/2009, de 23 de desembre.

Es preveu l'adjudicació directa de serveis i subministraments i obres fins als 50.000 euros.

Al nostre parer, les IIC garanteixen el compliment dels principis rectoris que s'estableixen per a la contractació pública. No obstant, caldria incorporar les actualitzacions següents:

- D) Caldria incorporar les referències al TRLCSP.
- E) Adaptació a l'Ordre HAP/2425/2013 de 23 de desembre, per la que es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014, en quant als límits de contractació no subjecte a regulació harmonitzada. D'acord amb aquesta ordre, per a l'exercici 2014 el llinar de contractació no harmonitzada es fixa en els següents límits:-

Tipus	Import màxim
Obres	5.186.000,00
Serveis i Subministraments	414.000,00

7.3. Publicitat en el perfil del contractant

Les IIC es troben publicades en el perfil del contractant de la Societat (www.aiguesdetortosa.cat).

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

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

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

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.

Tot i l'anterior, existeixen un nombre significatiu de compres i serveis adquirits per la societat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida.

A continuació s'indiquen aquelles despeses que, derivat de la mostra efectuada, serien susceptibles de ser contractades mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública que li és aplicable:

Raó social	Despesa 2013 (sense IVA)	Finalització contracte subrogat	Tipus procediment a aplicar	Objecte del contracte	Observacions
UTE AAPP Y ALCANT TORTOSA	115.436,99	Sense contracte	Obert	Control d'abocaments	Veure punt 7.5.2
Gas Natural Comercializadora SA	119.837,36	Sense contracte	Obert	Subministrament energia elèctrica	Veure nota I i punt 7.6
Union Fenosa Comercial SL	95.858,24	Sense contracte	Obert	Subministrament energia elèctrica	Veure nota I i punt 7.6
Electromecanica Llatje SA	50.704,38	Sense contracte	Obert	Empresa de manteniment de bombes i quadres elèctrics	
TOTAL	381.836,97				

Nota I: S'ha establert que aquests contractes s'haurien de licitar mitjançant procediments sotmesos a la Regulació Harmonitzada, considerant l'import conjunt entre els serveis de subministrament elèctric per part de les dues companyies, Gas Natural Comercializadora, SA i Unión Fenosa Comercial, SL, ja que es tracta del mateix objecte contractual pel que s'hauria de licitar de forma conjunta. L'import de les operacions relacionades de l'exercici 2013 ascendeix a 215.695,60 euros, segons el detall indicat en el quadre anterior.

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)* que és la titular del 48,93% de les participacions socials de la Societat, durant un període de 25 anys a comptar des de la formalització de l'escriptura corresponent de l'entrada del soci privat.

Les operacions que han tingut lloc entre el Soci Privat i la Societat durant l'exercici 2013, s'indiquen a continuació:

7.5.1. Retribucions en concepte de Know How

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

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

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

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

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

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

7.5.2. Serveis prestats per administració i direcció

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

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

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

La durada del contracte s'establia entre l'1 de gener de 2011 i el 31 de desembre de 2012, prorrogable automàticament si no es realitzada denúncia expressa entre les parts amb 30 dies d'antelació a la data d'expiració del contracte o de les seves pròrrogues. Per a l'exercici 2013 el contracte seguia vigent.

Segons el detall inclòs en el model 347 (declaració anual informativa d'operacions amb terceres persones), l'import facturat en l'exercici 2013 per part del Soci Privat és de 879.757,91 euros (IVA exclòs), entre els quals s'hi inclou l'import de 476.424,72 euros (IVA exclòs) corresponents a la retribució del *Know-How*. Aquest import difereix del detall assenyalat en el punt 4.1.2 del present informe atès que en l'exercici 2013 s'ha comptabilitzat també la liquidació del *Know-How* corresponent al 4t trimestre de 2012. La resta, 500.408,15 euros, es corresponen en l'import de 287.896,20 euros, per les retribucions per prestació de serveis que hem detallat en aquest punt de l'informe, i 115.436,99 euros pel servei de control d'abocaments també prestat pel soci privat, pel qual no en tenim constància de que s'hagi formalitzat un contracte.

A partir de les observacions realitzades per l'entitat en la reunió mantinguda en data 6 de juny de 2014, i la informació facilitada en data 10 de juny de 2013, s'ha obtingut la informació relativa a l'obligatorietat per part de la Societat de satisfer l'import corresponent a les despeses generals, d'acord amb el que preveia a l'oferta presentada pel soci privat i que s'ha verificat a partir de l'estudi econòmic i financer efectuat per l'Ajuntament de Tortosa on es valora la referida oferta i s'acceptaven les referides despeses generals entre les despeses d'explotació. La contraprestació per aquestes despeses generals es va formalitzar en el contracte d'1 de gener de 2011 descrit anteriorment.



Les recomanacions relatives als procediments de contractació i a que les despeses generals poguessin formar part de la retribució per Know-How, que s'incorporaven inicialment a l'apartat 8, han estat suprimides en l'informe definitiu.

Per altre part, en l'estudi econòmic i financer efectuat per l'Ajuntament de Tortosa on es valora la oferta presentada pel soci privat s'indicava:

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

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

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

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

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

- A l'apartat 6.3.5. de l'estudi, es recull la projecció del compte de resultats on consta una estimació de les despeses generals, per un import de 164.807 euros per a l'exercici 2013 que com s'ha indicat, es correspon al 6% dels ingressos sense considerar les aportacions del soci privat.

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

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

- En relació a les despeses generals facturades pel soci privat a l'exercici 2013 d'acord amb el contracte formalitzat en data 1 de gener de 2011, s'ha de fer esment a que si bé aquest preveu una facturació basada en les hores realitzades per part del soci privat, d'acord amb l'oferta presentada en la licitació per part del soci privat, aquestes despeses s'establien en un 6% dels ingressos de la societat, sense considerar les aportacions del soci privat.
- En l'exercici 2013 consten registrades 287.896,20 euros en concepte de despeses generals retribuïdes al soci privat, segons el següent detall:

Concepte	Import
Despeses generals 2013	153.238,68
Despeses addicionals al contracte de Despeses Generals 2013	60.534,00
Serveis de Gerència 2013	36.000,00
Despeses generals 4rt trimestre 2012	38.123,52
Total 2013	287.896,20

Tenint en compte que a la oferta del licitador es va establir com despeses generals el 6% dels ingressos de la societat, sense considerar les aportacions del soci privat, els imports facturats corresponents a l'exercici 2013 s'excedirien en un import de 67.520,38 euros tal i com es detalla a continuació:

Concepte	Import	
Despeses generals 2013	153.238,68	
Despeses addicionals al contracte de Despeses Generals 2013	60.534,00	
Serveis de Gerència 2013	36.000,00	
Total 2013	249.772,68	
Despeses generals considerant 6% ingressos	182.252,30	Nota 1
Diferència	67.520,38	

Nota 1: Aquest import s'ha establert segons el següent detall:

Concepte	Import
xifra negocis	3.026.274,87
Altres ingressos explotació	172.636,15
Ingressos financers	52.919,29
Imputació de subvencions	10.708,05
Aportació millores soci privat	-225.000,00
Base de càlcul	3.037.538,36
Percentatge	6%
Total estimació 6%	182.252,30

7.6. Observacions derivades de la revisió del mostreig efectuat

7.6.1. Contractes adjudicats a través del Soci Privat

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

Segons indicacions de la Societat, al formar part el soci privat del grup Aigües de València (una de les societats que forma part de la UTE), des del departament de compres es negocia anualment la totalitat dels contractes de Tortosa per veure quin és el millor preu i llavors es subroguen els contractes de Tortosa 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 2013 només s'ha gestionat un expedient de contractació, relatiu a la *Contractació del subministrament de comptadors mecànics d'aigua freda i elements necessaris per al a implantació d'una xarxa fixa de tele-lectura al municipi de Tortosa*. Les principals característiques i actes s'indiquen a continuació:

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

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 2013 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 2013.

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, seixanta dies després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei.

A continuació es detallen els pagaments, que segons les dades facilitades per la societat i de la mostra de contractes revisats, excedirien aquest termini:

Compte	Proveïdor	Concepte	Import	n° Fra	Data Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data compt.)
6070	VEREA Telecomunicaciones, S.L	Trabajos realizados por otras empresas	29.637,80	A/1637	22/04/2013	10/08/2013	110
6050	Elecsasis, S.L	Compras otros aprovisionamientos	15.435,23	2013068	04/05/2013	10/09/2013	129
6073	General de Análisis, Materiales y Servicios, S.L	Análisis empresa Grupo	148,68	V3/10190	31/01/2013	07/06/2013	127
6220	Obres i Construccions Miquel Pla, SLU	Mant. instalaciones	689,27	58/13	17/06/2013	10/09/2013	85
6290	Oscar Roca Domenech (Bar KD'M)	Gtos.viajes y locom.	210,85	1/13	01/07/2013	10/09/2013	71

7.7. Registre de contractes

L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran els dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- La Societat no disposa d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.



8. RECOMANACIONS

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

- El nivell d'inversions establert en el Pla d'Actuació i Finançament per a l'exercici 2013, es troba per sota de les previsions efectuades corresponents a l'exercici 2013, contravenint així mateix les obligacions recollides en els plecs de clàusules aprovats en l'exercici 2010, per l'entrada a la societat d'un soci privat, que establia aquest nivell d'inversió. Amb tot, s'ha de tenir en compte que el soci privat, segons indicacions de la Societat, hauria efectuat inversions que acaben revertint a l'inventari d'instal·lacions municipals de l'Ajuntament de Tortosa i del qual l'EMSP té el dret d'ús d'acord amb el seu objecte social (Nota 2.2).
- 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).
- Caldria formalitzar per part de l'òrgan que n'ostenti la competència, el Consell d'Administració o bé el Conseller Delegat, la delegació de competències per tal que el cap de Servei pugui autoritzar despeses d'un import fins a mil euros (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 2013 establien que no es podien realitzar increments salarials respecte les retribucions cobrades en l'exercici anterior (Nota 6.1.2).
- La Societat hauria d'elaborar uns manuals d'incorporació que defineixi els procediments de contractació de personal i per les promocions internes (Nota 6.2).

- Seria recomanable que les instruccions internes de contractació que té aprovades la societat, s'actualitzessin segons els aspectes indicats a continuació (Nota 7.2):
 - o No s'haurien d'incloure les contractacions per raó d'emergència, ja que aquestes només es troben contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP (amb anterioritat article 97 LCSP).
 - o Caldria incorporar les referències relatives al TRLCSP.
 - o S'hauria d'adaptar les IIC a l'Ordre HAP/2425/2013, de 23 de desembre, per la que es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 en quant als límits de contractació no subjecte a regulació harmonitzada.

 - Els contractes o pròrrogues 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 (Nota 7.5.2).

- En relació a la facturació realitzada pel soci privat en concepte de despeses generals, aquesta despesa es factura en funció de les hores realitzades d'acord amb el contracte formalitzat entre el soci privat i la Societat en data 1 de gener de 2011 per la prestació de serveis de funcions administratives i de direcció relacionats amb la gestió del cycle integral de l'aigua. No obstant, s'hauria de tenir en compte que d'acord amb el que es contempla en la Clàusula vuitena "Obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat" del contracte formalitzat en data 22 de setembre de 2010, entre l'Ajuntament de Tortosa i el soci

privat, s'estipula que seran obligacions i drets de l'Ajuntament i del soci privat tots aquells previstos en el plec de clàusules que ha regit la seva selecció, en els estatuts socials, així com els compromisos econòmics, tècnics i millores que deriven de l'oferta de l'adjudicatària. En aquest sentit, la oferta presentada pel soci privat preveia una facturació per despeses general del 6% dels ingressos de la societat, sense considerar les aportacions del soci privat (Nota 7.5.2).

- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2013, 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 aquestes terminis (Nota 7.6.4.)
- Es recomanable que la Societat disposi d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització (Nota 7.7).



9. AL·LEGACIONS

En data 5 de juny de 2014 es va celebrar una reunió amb els representants de la Societat EMSP, els quals van manifestar les observacions corresponents. En aquells casos que ha estat considerat necessari, s'ha modificat el cos de l'informe, indicant quan corresponia, aquells casos en els que ens ha estat aportada nova documentació que modificava el sentit de l'esborrany de l'informe.

