

Expedient núm.: 14462/2019

Procediment: Informe d'auditoria de Compliment i auditoria Operativa de l'exercici 2019.

Entitat: Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua.

Document signat per: L'Interventor.

Per acord de la Junta de Govern Local de data 26 de febrer de 2020 es va aprovar l'adjudicació de la realització dels treballs de suport a la intervenció per a la realització de d'auditoria pública de l'EPE Nostreserveis i de l'EPE Nostraigua (De comptes, operativa i de compliment) de l'any 2019 a l'empresa Cortés y Asociados Auditores SL amb NIF B60247020.

Aquests treballs de suport a la Intervenció s'han dut a terme en aplicació de les normes d'Auditoria aplicables al Sector Públic, i sota la direcció i la supervisió d'aquesta Intervenció els quals els assumeix plenament i als quals s'ha donat el tràmit preceptiu d'al·legacions dels subjectes auditats, tal com s'indica al final del mateix.

El contingut de l'informe elaborat per l'empresa Cortés y Asociados Auditores SL amb NIF B60247020, és el que es detalla tot seguit:



ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA (NOSTRAIGUA)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT I AUDITORIA
OPERATIVA DE L'ENTITAT NOSTRAIGUA CORRESPONENT
A L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019.

29 de desembre de 2020



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast del treball realitzat	3
1.2. Destinataris d'aquest informe	4
2. AUDITORIA DE COMPLIMENT	5
2.1. Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens	5
2.2. Despesa de personal	6
2.3. Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic ...	15
2.4. Comprovació dels contractes patrimonials	31
2.5. Compliment del pressupost, anàlisi de les desviacions	32
2.6. Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió	34
2.7. Estudi i avaluació de circuits administratius. Processos de gestió amb contingut econòmic. Avaluació dels sistemes de control intern	36
2.8. Compliment de la Llei de Protecció de dades i la Llei de transparència	40
2.9. Comprovació del termini mitjà de pagament	44
3. AUDITORIA OPERATIVA	46
3.1. Objectiu	46
3.2. Abast del treball	46
3.3. Procediments i treballs realitzats	
3.3.1. Indicadors de gestió.....	47
3.3.2. Ingressos i costos per abonat.....	50
3.3.3. Resum i conclusió.....	52
4. CONCLUSIONS	54
4.1. Auditoria de compliment	54
4.1.1. Conclusions.....	54
4.1.2. Punts de millora.....	55
4.2. Auditoria operativa	58
4.2.1. Conclusions.....	58
4.2.2. Punts de millora.....	58



INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT I AUDITORIA OPERATIVA DE L'ENTITAT "ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA"

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast del treball realitzat.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en ús de les competències que li atribueix l'article 34.3 del reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, ens ha contractat com a firma privada d'auditoria per a realitzar treballs d'auditoria de compliment i auditoria operativa de l'entitat **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA**, corresponent a l'exercici de 2019.

El contingut i abast dels treballs de col·laboració amb la Intervenció General de Mont-roig del Camp, a l'empara de l'art.220 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març, i del reial decret 424/2017, de 28 d'abril, ha estat el següent:

❖ Auditoria de compliment:

- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens.
- Despesa de personal:
 - Adequació del Conveni col·lectiu a les normes legals vigents.
 - Adequació de les retribucions i contractació de personal a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent, principis de publicitat i transparència i procediments de contractació.
 - Càlcul de la massa salarial, increment anual i compliment del límit de creixement previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, així com el compliment de límits d'increment retributius que estableix.
- Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic, compliment dels principis de publicitat, concurrència i transparència, compliment de normativa en els procediments de selecció, valoració i adjudicació de contractes i mecanismes de verificació de la contraprestació.
- Comprovació dels contractes patrimonials.
- Compliment del pressupost, anàlisi de les desviacions.
- Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió.
- Estudi i avaluació de circuits administratius. Processos de gestió amb contingut econòmic. Avaluació dels sistemes de control intern, procediment comptable, administratiu i financer, d'organització, autorització, execució i control de les operacions.
- Compliment de la Llei de Protecció de dades i la Llei de transparència.



- Comprovació del termini mitjà de pagament.
- ❖ **Auditoria operativa:** analitzar la racionalitat economicofinancera de l'entitat i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

Així mateix, amb data 10 de juny de 2020 es fa entrega a aquesta intervenció del nostre informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat, corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019. Es va emetre opinió FAVORABLE, i el treball es va dur a terme de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya (NIA ES – SP).

Aquest treball d'auditoria de comptes anuals de l'entitat forma part dels treballs de control financer encomanats per aquesta intervenció.

1.2. Destinataris d'aquest informe.

En condició de coadjuvants de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, el nostre treball ha consistit en verificar, amb l'abast que es detalla en el punt següent, que els actes, operacions i procediments s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic.

D'acord amb les esmentades facultats que té la intervenció municipal de Mont-roig del Camp, els destinataris d'aquest informe són exclusivament la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, no havent-se d'utilitzar per cap altre finalitat més que la de formar part integrant del seu informe anual de fiscalització (control financer i d'eficàcia) a remetre a la Sindicatura de Comptes i publicar al portal de transparència. No assumim, per tant, cap responsabilitat en front a tercers diferents dels seus destinataris.



2. AUDITORIA DE COMPLIMENT.

2.1. Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens.

L' article 3 dels estatuts de l'entitat determina el següent objecte social:

1. La gestió i administració del cycle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins l'abocament de les aigües residuals.
2. La prestació i realització de serveis de sanejament, clavegueram i neteja relacionats amb el cycle integral de l'aigua.
3. La construcció, explotació, conservació i funcionament de plantes, instal·lacions, pous i depuradores que es destinin a la gestió del cycle integral de l'aigua.
4. El tractament, recollida, recuperació i eliminació dels residus.
5. La venda, compra i cessió d'aigua i dels subproductes resultants, tant a particulars com a altres Administracions i ens.
6. La prestació i realització de serveis, obres i instal·lacions i gestió de mitjans per a la millora del medi ambient amb la fi de garantir la qualitat de les aigües superficials i subterrànies, tot tipus de vessaments, l'emissió d'afluents a l'atmosfera o la contaminació sonora.
7. La realització, assistència i execució de projectes, estudis i informes tècnics d'enginyeria.
8. L'adquisició, tinença, administració, gestió, explotació i manteniment de béns mobles i immobles, obres i instal·lacions necessàries pel compliment de l'objecte de l'EPE.
9. La adquisició i instal·lació als usuaris dels comptadors i altres elements necessaris pel subministrament i sanejament de l'aigua.
10. La gestió i la recaptació de les tarifes, taxes, altres ingressos de dret públic o qualsevol altra figura que tingui naturalesa tributària o bé tingui caràcter de preu privat o tarifa que s'exigeixen per la prestació del servei de l'EPE.
11. La realització de les funcions d'àmbit municipal que li encomani l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, relacionades amb el cycle integral de l'aigua o amb l'execució i el manteniment d'instal·lacions d'aigua potable i d'evacuació aigües residuals d'altres infraestructures, instal·lacions o edificis de titularitat municipal, i que no s'estiguin realitzant per l'EPE.
12. Participació en el capital i en la gestió de societats en les quals es vulguin desenvolupar projectes sostenibles pel poble o tinguin un interès públic que benefici al municipi, i en especial, amb ens amb objecte idèntic, anàleg o complementari.

El nostre procediment de verificació ha consistit en seleccionar una mostra de factures de despesa i d'inversió per comprovar que el concepte del document està englobat en l'objecte social de l'entitat.

En la realització del mostreig de l'any 2019, hem adoptat un nivell de confiança del 90% i un error tolerable del 10% donat els antecedents de les auditories fetes fins a la data.



D'acord amb les taules estadístiques de la distribució aleatòries i d'acord al població de les factures rebudes, el volum d'elements a examinar és de 40 factures.

El resultat del nostre treball queda exposat en el següent quadre:

Conceptes	2019
Mostra	40
Adequació directa als fins estatutaris	39
Adequació indirecta als fins estatutaris	1
NO adequació als fins estatutaris	0
% mostra verificada de conformitat	100%

2.2. DESPESA DE PERSONAL:

2.2.1. Objectiu:

Comprovació del compliment de la normativa aplicable en la gestió de personal a través d'una mostra representativa i suficient.

2.2.2. Normativa aplicable:

La legislació i normativa aplicable en matèria de contractació és la següent:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, de la llei d'hisendes locals.
- Real Decret Legislatiu 5/2015, del 30 octubre, pel que s'aprova el text refós de la llei de l'estatut bàsic del treballador públic.
- Convenis de treball.
- Llei 6/2018, de 3 de juliol dels pressupostos generals de l'estat per al 2018 (prorrogada)
- RD Leg. 2/2015 de 23 d'octubre, que aprova el text refós de la llei de l'estatut dels treballadors.
- RDL 24/2018 de 21 de desembre.

2.2.3. Abast del treball:

En quan als procediments en matèria laboral, es revisarà el compliment de la normativa laboral respecte a retribucions, contractació i compliment del conveni aplicable i concretament:

- Adequació del Conveni col·lectiu a les normes legals vigents i adequació de les retribucions a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos General de l'Estat (LPGE).



- Adequació de la contractació de personal a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent, principis de publicitat i transparència i procediments de contractació.
- Càlcul de la massa salarial, increment anual i compliment del límit de creixement previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, així com el compliment de límits d'incrementos retributius que estableix.

2.2.4. Procediments i treballs realitzats:

Consideracions prèvies:

La Llei 6/2018, de 3 de juliol dels pressupostos generals de l'estat per al 2018 prorrogada així com el RDL 24/2018 de 21 de desembre pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, estableix en matèria laboral:

- Les retribucions del personal no poden experimentar un increment global superior al 2,25% respecte a les vigents al 31 de desembre de 2018, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix. També estableix un 0,25% addicional amb efectes des de 1 de juliol de 2019.
- També es permet un increment addicional del 0,25% de la massa salarial per entre altres mesures, la implantació de plans o projectes de millor de la productivitat o la eficiència, la revisió de complements específics entre llocs amb funcions equiparables, la homologació de complements de destino o l'aportació a plans de pensions. En cas de superàvit en l'exercici, aquest increment pot arribar al 0,3%.
- La restricció anterior no és aplicable en supòsits singulars i excepcionals, degudament justificats com:
 - per adaptacions imprescindibles pel contingut dels llocs de treball,
 - pel nombre d'efectius assignats a cada programa de despesa,
 - pel grau de consecució dels objectius fixats al mateix.
- Els convenis, pactes o acords que impliquin increments retributius superiors als fixats per la LGE de 2019 s'hauran d'adaptar a la Llei esdevenint inaplicables les clàusules que siguin contradictoris.

Respecte la contractació, les limitacions serien:

- Contractes indefinits: respecte a les noves incorporacions cal tenir en compte que la Llei estableix en la seva Disposició Addicional Vint-i-novena que les entitats públiques que hagin obtingut beneficis en dos dels tres últims exercicis podran realitzar contractes indefinits amb un límit del 100% de la seva taxa de reposició, tenint en compte que el percentatge s'aplicarà sobre la diferència resultant entre



el número d'empleats fixes que, durant l'exercici 2018 van deixar de prestar serveis i el numero d'empleats fixes que s'haurien incorporat.

- Contractes temporals: també estableix que durant l'any 2019 no es pot procedir a la contractació de personal temporal excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inaplaçables.

El procediment per la contractació del nou personal s'hauria d'adaptar als principis descrits a l'article 55 del Real Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.

Respecte a una mostra suficient de contractacions es comprovarà que s'hagin complert amb els principis rectors bàsics de contractació que són:

- Publicitat de la convocatòria i 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 a desenvolupar.
- Agilitat sense perjudici de l'objectivitat en els processos de selecció.

2.2.4.1. Adequació del Conveni col·lectiu a les normes legals vigents i adequació de les retribucions a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos General de l'Estat (LPGE).

L'entitat NOSTRAIGUA aplica dos convenis col·lectius diferents als seus treballadors, 11 treballadors al Conveni Col·lectiu Empresa Municipal Obres Mont-Roig, SA i 21 treballadors/es el II Conveni col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya.

L'últim Conveni Col·lectiu Empresa Municipal Obres Mont-Roig, SA es firma al 2008 on en el seu article 2º estableix que aquest conveni quedarà prorrogat tàcitament, per períodes anuals, si no es produeix expressa denúncia del mateix per alguna de les parts signants

Pel que fa al II Conveni col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya, la seva vigència era de de tres anys, de l'1 de gener de 2016 al 31 de desembre de 2018, en defecte de denúncia, es prorroga anualment, fins a la firma d'un nou conveni col·lectiu que el substitueixi i d'acord amb l'article 86 de l'Estatut dels treballadors o normativa que el substitueixi.

El treball realitzat ha consistit en verificar els conceptes que es diran posteriorment per una mostra de 10 treballadors que representa un 31% de la plantilla de l'entitat.



Els procediments que hem aplicat han consistit en comprovar l'adequació de les retribucions al Conveni laboral de l'entitat i a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, de conformitat amb els termes de l'encàrrec rebut.

Es verifiquen les remuneracions de l'exercici 2019 dels 10 treballadors i que els conceptes que hi figuren són correctes d'acord al Conveni Col·lectiu i a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, respecte a la variació amb l'exercici anterior. Els ítems verificats per als 10 treballadors han estat:

CONCEPTE	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	TOTAL
SALARI BASE	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
PLUS CONVENI	1	1	1	1	1	1	1				7
MILLOR VOLUNTARIA	1	1	1					1			4
ANTIGUITAT	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
PLUS MAJOR DEDICACIO	1										1
PLUS DEDICACIO										1	1
PLUS TOXIC										1	1
PLUS LLOC DE TREBALL	1	1	1	1	1	1	1				7
RET. ESPECIE ADESLAS (NO T)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
RET.ESPEC. ADESLAS (T)	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	10
GUARDIES				1	1	1					3
PLUS PRODUCTIVITAT					1			1	1	1	4
PLUS LOCALITZACIÓ				1	1	1		1	1		5
HORES EXTRES		1	1	1	1	1		1	1	1	8
TOTAL, ÍTEMS VERIFICATS	8	8	8	9	10	9	6	8	7	8	81

En l'anàlisi realitzat no observem incompliments respecte el que marquen els convenis col·lectius d'aplicació per a cada empleat.

Si bé respecte a l'anàlisi i verificacions realitzades observem com a fets més significatius:

- En el Conveni col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua de Catalunya s'han calculat les taules salarials del 2019 segons evolució salarial de l'empresa a partir de les taules que figuren al conveni per al 2015, augmentat per al 2016 un 1%, per al 2017 un 1%, per al 2018 un 1,75% i el 2,25% d'aquest exercici 2019.

Al comprovar els conceptes salarials dels treballadors aquests són un 1,00% inferiors a les taules salarials calculades.



Es comenta a l'entitat i ens manifesta que l'activitat de Nostragua s'inicia l'any 2011. Les contractacions de nou personal, que es regeixen pel Conveni col·lectiu vigent també s'inicien a partir de l'exercici 2011.

Des de 2011 fins a 2015 els ens públics no van poder incrementar les masses salarials per legislació estatal superior (Lleis Pressupostos Generals i estabilitat financera). El motiu podria ser que els increments al 2016 potser es van indicar dintre d'un altre concepte.

Aquesta diferència no afecta a la variació de retribucions de 2018 al 2019, objecte d'estudi d'aquest informe.

- b) Per Resolució de la Presidència de l'Entitat, amb data abril de 2019 s'assigna a un treballador un complement de productivitat anual de 5.000,00 € (12 pagues) per tal de retribuir la seva especial dedicació en el compliment de les tasques de control, supervisió i elaboració de l'inventari final de les instal·lacions, així com del pla de manteniment de les mateixes, a partir de l'1 d'abril de 2019.
- c) Sobre les antiguitats, cal destacar que els imports indicats pel cicle de l'aigua de 59€ que ara mateix marca l'últim conveni no són fixes, aquesta antiguitat s'incrementa en un nivell mes cada any, no es quantitat congelada.
- d) Sobre les antiguitats de EMOMSA, amb data 1 de febrer de 2019 s'aprova el reconeixement del dret de cobrament de l'antiguitat d'un trienni per part del personal de Nostragua procedent de l'empresa EMOMSA al que no es retribuïa cap complement en concepte d'antiguitat

Aquest fets, que augmenten la massa salarial, entenem que no suposen cap incompliment respecte Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

2.2.4.2. Adequació de la contractació de personal a la normativa, i en especial a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat vigent, principis de publicitat i transparència i procediments de contractació.

El procediment de selecció de personal de l'entitat es fonamenta en una borsa de treball amb uns requisits publicats al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona i en la qual es poden inscriure els aspirants que compleixin els requisits fixats. Tots els inscrits han de superar unes proves teòriques de capacitat professional i els aspirants que superen les proves, són qualificats amb una puntuació i passen a formar part del llistat definitiu d'admesos.

Quan l'entitat té una necessitat de personal, el responsable de l'àrea emet un informe de proposta de contractació i es selecciona una persona de la llista d'admesos de la borsa de treball. Aquesta selecció es trasllada a la presidència de l'entitat que emet una resolució de contractació amb el nom de

la persona escollida i finalment es confecciona el contracte de treball amb la durada determinada en la proposta de contractació.

El nostre procediment de verificació ha consistit en seleccionar una mostra de contractacions de l'any 2019 i hem verificat que s'ha complert amb el procediment descrit en els paràgrafs anteriors.

La variació de treballadors al tancament de l'exercici respecte a l'anterior és el següent:

CONCEPTE	31.12.2018	Variació	Var. %	31.12.2019
Treballadors *	28,40	3,08	10,85%	31,48
TOTAL	28,40	3,08	10,85%	31,48

* **Treballadors mitjos de l'exercici**

Durant l'exercici es produeixen 2 altes, i es considera seleccionar el 100% de les altes per al seu anàlisi i s'observa:

- Per a l'expedient 2019/1409 RRHH, la constitució i aprovació de la borsa es realitza durant l'exercici 2018, verificant les dates i procediment de constitució i aprovació de la pròpia borsa. La necessitat i proposta de contractació és del 2019 i les característiques de contractació s'ajusten al que estableix la proposta i la resolució de contractació.
- Per a l'expedient 2019/2898 RRHH, s'aproven les bases 06/09/2019 i es publica al BOPT el 03/10/19 i al DOGC el 07/10/19. Amb data 14/10/19 i abans de la finalització de la borsa s'emmet un informe de Gerència de Nostraigua sobre la necessitat urgent i inajornable de disposar d'un enginyer tècnic que assumeixi les tasques de responsable d'Oficina Tècnica de l'EPEL Nostraigua fins que estigui finalitzat el procés de selecció. Amb data 15/10/2019 s'emmet la Resolució de Vicepresidència que aprova aquesta contractació per a 3 mesos del 21 d'octubre de 2019 fins a 20 de gener de 2020.

Dels 2 casos analitzats, els resultats han estat satisfactoris. En l'expedient 2019/2898 RRHH, tot i que l'informe de Gerència de Nostraigua sobre la necessitat urgent i inajornable de disposar d'un enginyer tècnic que assumeixi les tasques de responsable d'Oficina Tècnica de l'EPEL Nostraigua fins que estigui finalitzat el procés de selecció i menciona que:

“El cap d'oficina tècnica és la persona que ha de gestionar, entre altres, les tasques de redaccions de projectes i memòries, contractacions



d'obres i serveis, execució d'obres subvencionades, control del procés i altres tasques.

En l'actualitat hi ha un volum important de contractacions d'obres i de redacció de projectes a gestionar. Entre elles hi ha obres subvencionades per l'ACA i pel PEXI que necessiten d'un responsable de seguiment del contracte a les quals no se'ls pot donar sortida per la manca de recursos humans.

Atès que el fet de no poder atendre aquestes tasques pendents pot representar no finalitzar algunes de les obres subvencionades en el termini previst ni executar altres inversions previstes, necessàries per garantir el subministrament d'aigua del municipi, es considera absolutament necessari i inajornable la contractació per urgència d'un enginyer tècnic que assumeixi les tasques de responsable d'oficina tècnica.”

El personal de les entitats que pertanyen al sector públic es troben afectades per la Disposició addicional primera del RDleg 5/2015, de 30 octubre, que aprova el Text refós de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix que:

“Los principios contenidos en los artículos 52, 53, 54, 55 y 59 serán de aplicación en las entidades del sector público estatal, autonómico y local, que no estén incluidas en el artículo 2 del presente Estatuto y que estén definidas así en su normativa específica.”

En conseqüència, és d'aplicació a l'entitat els principis rectors en la contractació de personal de l'article 55 de l'EBEP que són:

- Publicitat de la convocatòria i 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 a desenvolupar.
- Agilitat sense perjudici de l'objectivitat en els processos de selecció.

A la data del present informe ja hi ha publicades les bases del procediment de borsa de treball, al primer trimestre de l'exercici 2020 es realitza el procés selectiu de borsa de treball per a cobrir aquesta plaça fins a la provisió definitiva.

El procediment per urgència de contractació d'aquest treballador va seguir les instruccions del Secretari General de l'Ajuntament i de l'Àrea de Recursos Humans de l'Ajuntament en base al Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals on a la secció 3. Personal interí i laboral temporal estableix:



“Article 94

1. El personal interí i el personal laboral temporal no permanent són seleccionats mitjançant convocatòria pública i pel sistema de concurs, llevat dels casos de màxima urgència.

2. Als efectes de l'apartat 1, l'ens local pot convocar un únic concurs anual, on s'ha d'establir l'ordre de preferència per proveir les vacants que es produeixin durant l'any.

3. En el cas de màxima urgència, el nomenament del personal interí i la contractació del personal laboral temporal s'han de publicar al butlletí oficial de la província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, i se n'ha de donar coneixement al ple en la primera sessió que tingui.

4. El personal interí ha de complir, en tot cas, els requisits generals de titulació i les altres condicions exigides per participar en les proves d'accés als corresponents cossos o escales com a funcionaris de carrera.

Article 98

1. Es pot nomenar personal interí sense observar el tràmit de convocatòria pública quan es tracti de la provisió de llocs de treball per als quals existeixi màxima urgència, que s'ha de fonamentar en la resolució de nomenament de l'òrgan competent que la confereixi. En aquests casos se n'ha de donar compte al ple en la primera sessió que tingui.”

En aquest cas, a l'expedient hi consta la publicació al DOGC i es dona compte al primer Consell d'Administració de Nostraigua.

En aquest exercici no hi ha hagut contractacions fixes en l'entitat.

L'entitat té vigents les següents borses de treball.

BORSES DE TREBALL VIGENTS	DATA CONSTITUCIÓ	VENCIMENT
Borsa de tècnic informàtic	2020	2022
Borsa d'administratius/ves	01/08/2018	01/08/2020
Borsa de d'enginyer tècnic	01/03/2018	01/03/2020

2.2.4.3. Càlcul de la massa salarial, increment anual i compliment del límit de creixement previst a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, així com el compliment de límits d'incrementos retributius que estableix.

El càlcul de la massa salarial s'ha realitzat a partir dels salari brut meritat en l'exercici (compte 640) i hem descomptat els conceptes que enumera la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat excepte les indemnitzacions doncs ja consten separats a comptabilitat:



- Les prestacions e indemnitzacions de la Seguretat Social.
- Les cotitzacions al sistema de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador.
- Les indemnitzacions corresponents a trasllats, suspensions o acomiadaments.
- Les indemnitzacions o suplerts per despeses que hagués realitzat el treballador.

CONCEPTE	31.12.2018	Variació	Var. %	31.12.2019
Total brut meritat	699.286,26	103.785,29	14,84%	803.071,55
Indemnitzacions	0,00	0,00		0,00
Despeses viatge	0,00	0,00		0,00
Malaltia	11.988,06	-3.387,81	-28,26%	15.375,87
Accidents	6.906,04	6.906,04	100,00%	0,00
TOTAL	680.392,16	107.303,52	15,77%	787.695,68

La massa salarial de l'entitat sense homogeneïtzar té un augment del 15,77% respecte a l'exercici anterior i segons la LGPE de l'exercici, l'augment global hauria de ser del 2,25% anual i 0,25% amb efectes 1 de juliol, el que estableix un 2,375% anual. Aquest augment superior, no és degut a l'incompliment de la LGPE sinó que és conseqüència de diversos fets:

- a. Contractació de la cap d'àrea de clients i un enginyer.
- b. En aquest exercici, es canvia l'assegurança mèdica dins el brut de la nòmina com a retribució en espècie.
- c. A l'exercici 2018 no es va cobrir (durant mig any) la vacant d'un treballador.
- d. Augment sou del 2,5% aprovat per la LGPE.
- e. Elements i/o conceptes no fixes de les retribucions i variacions de jornades de treball.
- f. S'han realitzat els càlculs de la variació de retribucions tenint en compte els conceptes de salari base, plus conveni, millora voluntària i plus lloc de treball i el 2019 disminueix un 3% respecte als mateixos conceptes per al 2018.

S'ha procedit a verificar la variació de les retribucions dels 10 treballadors mencionats en el punt primer d'aquest informe en termes de homogeneïtat comprovant el compliment normatiu mencionat i per tant, que la resta de la

variació correspon a elements no fixes de les nòmines, efecte de les antiguitats i per l'efecte de les variacions de plantilla entre exercicis.

2.3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ A LA LLEI DE CONTRACTES DEL SECTOR PÚBLIC (LCSP):

2.3.1. Objectiu:

Si els actes, operacions i procediments de contractació s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació com a entitat pública empresarial que forma part del sector públic, essent considerada un poder adjudicador que no té la consideració d'administració pública, de conformitat amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

2.3.2. Normativa aplicable:

La legislació i normativa aplicable en matèria de contractació és la següent:

- Instruccions internes de contractació de l'entitat (IIC).
- Ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.
- Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
- Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.
- ORDRE ECO/294/2015, de 18 de setembre, per la qual es modifica l'Ordre ECO/47/2013, de 15 de març, per la qual es regula el funcionament i s'aprova l'aplicació del Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.
- Compliment actualització Registre públic de contractes art. 346 LCSP.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.

2.3.3. Abast del treball:

D'acord amb l'encàrrec rebut, l'abast del treball realitzat ha comprès la comprovació que els procediments de contractació de béns i serveis durant l'exercici 2019 s'adeqüen a la normativa general vigent, Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu y del Consell 2014/23/UE t 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, validant principalment a partir de l'anàlisi d'una mostra suficient i representativa:

- Relació dels expedients licitats durant l'exercici 2019 indicant les següents dades: data de licitació, procediment de licitació, nom de l'adjudicatari, objecte



del contracte, data de l'adjudicació, import de l'adjudicació, període de vigència del contracte i despesa executada durant el 2019.

- Relació de contractes adjudicats en exercici anteriors i vigents durant l'exercici 2019, indicant les següents dades: data de licitació, procediment de licitació, nom de l'adjudicatari, objecte del contracte, data d'adjudicació, import d'adjudicació, període de vigència del contracte i despesa executada durant l'exercici 2019.
- Compliment dels principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no-discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, proporcionalitat i integritat.
- Procediment de contractació.
- Conformitat tècnica.
- Competència de l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Compliment dels requisits formals pel que fa al suport documental.
- Compliment de l'actualització del Registre Públic de contractes.
- Autorització de la despesa i pagament per l'òrgan competent.

A la finalització del nostre treball recollirem si existeixen debilitats o punts a millorar així com les conclusions finals.

2.3.4. Consideracions prèvies en relació a la contractació

En aquest exercici 2019 ha estat d'aplicació la nova llei de contractació del sector públic, Llei 9/2017 (LCSP), que va entrar en vigor a partir del 9 d'abril del 2018. D'acord a la disposició transitòria primera d'aquesta nova llei, els contractes administratius adjudicats amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta llei es regeixen, pel que fa als seus efectes, compliment i extinció, inclosa la seva modificació, durada i règim de pròrrogues, per la normativa anterior.

Pel que fa al règim d'adjudicació dels contractes de l'entitat cal diferenciar entre els contractes subjectes a regulació harmonitzada i els no subjectes a regulació harmonitzada. Són contractes subjectes a **regulació harmonitzada** els següents contractes adjudicats per l'entitat, descrits a l'article 19 al 23 de la LCSP, quines quanties superin els següents imports:

- Els contractes d'obres, de concessió i de concessió de serveis de quantia igual o superior a 5.225.000 euros, IVA no inclòs.
- Els contractes de subministrament de quantia igual o superior a 135.000 euros, IVA no inclòs quan es tracti de contractes adjudicats per l'Administració General de l'Estat, els seus organismes autònoms o les entitats gestores i serveis comuns de la Seguretat Social, i 209.000 euros, IVA no inclòs, quan es tracti de contractes de subministrament diferents, per raó del subjecte contractant o per raó del seu objecte.
- Els contractes de serveis de quantia igual o superior a 135.000 euros, IVA no inclòs quan es tracti de contractes adjudicats per l'Administració General de l'Estat, els seus organismes autònoms o les entitats gestores i serveis comuns



de la Seguretat Social, i 209.000 euros, IVA no inclòs, quan els contractes els hagin d'adjudicar entitats del sector públic diferent als anteriors.

La contractació harmonitzada es regula a la Secció 1^a i 2^a del Capítol I del Títol I del Llibre II de la LCSP (articles 115 a 187).

En l'adjudicació de contractes **no subjectes a regulació harmonitzada** s'apliquen les disposicions següents:

- Els contractes que tinguin un valor estimat inferior a 40.000 euros, quan es tracti de contractes d'obres, de concessions d'obres i concessions de serveis, o a 15.000 euros, quan es tracti de contractes de serveis i subministraments, es poden adjudicar directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i que tingui l'habilitació professional necessària per dur a terme la prestació objecte del contracte.
- Els contractes d'obres, concessions d'obres i concessions de serveis que tinguin un valor estimat igual o superior a 40.000 euros i inferior a 5.225.000 euros, i els contractes de serveis i subministraments d'un valor estimat superior a 15.000 euros i inferior a 209.000 euros, es poden adjudicar per qualsevol dels procediments que preveu la secció 2a del capítol I del títol I del llibre segon d'aquesta Llei, a excepció del procediment negociat sense publicitat, que únicament es pot utilitzar en els casos que preveu l'article 168.

Els contractes d'importos superiors als no subjectes a regulació harmonitzada però inferiors al llindar dels harmonitzats serà d'aplicació els procediments contemplats en la secció 2^a del Capítol I del Títol I del Llibre II de la LCSP.

Per tan amb la vigent Llei 9/2017 ha desaparegut la possibilitat de regular els procediments de contractació d'importos no harmonitzats mitjançant les instruccions internes de contractació.

Així mateix, l'entitat pública empresarial de titularitat 100% de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, té la consideració de poder adjudicador sense tenir la consideració d'administració pública, i per tant els seus contractes es regeixen pel que es disposa en el Llibre Tercer Títol I, en quan a la seva preparació i adjudicació, i en quan als seus efectes i extinció, els són aplicables les normes de dret privat i les normes a què es refereix el paràgraf primer de l'article 319 en matèria mediambiental, social o laboral, de condicions especials d'execució, de modificació del contracte, de cessió i subcontractació, de racionalització tècnica de la contractació; i la causa de resolució del contracte referida a la impossibilitat d'executar la prestació en els termes inicialment pactats, quan no sigui possible modificar el contracte, de conformitat amb els articles 204 i 205.

2.3.5. Procediments i treballs realitzats:



- a) Revisions i verificació del compliment de l'article 13 de la Llei de Transparència així com dels diferents ordres de la Generalitat que aproven i regulen el Registre Públic de Contractes de la Generalitat i del article 63 i altres que contempen aquest apartat de la publicitat i transparència en la contractació que recull la LCSP.
- b) Així mateix, el treball realitzat, amb l'abast esmentat, ha estat centrat en les operacions realitzades per l'entitat durant el 2019 i la seva adequació al compliment de les normes, disposicions i directrius que les afecten.

La revisió ha estat centrada principalment en el compliment de la normativa de despeses, i més concretament, en aquells proveïdors amb un volum de despesa per serveis i subministraments superior a 15.000 euros anuals i 40.000 euros en obres, llinar per l'adjudicació de contractes no subjectes a regulació harmonitzada, d'acord a l'article 318 de la LCSP.

En quant als treballs que hem realitzat respecte del subapartat **a)** d'aquests *Procediments i treballs realitzats* assenyalem que l'Entitat ha registrat durant l'exercici de 2019 els diferents contractes derivats de procediments de contractació que ha dut a terme. D'aquesta forma es dona compliment a l'article 346 de la LCSP en quan al registre de contractes del sector públic. No obstant això els expedients de contractació de contractes menors corresponents a l'exercici 2019, tal com es desprèn de la informació de les dates de publicació dels contractes menors que hi ha a la Plataforma de Contractació de l'entitat, han estat publicats per trimestres amb data 10 de juliol de 2020, i per tant no s'han fet amb la periodicitat indicada en l'article 63.4 de la LCSP.

Els treballs i procediments realitzats del subapartat **b)** s'han iniciat pel coneixement de la contractació que l'entitat ha realitzat en l'exercici i que ha consistit en la seva integritat en contractes menors excepte un que ha seguit un procediment de contractació obert. El quadre resum de la contractació de l'exercici 2019 s'ha realitzat en base a la informació obtinguda de l'Entitat la qual ha sigut el més acurada possible:



Procediment	Tipus de contracte	Total expedients de	
		Nombre	Import
Obert (concurs)	Obres	1	160.232,58
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	Total Obert	1	160.232,58
Restringit	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	Total Restringit	0	0,00
Total Procediments Ordinaris		1	160.232,58
Negociat	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	Total Negociat	0	0,00
Diàleg Competitiu	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministraments	0	0,00
	Total Diàleg Competitiu	0	0,00
Procediment d'associació	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministrament	0	0,00
	Total Proc. D'associació	0	0,00
Total Procediments No Ordinaris		0	0,00
Contractes menors (adjudicació directa)	Obres	73	588.078,82
	Serveis	74	394.241,11
	Subministraments	100	425.715,84
	Total Adjudicació Directa	247	1.408.035,77
Concurs de Projectes	Obres	0	0,00
	Serveis	0	0,00
	Subministrament	0	0,00
	Total Concurs de Projectes	0	0,00
Total Altres procediments Adjudicació		247	1.408.035,77
Total contractes de 2019		248	1.568.268,35

A partir del volum dels proveïdors i dels expedients de contractació, hem seleccionat una mostra per verificar els procediments de compres que entenem són una mostra suficient i representativa per obtenir evidència suficient que les adjudicacions realitzades per l' Entitat s'han efectuat d' acord a la LCSP. El total de factures rebudes per l'entitat durant aquest exercici de 2019 ha estat de 4.695.698,19 euros.



Per a la determinació de la mostra de proveïdors sobre la que s'ha realitzat la selecció s'han extret determinats imports que no són objecte de verificació en aquest informe i que són l'AJUNTAMENT DE MONT-ROIG amb un import de 98.483,19 euros, el CONSORCI CONCESSIONARI D'AIGUES per 489.903,20 euros i l'AGENCIA CATALANA DE L'AIGUA per 2.132.492,44 euros. Per tant, el volum d'operacions objecte de verificació queda en 1.974.820,36 euros de compres, que sense IVA ha estat una despesa / inversió de 1.655.312,60 euros.

La relació de proveïdors que durant l' any han tingut un volum d'operacions superior a 15.000 euros i subjecte a procediment de contractació en quan a serveis i subministraments i de 40.000 euros en quan a obres (les dades del quadre són volums de comptabilitat sense IVA), és la següent:

Proveïdor	Volum operacions (sense IVA)
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	239.313,44
AGROVIAL SA	143.882,94
VALLCOFA DESEMBUSSOS I NETEGES SL	69.645,04
SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA	54.314,28
PUJOL CARLES - CONSTRUCCIONS	44.727,54
MOHER SL	38.754,44
GRISNA OBRES I SERVEIS SL	38.725,80
AQUATEC PROYECTOS SECTOR AGUA	35.794,00
HERNANDEZ SERRANO SL - EXC MOVIMENT DE TERRA	31.837,82
MOTOR LLANSA SL	29.615,64
ORTEGA LOZANO SL	27.387,52
LIALPA SL	26.860,08
SEGURCAIXA ADESLAS SA DE SEGUROS Y REASEGUROS	24.669,66
CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA	24.564,49
OBRAS Y HORMIGONES BLANCO SL	23.940,89
SERVICIOS TECNICOS AUDA SL	23.844,61
RENAULT RETAIL GROUP BARCELONA SA	22.879,46
ITRON SPAIN SLU	22.735,36
SOLE LLEVAT MARIA DOLORS	22.435,01
LLABERIA PLASTICS SL	21.541,57
ROVIRA TODO CARME	18.256,97
BATCONS SL	18.131,76
CESPA GTR SA	15.089,22
Total	1.018.947,54



El total d'operacions superiors a 15.000 euros per proveïdor ascendeix a 1.018.947,54 euros i suposa el 61,57 % del total del volum d'operacions dels proveïdors objecte d'anàlisi durant l'any 2019.

2.3.6. Criteri de selecció de la mostra per verificar

Donat que la majoria de contractes s'han dut a terme mitjançant expedients de contractació de contractes menors, considerem que el nostre risc està principalment en la correcte aplicació de l'article 118 de la LCSP i especialment que no s'estigui alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, en aquells casos en que la facturació del proveïdor sigui superior a 15.000 euros per a serveis i subministraments o de 40.000 euros en cas d'obres.

En conseqüència, tenint en compte els riscos assenyalats, hem seleccionat dels proveïdors amb un volum superior a 15.000 euros, els de major import, fins tenir una cobertura del 51% de la base imposable.

La selecció definitiva que ha estat treballada ha estat:

Proveïdor	Volum operacions (sense IVA)
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	239.313,44
AGROVIAL SA	143.882,94
VALLCOFA DESEMBUSSOS I NETEGES SL	69.645,04
SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA	54.314,28
PUJOL CARLES - CONSTRUCCIONS	44.727,54
MOHER SL	38.754,44
GRISNA OBRES I SERVEIS SL	38.725,80
AQUATEC PROYECTOS SECTOR AGUA	35.794,00
HERNANDEZ SERRANO SL - EXC MOVIMENT DE TERRA	31.837,82
MOTOR LLANSA SL	29.615,64
ORTEGA LOZANO SL	27.387,52
LIALPA SL	26.860,08
SEGURCAIXA ADESLAS SA DE SEGUROS Y REASEGUROS	24.669,66
CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA	24.564,49
OBRAS Y HORMIGONES BLANCO SL	23.940,89
Total	854.033,58

La mostra final entenem que és una mostra suficient per poder concloure respecte al compliment de la legalitat en l'àmbit de la contractació i d'acord als riscos considerats. A continuació els aspectes més destacats del treball i les conclusions obtingudes.



2.3.7. Treball realitzat a la mostra seleccionada:

El treball realitzat dels proveïdors seleccionats ha partit de l'anàlisi detallat del major comptable de l'exercici 2019 de cadascun d'ells i la identificació de les factures registrades amb un/s expedient/s de contractació que ens ha facilitat els Responsables de l'EPE. A partir d'aquesta verificació s'ha pogut identificar que en conjunt no hi ha risc significatiu en aquest àmbit del compliment de la legalitat, perquè en general, per a quasi- tota despesa o inversió es realitza procediment de contractació.

En base a aquesta vinculació s'han seleccionat expedients de contractació a analitzar en detall, selecció realitzada per criteris quantitius ja que principalment s'han agafat els expedients de major import i/o qualitius per conceptes que hi surten al major o en alguns casos temporals, per veure l'adequació temporal de la contractació amb la facturació derivada. Hem verificat que no totes les despeses o inversió tenen associat un expedient de contractació.

Pel que fa a la facturació, la selecció ha estat principalment la de verificar les factures dels expedients de contractació analitzats. El resum de les verificacions fetes és:

Proveïdor	Expedients contractació	Analitzats	Tota desp. Té contractació	Factures	
	# Totals			# Totals	Analitzades
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	0	0	SI	516	4
AGROVIAL SA	1	1	SI	2	2
VALLCOFA DESEMBUSSOS I NETEGES SL	5	2	NO	46	14
SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA	0	0	NO	13	4
PUJOL CARLES - CONSTRUCCIONS	1	0	NO	11	3
MOHER SL	9	2	NO	87	5
GRISNA OBRES I SERVEIS SL	2	1	NO	58	3
AQUATEC PROYECTOS SECTOR AGUA	2	2	SI	3	3
HERNANDEZ SERRANO SL - EXC MOVIMENT DE TERRA	9	1	NO	10	5
MOTOR LLANSA SL	1	1	SI	1	1
ORTEGA LOZANO SL	3	2	NO	6	4
LIALPA SL	4	2	NO	74	39
SEGURCAIXA ADESLAS SA DE SEGUROS Y REASEGUROS	0	0	NO	12	2
CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA	7	1	NO	21	8
OBRAS Y HORMIGONES BLANCO SL	4	3	SI	5	4
Total	48	18		865	101



Com hem exposat anteriorment aquest exercici l'entitat només té contractacions menors i els extrems verificats d'aquests procediments són els que recull l'article 118 de la LCSP:

- Informe de necessitat per part de l'òrgan de contractació (motivació de la necessitat).
- Aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació.
- L'existència de pressupost (recomanacions al respecte de demanar tres).
- Incorporació en l'expedient de la corresponent factura.
- Justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Comprovació del Registre de menors conforme a l'article 63.4 LCSP.

Hem realitzat procediments d'auditoria a la contractació i a la facturació emesa dels proveïdors assenyalats a la selecció. Pel que fa als proveïdors relacionats al següent llistat, el resultat de les proves ha estat satisfactori en tots els àmbits analitzats:

Proveïdor	Expedients Verificats	Nº Factures verificades
AGROVIAL SA	508/2018	2/2
AQUATEC PROYECTOS SECTOR AGUA	1046/2019 1538/2019	3/3
MOTOR LLANSA SL	159/2019	1/1
OBRAS Y HORMIGONES BLANCO SL	1227/2019 1228/2019 1733/2019	4/5
ORTEGA LOZANO SL	2531/2019 2642/2019	4/6

Pel que fa als altres proveïdors, del treball realitzat ampliem els següents aspectes i/o exposem aquelles debilitats i incidències identificades de forma individualitzada.

ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL

El proveïdor Endesa Energia, SAU és subministrador d'electricitat de l'entitat. Segons la documentació aportada per l'entitat, es factura en aquest cas en base a una adhesió a l'acord marc del Consorci Català pel Desenvolupament Local (CCDL).

En data 7 de gener de 2017 la presidència de l'EPE va resoldre adherir-se a l'acord marc del subministrament d'energia elèctrica amb data 9 de desembre de 2016 per l'any 2017, així com adherir-se a totes les pròrrogues del contracte a les que també s'adhereixi la

Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Mont-Roig del camp, amb un termini màxim de quatre anys.

En data 5 de desembre de 2018, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Mont-Roig del camp aprova l'adhesió a la segona pròrroga de l'acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb termini 1 de gener fins 31 de desembre de 2019

Per extensió, l'EPE queda adherida a la pròrroga.

De la contractació verificada no s'han identificat incidències en el procediment.

VALLCOFA DESEMBUSSOS I NETEJES

La contractació del proveïdor és motivada principalment pel servei de gestió de residus: extracció de fangs, neteja i buidaments de depuradores i posterior transport dels residus.

A través de l'arxiu aportat per l'EPE de relació facturació-expedients, observem que no tota la facturació té un expedient associat i per altra banda que els expedients de contractació de més import provenen d'adjudicacions del 2018. La facturació del proveïdor és la següent:

Volum operacions	
Amb expedient de contractació identificat	36.223,44
Sense expedient de contractació identificat	33.421,60
Total	69.645,04

Les factures i expedients revisats han estat els següents:

Data	Nº factura	Import	B.I.	Tipus treball	Expedient
31/01/2019	2457	4.588,32	4.171,20	Extracció de fangs	2890/2018
31/01/2019	2458	1.772,76	1.611,60	Extracció de fangs	2889/2017
31/01/2019	2459	302,50	250,00	Desembussar i netejar l'escomeç	-
30/04/2019	2510	3.336,96	3.033,60	Extracció de fangs	2889/2017
31/05/2019	2521	4.588,32	4.171,20	Extracció de fangs	2890/2017
31/12/2019	2604	825,00	750,00	Buidar i aguantar el nivell de b	2050/2019
31/12/2019	2606	2.867,70	2.607,00	Extracció de fangs	-
		18.281,56	16.594,60		

De la revisió de les adjudicacions dels expedients 2889/2017 i 2890/2017 observem en ambdós casos un objecte molt similar del contracte. A més hi ha dues actuacions que no hi ha associat cap tipus de contractació, que per la quantia s'hauria pogut fer una contractació directe (article 118 LCSP).



El serveis d'extracció de fangs podria considerar-se recurrent al llarg del temps i per tant s'hauria de valorar per part de l'entitat i dels serveis jurídics si procedeix un altre tipus de contractació més adequat a la LCSP i d'acord als principis rectors de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no-discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, proporcionalitat i integritat.

SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS Y TELÉGRAFOS

La contractació de CORREOS per a la realització del servei postal es va procedir al 2018 mitjançant la signatura d'un contracte entre les parts. En aquest s'indica la renovació de manera automàtica per a l'exercici 2019.

En el contracte es pacten descomptes en diversos serveis, cosa que es verifica sense incidències fent una revisió de les següents factures:

Data	Nº factura	Import	B.I. Tipus treball	Expedient
31/01/2019	4002492545	5.583,25	5.138,21 Prestació servei postal GEN	-
09/08/2019	4600051747	6.055,91	6.055,91 Prestació servei postal JUL	-
31/08/2019	4002646095	776,20	710,40 Prestació servei postal AGO	-
31/12/2019	4002750717	9.733,47	9.405,55 Prestació servei postal DES	-
		22.148,83	21.310,07	

Per l'import contractat i per la recurrència de la necessitat d'aquesta despesa, considerem, d'acord a la LCSP, que la contractació s'hauria d'haver planificar a través d'un procediment obert a la finalització del contracte. Per tant, la despesa de l'exercici per import de 21.310,07 euros no està adequadament contractada.

PUJOL CARLES – CONSTRUCCIONS

La contractació del proveïdor té com a objectiu principalment la realització de diferents actuacions vers el clavegueram. La facturació del proveïdor en l'exercici és la següent:

	Volum operacions
Amb expedient de contractació identificat	34.543,63
Sense expedient de contractació identificat	10.183,91
Total	44.727,54

A través de l'arxiu aportat per NOSTRAIGUA de relació facturació-expedients, observem que tota la facturació no té un expedient associat excepte una actuació emmarcada en l'expedient de contractació 68/2018.

Es revisa l'expedient i no es detecten incidències significatives, només indicar que l'adjudicació va ser al febrer del 2018 i les obres es van demorar fins a inicis del 2019, aquest fet es consulta amb l'EPE i ens comunica que varen ser diversos motius pels quals es va demorar l'execució de l'obra: per una banda el proveïdor no va poder iniciar l'obra degut a que estava immers en un altre actuació, i per un altra banda durant les dates d'alta atracció turística no es realitzen obres que no siguin de caràcter urgent (Setmana Santa, Estiu, Nadal).

En quant a la facturació, seleccionem diverses factures entre les quals la que està vinculada a l'expedient de contractació analitzat:

Data	Nº factura	Import	B.I. Tipus treball	Expedient
25/02/2019	9-2019	1.799,57	1.487,25 OBRA CARRETERA COLLDEJOU	-
15/04/2019	12-2019	1.131,96	935,50 OBRA AIXECAR 5 TAPES CLAVA	-
23/04/2019	13-2019	41.797,79	34.543,63 CONSTRUCCIÓ POUS CLUB MON	68/2018
		44.729,32	36.966,38	

De la comprovació feta a aquesta facturació es conclou satisfactòriament sense incidències.

Excepte l'expedient mencionat, per les altres actuacions no s'hi ha fet cap mena de procediment de contractació, podent fer adjudicacions menors per raó d'import. Tant mateix, la LCSP estableix un sistema de gestió pels pagaments menors, que per aquest tipus de despeses petites, caràcter urgents i/o extraordinàries podria ser adequat, eficaç i eficient.

MOHER SL

La tipologia de les actuacions d'aquest proveïdor han sigut principalment actuacions puntuals realitzades de caràcter urgent de reparacions i manteniment. La facturació del 2019 és la següent:

	Volum operacions
Amb expedient de contractació identificat	15.639,65
Sense expedient de contractació identificat	23.114,79
Total	38.754,44

Analitzem els expedients 1852/2019 i 2005/2019 en ser les dues contractacions de més import sense detectar incidències significatives. En ambdós casos els expedients de contractació es realitzen amb posterioritat a la data de l'actuació marcada per la factura definitiva pel caràcter d'urgència de les obres a realitzar.

Pel que correspon a la facturació rebuda hem verificat les primeres factures registrades en l'exercici 2019 i les que són les vinculades als expedients de contractació que hem analitzat. El treball ha conclòs sense incidències, sent el treball fet:

Data	Nº factura	Import	B.I. Tipus treball	Expedient
22/01/2019	01/19	302,02	249,60 Reparació escomeses	-
24/01/2019	04/19	1.812,81	1.498,19 Actuacions c/Hospital	0323/2019
11/06/2019	44/19	3.064,05	2.532,27 Reparació fuita	1852/2019
01/07/2019	56/19	5.090,14	4.206,73 Realització 2 pous	2005/2019
15/10/2019	89/19	1.815,18	1.500,15 Treballs en c/d'amunt-escala	2607/2019
		12.084,20	9.986,94	

Per tant, s'identifiquen serveis que no han estat contractats a través de cap tipus de procediment, podent fer adjudicacions menors per raó d'import. Tant mateix, la LCSP estableix un sistema de gestió pels pagaments menors, que per aquest tipus de despeses petites, caràcter urgents i/o extraordinàries podria ser adequat, eficaç i eficient.

GRISNA OBRES I SERVEIS SL

La contractació de GRISNA per aquest exercici 2019 ha vingut motivada principalment per la pavimentació de carreteres o la reparació de fuites, entre d'altres tipus d'actuacions de paletaeria.

	Volum operacions
Amb expedient de contractació identificat	3.083,00
Sense expedient de contractació identificat	35.642,79
Total	38.725,79

Les dues úniques actuacions amb expedient associat són adjudicacions directes a través de menors amb nº d'expedient 0805/2019 i 1203/2019 .

Aquest últim realitzem la revisió de la contractació sense detectar incidències on identifiquem que la realització del procediment va ser posterior a l'actuació, ja que aquesta es requeria d'urgència en ser la reparació d'una fuita.

Pel que correspon a la facturació rebuda hem verificat la primera i última factura registrada en l'exercici 2019 per veure la tipologia d'actuació i la que està vinculada a l'expedient de contractació que hem analitzat. El treball s'ha conclòs sense incidències. El detall és el següent:

Data	Nº factura	Import	B.I. Tipus treball	Expedient
11/01/2019	3/2019	1.089,36	900,30 Pavimentació Cates	-
05/08/2019	65/2019	901,81	745,30 Pavimentació Cates	-
11/04/2019	38/2019	1.793,58	1.482,30 Excavació i pavimentació	1203/2019
		3.784,75	3.127,90	

Per tant, s'identifiquen serveis que no han estat contractats a través de cap tipus de procediment, podent fer adjudicacions menors per raó d'import. Tant mateix, la LCSP estableix un sistema de gestió pels pagaments menors, que per aquest tipus de despeses petites, de caràcter urgent i/o extraordinàries, podria ser adequat, eficaç i eficient.

HERNANDEZ SERRANO SL

Les actuacions d'aquest proveïdor a l'exercici 2019 s'emmarquen principalment en l'actuació d'escomeses de clavegueram també donant lloc a la substitució de canonades d'aigua potable.

El resum de la facturació és el següent:

Volum operacions	
Amb expedient de contractació identificat	31.475,32
Sense expedient de contractació identificat	164,00
Total	31.639,32

Es realitza revisió de l'expedient de més import, el nº 79/2019, per a la substitució d'un tram de canonada sense detectar incidències significatives.

Per una altra banda, es realitza la revisió de 4 expedients amb nº consecutius, del 2353/2019 al 2356/2019, en els quals no trobem incidències en el procediment però observem que aquests tenen un objecte de contracte molt similar: construcció d'escomeses de clavegueram.

Pel que correspon a la facturació, hem revisat les factures associades als expedients analitzats:

Data	Nº factura	Import	B.I. Tipus treball	Expedient
01/04/2019	19/46	19.415,22	16.045,64 Substitució canonada	79/2019
30/09/2019	19/127	1.815,00	1.500,00 Construcció escomeses de	2353/2019
30/09/2019	19/128	1.875,50	1.550,00 Construcció escomeses de	2354/2019
30/09/2019	19/129	1.790,80	1.480,00 Construcció escomeses de	2355/2019
30/09/2019	19/130	1.815,00	1.500,00 Construcció escomeses de	2356/2019
		26.711,52	22.075,64	



Aquest servei de construcció d'escomeses de clavegueram s'hauria de valorar per part de l'entitat i dels serveis jurídics si procedeix un altre tipus de contractació més adequat a la LCSP i d'acord als principis rectors de la contractació.

LIALPA SL

El servei que ofereix aquest proveïdor és principalment el de neteja de clavegueram, ja siguin correctives o preventives. En aquest sentit, aquest tipus de servei es considera recurrent ja que el sistema de sanejament s'ha de tenir cura de que no es provoquin embussos a la xarxa de clavegueram.

El resum de la facturació durant l'exercici 2019 és la següent:

	Volum operacions
Amb expedient de contractació identificat	14.256,02
Sense expedient de contractació identificat	12.604,06
Total	26.860,08

Es realitza la revisió dels dos expedients de més import, aquests són 987/2017 i 430/2018, per 7.717,72 i 5.270,58 euros, que en ambdós casos són adjudicacions del 2017 i 2018 respectivament.

Aquestes adjudicacions s'estipulaven hores màximes i s'adjudicava el preu/hora. El servei utilitzat va consumint hores estipulades fins a exhaurir totes les hores acordades en les licitacions. De l'expedient 987/2017 s'indiquen 300 hores normals i 50 d'extres i del 430/2018 estipulen 370 hores normals i 70 d'extres. Al no ser contractació de l'exercici no correspon la revisió complerta de l'expedient. S'ha verificat el compliment dels contractes tant de les hores consumides com dels preus aplicats, sense incidència.

Per la resta de serveis no s'han identificat cap tipus de procediment de contractació, podent fer adjudicacions menors per raó d'import. Al igual que el comentat en altres proveïdors, la LCSP estableix també un sistema de pagaments menors a través de bestretes de caixa o pagaments fixe de caixa per despeses menors, urgents i/o extraordinàries.

Aquest servei de neteja de claveguerams al considerar-se recurrent s'hauria de valorar per part de l'entitat i dels serveis jurídics si procedeix un altre tipus de contractació més adequat a la LCSP i d'acord als principis rectors de la contractació.

SEGURCAIXA ADESLAS SA DE SEGUROS Y REASEGUROS

L'Entitat té aquest servei d'assegurança per la cobertura sanitària de subscripció individual per als empleats de l'EPE, amb els seus respectius familiars directes, que prové del 2011 i que s'està mantenint amb renovacions tàcites any rere any.



Per l'import contractat i per la recurrència de la necessitat d'aquesta despesa, considerem, d'acord a la LCSP, que la contractació s'hauria d'haver planificar a través d'un procediment obert a la finalització del contracte. Per tant, la despesa de l'exercici per import de 24.669,66 euros no està adequadament contractada.

CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA

La contractació d'aquest proveïdor ha estat principalment per a la col·locació de tapes de clavegueram ja que aquestes es malmeten, es trenquen o es sostrauen, per tant podríem considerar que és un servei recurrent ja que és habitual aquest tipus d'actuacions.

El resum de la facturació del 2019 és la següent:

	Volum operacions
Amb expedient de contractació identificat	15.074,79
Sense expedient de contractació identificat	9.489,70
Total	24.564,49

Analitzem l'expedient de contractació de més import de l'exercici: nº 1111/2019. El concepte és el de col·locació de 160 tapes en el període d'un any, iniciat a l'abril de 2019, i com s'indica que 63 de les tapes es col·locaran durant el maig-juny de 2019 com així comprovem a les factures. De la revisió de l'expedient concloem sense incidències.

Pel que correspon a la facturació rebuda hem verificat les factures corresponents a l'expedient analitzat i a més les primeres i últimes factures registrades en l'exercici 2019 que no tenen expedient associat per veure la tipologia. El detall és el següent:

Data	Nº factura	Import	B.I. Tipus treball	Expedient
16/01/2019	1	1.082,95	895,00 Treballs varis en urbanització	-
21/02/2019	2	617,10	510,00 Colocació 7 tapes	-
15/05/2019	11	3.321,09	2.744,70 Colocació 30 tapes	1111/2019
15/05/2019	13	141,57	117,00 Colocació 1 tapa	1111/2019
19/07/2019	18	4.981,63	4.117,05 Colocació 35 tapes	1111/2019
23/10/2019	27	664,22	548,94 Colocació tapes	1111/2019
27/12/2019	37	416,24	344,00 Treballs varis reixetes	-
31/12/2019	40	1.504,03	1.243,00 Colocació tapa 50x50	-
		12.728,83	10.519,69	

Del treball de la revisió de la facturació no es detecten incidències.

Pels serveis que no s'ha identificat cap tipus de procediment de contractació, podent fer adjudicacions menors per raó d'import, al igual que el comentat en altres proveïdors, la LCSP estableix també un sistema de pagaments menors a través de bestretes de caixa o pagaments fixe de caixa per despeses menors, urgents i/o extraordinàries.

Aquest servei de col·locació de tapes al considerar-se recurrent s'hauria de valorar per part de l'entitat i dels serveis jurídics si procedeix un altre tipus de contractació més adequada a la LCSP i d'acord als principis rectors de la contractació.

2.4. COMPROVACIÓ DELS CONTRACTES PATRIMONIALS:

Els contractes patrimonials queden regulats per la Llei 33/2003 de 3 de novembre, del Patrimoni de les Administracions Públiques i complementàriament per la Llei de Contractes del Sector Públic 9/2017.

Examinada la comptabilitat de l'entitat d'aquest exercici de 2019, hem identificat com a contractes patrimonials:

- Contracte Marc entre l'Ajuntament i l'EPE per la Gestió del Cicle Complet de l'Aigua a Mont-Roig del Camp.
- Contracte d'arrendament del local situat a Avinguda Barcelona 18.
- Contracte d'arrendament de la caseta magatzem.

En els contractes d'arrendaments, els titulars dels bens arrendats no són públics sinó privats i per tant no tindrien la consideració de contractes patrimonials a efectes de les lleis referenciades.

En el cas del contracte marc amb l'Ajuntament hem de destacar:

- La cessió d'ús de bens i instal·lacions de serveis a l'entitat, propietat de l'Ajuntament. Aquests bens no formen part de l'actiu comptable com a bens adscrits al servei.
- En quant al servei de depuració d'aigües residuals, el contracte marc estableix que l'entitat gestionarà aquest servei sota les directrius de l'Ajuntament, però no s'ha formalitzat cap encàrrec de gestió amb la determinació de la retribució a satisfer per la prestació del servei.
- En canvi el servei de proveïment d'aigua potable i el servei de clavegueram d'aigües residuals i conduccions d'aigües pluvials, l'entitat ho ha de gestionar directament.

D'aquest contracte i en concret en relació al règim econòmic financer entre l'Ajuntament i l'entitat, es deriva un cànon a la Corporació d'un 4% del valor de la base imposable de la facturació tarifària total dels serveis de proveïment d'aigua potable i clavegueram, quedant exclosos la facturació del servei de sanejament en alta, la facturació d'obres per a tercers i el cànon de l'aigua o qualsevol taxa. El cànon de l'exercici de 2019 meritat a l'Ajuntament ha estat de 108.561,36 euros i d'acord a la fórmula de càlcul establerta.



2.5. COMPLIMENT DEL PRESSUPOST, ANÀLISIS DE LES DESVIACIONS.

El 20 de desembre de 2018, es va aprovar pel Ple, en sessió extraordinària, els pressupostos per l'exercici 2019 de l'Ajuntament, l'Entitat Pública Empresarial Nostreserveis i l'Entitat Pública Empresarial Nostraigua.

En el cas de l'Entitat Pública Empresarial Nostraigua, el pressupost aprovat definitivament és per l'import 5.283.491 euros, publicat al BOPT de data 13 de febrer de 2019 CVE 2019-01531.

La liquidació del pressupost 2019 és la següent:

INGRESSOS i DESPESES	Pressupost	Executat	Desviació	% Execució
INGRESSOS AIGUA, CLAVEGUERAM...	3.327.195,00	3.414.187,66	86.992,66	102,61%
INGRESSOS CÀNON AIGUA	1.952.296,00	70.226,76	-1.882.069,24	3,60%
INGRESSOS EXCEPCIONALS	0,00	1.514,73	1.514,73	-
INGRESSOS FINANCERS	4.000,00	87.930,63	83.930,63	2198,27%
SUBVENCIONS	0,00	1.461,62	1.461,62	-
	5.283.491,00	3.575.321,40	-1.708.169,60	
APROVISIONAMENTS	-1.200.814,00	-1.320.199,10	-119.385,10	109,94%
DESPESES DE PERSONAL	-1.259.747,00	-1.108.902,65	150.844,35	88,03%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	-2.806.930,00	-833.927,95	1.973.002,05	29,71%
DESPESES FINANCERES	-16.000,00	-302,56	15.697,44	1,89%
DESPESES EXCEPCIONALS	0,00	-279,47	-279,47	-
IMPOST SOCIETATS	0,00	-779,97	-779,97	-
	-5.283.491,00	-3.264.391,70	2.019.099,30	
TOTAL	0,00	310.929,70	310.929,70	-

Segons les dades exposades, la principal desviació s'ha produït en la partida d'altres despeses d'exploració i d'ingressos del cànon d'aigua. Aquesta disminució d'ambdues partides és conseqüència d'un canvi en el criteri de registre del cànon d'aigua cobrat als usuaris i ingressat a l'ACA, proposat per l'auditoria de l'any 2018. A causa de que aquests ingressos i despeses no tenen cap incidència en el resultat de l'exercici i incrementen el volum d'ambdues partides sense tenir una causa econòmica, s'ha optat per comptabilitzar-los dins del compte d'Administracions Públiques. Els imports pressupostats de cànon de l'aigua tant d'ingrés com de despesa van ser de 1.952.296 euros. Per tant, si ajustem el pressupost sense l'efecte del cànon, les desviacions i execucions queden se la següent forma:



INGRESSOS i DESPESES	Pres ajustat	Executat	Desviació	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	-1.259.747,00	-1.108.902,65	150.844,35	88,03%
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-854.634,00	-833.927,95	20.706,05	97,58%
DESPESES FINANCERES	-16.000,00	-302,56	15.697,44	1,89%
DESPESES EXCEPCIONALS	0,00	-279,47	-279,47	-
IMPOST SOCIETATS	0,00	-779,97	-779,97	-
	-3.331.195,00	-3.264.391,70	66.803,30	
TOTAL	0,00	310.929,70	310.929,70	-

En quant a la resta de partides d'ingressos i despeses destaquem les següents variacions:

- Els ingressos provinents de l'aigua es van pressupostar 2.063.088 euros i s'han executat 2.163.818,39 euros. Aquest increment del 4,88% ve donat principalment per increments d'abonats.
- Els ingressos de sanejament es van estimar en 432.307 euros i s'han executat 491.690,35 euros. Han augmentat un 14% sobre l'import estimat.
- Els ingressos pel servei del clavegueram es van estimar en 716.854 euros i s'han executat 756.085 euros. Han augmentat un 5,5% sobre l'import estimat.
- En quan als aprovisionament es vam estimar compres per import de 575.204 euros i s'ha executat 688.422,29 euros, augmentat en un 19,7%, mentre que els treball exterior es van estimar 625.610 euros i s'han realitzat per 716.641,44 euros. Per tant, un 14% de més. Ambdós casos estan relacionats amb els increment dels ingressos comentats en els apartats anteriors.
- En quan a les despeses de personal hi ha una execució del 88,03%. Aquets menor import és degut a l'estimació d'una plaça de tècnic informàtic que no es va cobrir, la plaça d'oficial de sanejament i la plaça d'oficial electromecànica que tampoc s'han cobert i la baixa d'un treballador.
- En el PAIF del 2019 es va preveure realitzar inversions en aquest exercici per import de 1.812.258 euros, i només s'han executat 396.768,75 euros, assolint-ne un 21,90 % del previst.

2.6. AVALUACIÓ DE L'IMPACTE FISCAL EN ELS PROCESSOS DE GESTIÓ.

De la revisió de la comptabilitat de l'entitat corresponent a l'exercici 2019, hem identificat dos aspectes fiscals que afecten als processos de gestió:

2.6.1. Subministrament d'aigua a l'Ajuntament.



En els llistats dels padrons trimestrals hem observat que existeixen subministraments d'aigua que es facturen a preu zero en quant al consum d'aigua i clavegueram que corresponen a les zones verdes del terme municipal.

Aquesta facturació a preu zero va ser aprovada en la Junta de Govern Local de data 25 de gener de 2017 i es va determinar que només es cobraria el cànon de l'aigua i l'IVA.

D'acord amb la Llei 37/1992, de 28 de desembre, del impost sobre el valor afegit, la base imposable d'aquestes operacions es determinarà d'acord a allò establert a l'article 78 de la llei 37/1992 i serà també d'aplicació allò disposat en l'apartat 3 de l'article 79 de la mateixa llei per assimilació de les operacions gratuïtes al autoconsum. En aquest cas estableix que:

"Si los bienes fuesen entregados en el mismo estado en que fueron adquiridos sin haber sido sometidos a proceso alguno de fabricación, elaboración o transformación por el propio sujeto pasivo, o por su cuenta, la base imponible será la que se hubiese fijado en la operación por la que se adquirieron dichos bienes.

Si los bienes entregados se hubiesen sometido a procesos de elaboración o transformación por el transmitente o por su cuenta, la base imponible será el coste de los bienes o servicios utilizados por el sujeto pasivo para la obtención de dichos bienes, incluidos los gastos de personal efectuados con la misma finalidad."

De la revisió dels padrons trimestrals rebuts, hem deduït que només es cobra el cànon de l'aigua i l'IVA sobre el cànon de l'aigua. Considerem que s'hauria de cobrar l'IVA d'acord amb allò establert anteriorment malgrat es cobri a preu zero.

2.6.2. Previsió de factures d'ingressos al tancament de l'exercici.

L'entitat realitza la facturació dels subministraments d'aigua i clavegueram de forma trimestral i al tancament de l'exercici resta pendent de facturar els consums del tercer i quart trimestre, els quals es facturen en els mesos de gener i abril de l'any següent.

D'acord amb la Llei de l'IVA, la meritació de l'impost en els casos de subministraments es produeix en el moment en que es determini l'exigibilitat del preu, ja que és d'aplicació allò disposat en l'article 7º de la Llei del IVA. Aquest criteri està reflectit en la consulta vinculant V1763-11, de 7 de juliol de 2011 de la Direcció General de Tributs:

".... En la medida en que se trata de un suministro, le será de aplicación los dispuesto en el número 7º de ese mismo artículo 75.uno que dispone " en los arrendamientos, suministros y, en general, en las operaciones de trato sucesivo o continuado, en el momento en que resulte exigible la parte del precio que comprenda cada percepción."



En els contractes de prestació de serveis signats amb els abonats, no es determina el moment de l'exigibilitat del preu i es fa referència al Reglament del Servei de Proveïment d'aigua potable i clavegueram d'aigües residuals, que en el seu article 101 determina:

“Article 101. Termini i forma de pagament de les factures.

La forma habitual del pagament és la domiciliació bancària, d'acord amb les instruccions de la persona abonada. La devolució per impagament d'una domiciliació, habilita a l'empresa per a procedir a trametre un nou càrrec a l'entitat bancària o d'estalvi, o bé iniciar el tràmit que es regula a l'apartat 3.1.

Així mateix, l'obligat al pagament també pot efectuar-lo en efectiu o bé per qualsevol mecanisme telemàtic que s'estipuli i que s'indiqui a la factura o document de pagament que li lliuri el gestor dels serveis. En cas de rebuts no domiciliats el pagament s'haurà d'efectuar en el termini de 30 dies naturals comptats des de la data d'emissió de la factura.”

Considerem que en el cas de les factures amb pagament domiciliat s'hauria de determinar l'exigibilitat del preu, per fixar un criteri clar de meritació de l'IVA.

2.7. ESTUDI I AVALUACIÓ DE CIRCUITS ADMINISTRATIUS. PROCESSOS DE GESTIÓ AMB CONTINGUT ECONÒMIC. AVALUACIÓ DELS SISTEMES DE CONTROL INTERN, PROCEDIMENT COMPTABLE, ADMINISTRATIU I FINANCER, D'ORGANITZACIÓ, AUTORITZACIÓ, EXECUCIÓ I CONTROL DE LES OPERACIONS.

2.7.1. Circuits administratius considerats:

La descripció, estudi i avaluació dels principals circuits de l'entitat, avaluant els sistema de control intern que representa, referent a compres i vendes a través d'una mostra representativa i suficient.

- Despesa /inversió.
- Ingressos.



2.7.2. Descripció dels circuits administratius considerats:

2.7.2.1. Despesa / inversió.

El procediment de control intern del circuit de despeses/inversions és el següent:

1. Tècnic de l'àrea emet informe de necessitats, possibles proveïdors i pressupostos demanats.
2. En funció del volum de la despesa/inversió prevista, el responsable d'àrea o el tècnic encarregat, sol·licita un o tres pressupostos als diversos proveïdors habituals de l'entitat. El criteri general és el següent:
 - a) Despeses/inversions inferiors a 1.000 euros: es sol·licita un únic pressupost.
 - b) Despeses/inversions superiors a 1.000 euros però inferiors a 15.000 euros: es demanen fins a tres pressupostos.
 - c) Despeses/inversions superiors a 15.000 Euros: l'adjudicació ja no es tracta com un contracte menor i s'aplica el criteri de la Llei de Contractes del Sector Públic.
3. Els òrgans superiors de l'entitat realitzen l'aprovació de la despesa mitjançant l'emissió del document de resolució d'aprovació. Els criteris d'aprovació de les despeses i les inversions fixats per l'entitat són:
 - a) Consell d'Administració: imports superiors a 1.000.000 euros
 - b) President de l'entitat: imports superiors a 50.000 euros i inferiors o iguals a 1.000.000 euros.
 - c) Vicepresident de l'entitat: imports superiors a 6.000 euros i inferiors o iguals a 50.000 Euros.
 - d) Gerent de l'entitat: imports inferiors o iguals a 6.000 euros.
4. En el moment que la resolució d'aprovació de la despesa/inversió està signada pel responsable autoritzat de l'entitat, s'obre un número d'expedient i s'incorpora l'informe tècnic i/o l'informe motivat de l'òrgan de contractació, els pressupostos rebuts dels proveïdors i la resolució d'aprovació de la despesa.
5. El responsable de l'àrea o el tècnic al qui ell designi, és l'encarregat de la comprovació de la recepció del material i de signar la factura.
6. El departament d'administració és l'únic receptor de les factures. Les pot rebre a través de diferents canals segons l'obligatorietat del proveïdor a relacionar-se amb l'administració pública, aquest pot ser en electrònic o presencial. Quan les rep, hi afegeix un segell de registre d'entrada amb la data i un número i la trasllada al responsable de l'àrea perquè la comprovi i la signi, tot afegint els albarans.



7. Un cop la factura està signada pel tècnic o responsable d'àrea, es lliura al departament comptable-financer perquè procedeixi al seu registre comptable. El procediment habitual és segellar la factura amb la identificació del projecte, els codis comptables, la data de venciment i la descripció.
8. Finalment, la persona encarregada de la comptabilització del document, afegeix un segell de "comptabilitzat" i s'escaneja el document per la seva incorporació a l'expedient.
9. Es signa per part dels tècnics responsables i gerent, document resum amb tot el detall de les factures del període en curs.
10. Prèviament, s'emet una resolució d'aprovació del pagament de les factures i d'autorització al responsable d'administració perquè prepari l'arxiu de transferències. Aquesta resolució està signada de forma conjunta, pel vicepresident i el gerent de l'entitat.
11. El dia 30 de cada mes, es prepara la relació de pagaments de les factures registrades en els dies anteriors i es configura un arxiu en suport informàtic perquè el responsable d'administració el signi electrònicament.
12. Un cop la factura està pagada s'afegeix un segell de "pagat".

Per a poder validar aquest procés es realitza, està vigent i aplicant durant el període, es realitza una mostra sobre la despesa menor que figura en l'epígraf d'altres despeses d'explotació " dels comptes anuals. Aquesta mostra s'ha realitzat en base a un risc acceptat de incorrecció del 5% que equival a 30 elements verificats dels quals es verificaran els següents ítems:

1. Segell de registre de la factura
2. Factura amb el segell de comptabilitat
3. Albarà conformat
4. Factura signada per un tècnic
5. Factura signada per gerència
6. Factura amb el codi comptable
7. Factura amb el codi del centre de cost
8. Factura amb el número d'expedient
9. Factura amb data de venciment
10. Factura amb segell de pagat
11. Document resum de factures signat pels tècnics responsables i gerent
12. Resolució d'autorització dels pagaments signada pel vicepresident
13. Resolució d'autorització dels pagaments signada pel gerent



El resultat de les proves realitzades en el compliment del procediment administratiu de control intern de les despeses és el següent:

Procediment	Mostra	Conforme	No conforme	% compliment
1	30	30	0	100%
2	30	30	0	100%
3	30	N/A	N/A	N/A
4	30	30	0	100%
5	30	30	0	100%
6	30	30	0	100%
7	30	30	0	100%
8	30	30	0	100%
9	30	30	0	100%
10	30	30	0	100%
11	30	30	0	100%
12	30	27	0	90%
13	30	27	0	90%

La mostra s'ha realitzat sobre serveis rebuts que no presenten albarà i per tant, el procediment 3 és no aplicable.

Pel que fa a la relació de pagaments firmada pel Gerent i per Vicepresidència, entra en funcionament al juliol 2019. Els tres primers casos de la mostra corresponen al gener i març de 2019. Anteriorment a juliol 2019, el fet de que estiguessin signades físicament ja era el vistiplau per aprovar el seu pagament.

2.7.2.2. Ingressos.

El procediment de control intern en l'àrea de ingressos és el següent:

1. Un usuari vol donar-se d'alta del servei d'aigua, s'adreça a les oficines de l'entitat i presenta una sol·licitud d'alta, li cobra la tarifa d'alta i un mes de fiança, en efectiu o emplenar una ordre de domiciliació bancària i es signa el contracte de prestació de serveis.
2. L'entitat genera una ordre de treball d'instal·lació del comptador i un operari s'encarrega de donar d'alta el servei d'aigua.
3. Cada tres mesos un revisor de l'entitat realitza les lectures dels comptadors i introdueix les dades en un suport informàtic.

4. Aquestes xifres es traslladen a la base de dades de l'entitat i llavors l'informàtic genera els "padrons" trimestrals d'aigua.
5. Un cop l'informàtic ha donat el vistiplau al padró, sense deixar constància per escrit d'aquesta revisió, es trasllada el padró a gerència perquè prepari la resolució de presidència d'aprovació del padró trimestral.
6. Posteriorment s'informa d'aquesta aprovació en el proper Consell d'Administració.
7. Amb el padró aprovat, s'emeten les factures i es passen al cobrament dels clients que tenen domiciliat el pagament o els clients s'adrecen a les oficines o al caixer per pagar en efectiu.

Per a poder validar aquest procés es realitza, està vigent i aplicant durant el període, es realitza una mostra de 20 elements verificats dels quals es verificaran els següents ítems:

1. Les dades de CODI, NOM, COMPTADOR, MM, TARIFA, FACTOR, coincideixen amb el contracte signat pel client.
2. El consum d'aigua és conforme amb la documentació de la lectura.
3. La quota fixa d'aigua és conforme amb les tarifes publicades en el BOPT.
4. L'import del consum d'aigua és conforme amb les tarifes publicades en el BOPT.
5. La quota fixa de clavegueram és conforme amb les tarifes publicades en el BOPT.
6. L'import del consum de clavegueram és conforme amb les tarifes publicades en el BOPT.
7. L'import del cànon de l'ACA és conforme amb la informació publicada per aquesta entitat.
8. L'import de la quota d'IVA ha estat verificat de conformitat.
9. L'import del total del rebut ha estat verificat de conformitat.

El resultat de les proves realitzades en el compliment del procediment administratiu de control intern dels ingressos és el següent:

Procediment	Mostra	Conforme	No conforme	% compliment
1	20	11	0	55%
2	20	20	0	100%
3	20	20	0	100%

4	20	20	0	100%
5	20	20	0	100%
6	20	20	0	100%
7	20	20	0	100%
8	20	20	0	100%
9	20	20	0	100%

En el procediment 1, només hem pogut verificar els contractes posteriors a 2011, perquè són els que té l'entitat en el seu arxiu, els 9 restants no comprovats, són anterior al 2011.

2.8. COMPLIMENT DE LA LLEI DE PROTECCIÓ DE DADES I LA LLEI DE TRANSPARÈNCIA.

2.8.1. Compliment de la llei de transparència.

2.8.1.1. Normativa aplicable:

La legislació i normativa aplicable en els apartats verificats és la següent:

- En concret a nivell estatal, Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública y buen gobierno.
- A nivell de comunitat autònoma de Catalunya, Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. Article 45 de la Llei 19/2014 derogat per disposició derogatòria del Decret Llei 1/2017, de 14 de febrer, pel qual es crea i regula el Registre de grups d'interès de Catalunya.

2.8.1.2. Abast del treball:

Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de transparència pública estatal i autonòmica, i concretament el compliment dels articles 8 al 15 corresponents al Títol II de la transparència, Capítol II Publicitat activa i Capítol III transparència en la gestió administrativa, de la Llei 19/2014.

2.8.1.3. Procediments i treballs realitzats:

Hem realitzat tots i cadascun dels apartats recollits en el Programa de Treball d'aquesta àrea sense limitacions. D'aquest treball, traslladem a l'informe els aspectes més significatius:

Les proves efectuades se centren principalment en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei 19/2014 de 29 de desembre, i s'ha seguit el document



de control elaborat per la Subdirecció General de Control d'entitats i empreses públiques de la Generalitat de Catalunya per a realitzar controls sobre aquest tema particular. El resultat, un cop complimentat el document de treball amb l'entitat, ha estat el següent:

Dintre de la pàgina web de l'entitat www.nostraiqua.cat hi ha l'apartat "Portal de Transparència" que informa dels següents apartats:

1. INSTITUCIONAL (26)
2. NORMATIVA _NORMATIVA (6)
3. ECONÒMICA _ECONÓMICA (2)
4. AJUDES _ AYUDAS Y SUBVENCIONES (4)
5. PATRIMONI _PATRIMONIO (2)
6. CONTRACTACIÓ _CONTRATACIÓN (10)
7. URBANISME, OBRES PÚBLIQUES I MEDI AMBIENT _URBANISMO, OBRAS PÚBLICAS Y MEDIO AMBIENTE (5)
8. INFORMACIÓ I ATENCIÓ AL CIUTADÀ _INFORMACIÓN Y ATENCIÓN AL CIUDADANO (3)

Aquets contenidors de fitxer i links es troben actualitzats, i en gran mesura compleixen amb la informació indicada en quan a publicitat activa que conté la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

2.8.2. Verificació del compliment de la llei de protecció de dades.

2.8.2.1. Normativa aplicable:

La legislació i normativa aplicable en els apartats verificats és la següent:

- Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals.
- Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.
- Llei 25/2007, de 18 d'octubre, de conservació de dades relatives a les comunicacions electròniques i a les xarxes públiques de comunicacions.
- Reglament (UE) 2016/679 de el Parlament Europeu i de Consell, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa a el tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades i pel qual es deroga la Directiva 95/46 / CE (Reglament general de protecció de dades).
- Llei 32/2010, d'1 d'octubre, de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades.

2.8.2.2. Abast del treball:



Verificació del compliment d'allò previst en la normativa de la llei de protecció de dades, i concretament examinarem:

Es demana a l'entitat el Registre d'activitats del tractament (RAT) que té data 31 de gener de 2020 i contempla l'adaptació al:

- REGLAMENT (UE) 2016/679 DEL PARLAMENT EUROPEU I DEL CONSELL, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades.
- LLEI ORGÀNICA 3/2018 de PROTECCIÓ DE DADES

També se'ns facilita el certificat de la societat MALLAFRÈ CONSULTORS, SLU (l'entitat adequada a la protecció de dades), conforme a prestat els seus serveis de consultoria en matèria de Protecció de Dades en relació al Reglament i a la Llei, certificant que l'Entitat:

- Ha adquirit la formació necessària per al compliment del Reglament (UE) 2016/679 i LOPDGDD 3/2018.
- Disposa del document general de mesures de seguretat, control i organització necessàries, per tal de garantir la confidencialitat i la seguretat de les dades.

Al respecte, s'han establert una sèrie de protocols, que són els següents:

I. PROTOCOL A SEGUIR ALS EMPLEATS

Relació de documents a signar:

- Autorització sortida de suports.
- Autorització tractament fora del local (connexió remota).
- Clàusula informativa empleat.
- Consentiment dret d'imatge.
- Clàusula informativa pel compliment del Reial Decret Llei 8/2019 de 8 de març.

S'han seleccionats 2 empleats amb les inicials MF i SM, i hem verificat l'existència d'aquest documents degudament formalitzats i signats.

II. PROTOCOL A SEGUIR ALS PROVEÏDORS

Relació de documents a signar segons la seva finalitat

- Contracte d'encarregat de tractament amb accés a dades
- Contracte de responsable de tractament de dades
- Contracte de confidencialitat de serveis sense accés a dades de caràcter personal



S'han seleccionats 3 proveïdors (Anna Paixà, Assessors Comptables i Tributaris, SL i ICESE PREVENCIÓN SLU), i hem verificat l'existència del corresponent contracte d'encarregat de tractament amb accés a dades degudament formalitzat i signat

III. PROTOCOL A SEGUIR A LES OFICINES

Taulell anuncis oficines d'atenció ciutadana:

- Certificat entitat adequada a RGPDUE
- Cartell informatiu clients RGPDUE

Se'ns facilita documents que consten al taulell d'anuncis.

Documentació examinada al respecte:

- Adequació de les clàusules dels contractes, sol·licituds, autoritzacions, document SEPA...
- Clàusula protecció de dades peu de pàgina del correu electrònic dels empleats
- Implementació dels textos legals del portal web de Nostraigua (Política de cookies, nota legal, informació addicional)
- Aprovació del Registro de Actividades del Tratamiento RAT NOSTRAIGUA

Respecte altre documentació pertinent, hem verificat:

- ✓ Clàusula protecció de dades peu de pàgina del correu electrònic dels empleats.
- ✓ Implementació dels textos legals del portal web de Nostraigua (Política de cookies, nota legal, informació addicional)
- ✓ Aprovació del Registro de Actividades del Tratamiento RAT NOSTRAIGUA

2.9. COMPROVACIÓ DEL TERMINI MITJÀ DE PAGAMENT.

En el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que inclou el control del deute comercial i la lluita contra la morositat en el sector públic, s'han establert uns indicadors comuns per a totes les administracions públiques que mesuren el termini de pagament als proveïdors.

Es calculen i publiquen trimestralment les dades del període mitjà de pagament en compliment del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia del càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



De conformitat amb l'establert en l'article 4 de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, l'establiment del termini de pagament queda de la següent forma:

L'entitat, en l'apartat 12 de la memòria dels comptes anuals del 2019, indica que el seu període mig de pagament ha estat de 47,23 dies.

El nostre procediment ha consistit en calcular el període mig de pagament a partir dels moviments i saldos extrets del llibre diari del 2019. L'entitat, al ser considerada una PYME, aquest període mig de pagament s'ha determinat a través del següent rati:

Saldo mig dels creditors i proveïdors comercials

 X 365 dies
 Compres netes i despeses serveis exteriors

El càlcul a través d'aquest rati ha estat el següent:

Període	Saldos (400) i (410)
Gener	-324.375,77
Febrer	-253.491,43
Març	-275.505,61
Abril	-406.066,74
Maig	-369.180,25
Juny	-495.284,60
Juliol	-641.015,18
Agost	-370.869,26
Setembre	-415.397,81
Octubre	-381.254,82
Novembre	-288.497,48
Desembre	-336.467,76
Mitjana	-379.783,89
Despeses	2.327.667,02
Rati	0,16
PMP	59,55



Per determinar aquest rati, no s'ha tingut en compte els pagaments del cànon de l'aigua doncs no hi ha una despesa relacionada ni els saldos de provisió de factures pendents de rebre, ni el cànon amb l'Ajuntament. També s'ha de tenir en compte que el Consorci d'Aigua de Tarragona, es liquida a 60 dies.

Per determinar el correcte càlcul, el PMP s'ha de determinar a partir de la data registre i no data factura. Donat que la comptabilitat està registrada per data factura, s'ha demanat a l'entitat els seu càlculs en base al control de data registre de factures.

Hem evidenciat dels seu control que hi ha proveïdors com ENDESA i altres que tarden en enviar les factures i per tant hi ha un decalatge important entre la data factura i data registre. Hem fet la comprovació amb 15 proveïdors i en tots el casos hi ha diferencia de dies entre la data factura i la data registre.

Per tant, vists els càlculs de l'entitat i contrastat amb la comptabilitat, podem concloure que el termini mitjà de pagament de l'entitat està al voltant dels 47,23 dies, tal com s'ha informat a la memòria i s'han publicat oficialment.

A més hem comprovat que de forma trimestral a través de la pagina web de l'Ajuntament, es publiquen les dades del període mitjà de pagament.

3. AUDITORIA OPERATIVA.

3.1. Objectiu:

L'objectiu ha estat analitzar la racionalitat economicofinancera de l'entitat i la seva adequació als principis de bona gestió, a fi de detectar les seves possibles deficiències i proposar recomanacions oportunes amb vista a la correcció d'aquelles.

3.2. Abast del treball:

A través de indicadors de gestió relacionats amb els ingressos i les despeses establir una anàlisi del control d'eficiència i eficàcia de l'entitat respecte a les seves activitats, determinant els ingressos i costos per usuari respecte a l'exercici anterior.

3.3. Procediments i treballs realitzats:

Consideracions prèvies:

Les activitats desenvolupades per l'entitat corresponent al subministrament d'aigua i clavegueram als habitants del municipi i als treballs de sanejament prestats a l'Ajuntament.



El Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de la Hisendes Locals, en el seu article 213 de control intern estableix:

“Se ejercerán en las Entidades Locales con la extensión y efectos que se determina en los artículos siguientes las funciones de control interno respecto de su gestión económica, de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en sus modalidades de función interventora, función de control financiero, incluida la auditoría de cuentas de las entidades que se determinen reglamentariamente, y función de control de la eficacia.

A propuesta del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, el Gobierno establecerá las normas sobre los procedimientos de control, metodología de aplicación, criterios de actuación, derechos y deberes del personal controlador y destinatarios de los informes de control, que se deberán seguir en el desarrollo de las funciones de control indicadas en el apartado anterior.

Los órganos interventores de las Entidades Locales remitirán con carácter anual a la Intervención General de la Administración del Estado un informe resumen de los resultados de los citados controles desarrollados en cada ejercicio, en el plazo y con el contenido que se regulen en las normas indicadas en el párrafo anterior.”.

Relacionat amb l'article anterior la Llei 424/2017, en el seu article 3.3 estableix:

“El control financer té per objecte verificar el funcionament dels serveis del sector públic local en l'aspecte economicofinancer per comprovar el compliment de la normativa i les directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, amb la comprovació que la gestió dels recursos públics està orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència, i pels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.

Verificar el funcionament dels serveis del sector públic local, en l'aspecte econòmic-financer per comprovar el compliment de la normativa i directrius que els regeixen i, en general, que la seva gestió s'ajusta als principis de bona gestió financera, comprovant que la gestió dels recursos públics es troba orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia, la qualitat i la transparència i als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals incloent el control d'eficàcia que verifica el grau de compliment dels objectius programats, del cost i del rendiment dels serveis de conformitat amb els principis d'eficiència, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'ús dels recursos públics locals.”.

3.3.1. Indicadors de gestió.

En el quadre següent es descriu la utilització de l'entitat dels seus recursos humans, recursos aliens així com la utilització dels actius fixes per a la seva activitat:



CONCEPTE	2018	% 2018	2019	% 2019	% Var.
Xifra de negocis	3.287.501,17		3.414.187,66		3,85%
Compra aigua i materials	688.422,29	20,94%	604.087,75	17,69%	-3,25%
Treballs altres empreses	761.429,03	23,16%	716.641,44	20,99%	-2,17%
Despeses personal	972.055,94	29,57%	1.108.902,65	32,48%	2,91%
Inversions Imm. material	40.984,11	1,25%	396.768,75	11,62%	10,37%

3.3.1.1. Compra aigua i materials, i treballs altres empreses.

L'Entitat augmenta les seves vendes amb un cost de l'aigua inferior a l'exercici anterior, augmentant el marge brut generat. Aquest descens del cost pot produir-se per un descens en el preu de compra, millor rendiment en m3 extrets, més utilització de les fonts pròpies,....

En quant a l'evolució dels m3 d'aigua facturats als abonats i dels m3 d'extracció de fonts pròpies i els comprats al Consorci d'Aigües de Tarragona, es mostra en el quadre següent:

Concepte	2018	Variació	2019
m3 fonts pròpies	1.998.294,00	9,98%	2.197.749,00
m3 comprats	904.655,00	10,19%	996.867,00
Total m3 extrets	2.902.949,00	10,05%	3.194.616,00
m3 facturats	1.511.675,00	2,76%	1.553.374,00
Rendiment	52,07%	-3,45%	48,62%

L'Entitat manifesta que aquesta disminució de rendiment ve provocada perquè a finals de 2018 i mitjans 2019 s'assumeixen 3 noves urbanitzacions (Sant Miquel, Rustical Balneari i Pins de Miramar), amb un total d'aproximadament 300 nous immobles abastits.

Quan s'assumeix un àmbit hi ha un període transitori d'aproximadament 1 trimestre en què els abonats tenen temps de fer els tràmits i se'ls subministra l'aigua sense comptabilitzar. No obstant això, l'Entitat sí que ha de computar l'aigua extreta per declarar el cànon subministradores.

A més a més, les xarxes dels nous àmbits que s'assumeixen no solen tenir un estat massa bo.

En l'actualitat tan sols queda una urbanització per assumir. Per aquest motiu, s'espera una millora en el rendiment de la xarxa en el pròxim exercicis.

En definitiva, el baix rendiment de la xarxa ve provocat fonamentalment per dos factors:



- a) Situació inicial a l'exercici 2011: poca inversió a la xarxa d'aigua potable amb un desenvolupament de les urbanitzacions poc planificat. De fet, a l'exercici 2011 es desconeix el rendiment perquè a la majoria de pous no hi ha ni comptador.
Nostraiqua inicia la seva activitat a meitats de 2011. És en aquest moment quan es comença a plantejar el control de volums injectats a la xarxa i de volums facturats per tal d'intentar optimitzar rendiments. No obstant això, el control de la facturació el gestiona BASE i la gestió de la informació de volums realment facturats es fa molt difícil.
A partir dels consums de 2014 si que els factura l'Entitat i es disposa de les dades de volums facturats reals i volums injectats a la xarxa.
- b) Des de l'exercici 2011 fins a l'actualitat s'han anat assumint per l'Entitat urbanitzacions on abans no es prestava el servei. La majoria d'aquestes urbanitzacions disposen d'unes instal·lacions d'aigua força deficientes. Cada cop que s'assumeix un àmbit es nota un retrocés en el rendiment de la xarxa.
En els darrer anys (2016, finals de 2018 i principis de 2020) es van assumir tres noves urbanitzacions, amb un volum aproximat de 300 immobles. L'entitat considera que el retrocés en el rendiment ve donat per l'estat de la xarxa en aquests tres àmbits. En els exercicis anteriors el rendiment va ser de 44,22%, 45,07% i 45,717% per als anys 2015, 2016 i 2017 respectivament.

El volum d'aigua comprada al Consorci d'Aigües de Tarragona:

Concepte	2018	Variació	2019
Compra aigua	427.932,60	6,19%	454.431,95
m3 Comprats	904.655,00	10,19%	996.867,00
Euro / m3	0,473	-3,63%	0,456

Si bé l'Entitat manté respecte l'any anterior la proporció en l'extracció de m3 respecte als de fonts pròpies (69%) i els m3 comprats (31% dels extrets), el rendiment al 2019 respecte als m3 facturats empitjora respecte al 2018, però s'aconsegueix un cost de venda inferior per la bona gestió en el cost de l'aigua comprada, que és positiva en l'exercici produint-se un menor cost unitari del 3,63% per m3 comprat.

“El treball realitzat per altres empreses” per a l'activitat de l'entitat té un descens en aquest exercici.

3.3.1.2. Despeses de personal.



També s'observa un augment de la despesa de personal registrada a l'exercici, que és conseqüència de:

- g. Contractació de la cap d'àrea de clients i un enginyer.
- h. En aquest exercici, es canvia l'assegurança mèdica dins el brut de la nòmina com a retribució en espècie.
- i. A l'exercici 2018 no es va cobrir (durant mig any) la vacant d'un treballador.
- j. Augment sou del 2,5% aprovat per la LGPE.

3.3.1.3. Immobilitzat material net

Com a utilització de instal·lacions noves per a la seva activitat, durant l'exercici han augmentat les inversions de l'exercici on destaquen el projecte constructiu de les obres de connexió de la xarxa d'aigua potable del dipòsit d'hifrensa fins el PAU 18 "PARADIS NORD" i les obres reordenació de la pl. mira.

Aquestes inversions són cofinançades per l'empresa i l'ajuntament a través de conveni signat entre les parts pel qual l'actiu és de l'ajuntament i Nostraigua gaudeix de l'usdefruit: *"La propietat de les obres que es construeixin serà de l'Ajuntament, i les haurà d'inscriure a l'inventari d'instal·lacions municipals. No obstant això, les instal·lacions corresponents al cicle complet de l'aigua, un cop rebudes les obres per part de l'Ajuntament de Mont-roig, s'incorporaran de forma immediata a les instal·lacions que es posen al servei de Nostraigua per a la prestació del servei d'abastament d'aigua potable. Nostraigua gaudirà del dret d'usdefruit de les mateixes mentre sigui el gestor dels serveis."*

L'Entitat activa en el seu balanç la part de les obres finançades per la mateixa.

3.3.2. Ingressos i costos per abonat

La mitja d'abonats de l'exercici 2019 és superior en 255 abonats respecte a l'exercici anterior (un 1,89%):

Abonats	2018	Variació	2019
1 Trimestre	13.508,0	1,55%	13.717,0
2 Trimestre	13.496,0	2,36%	13.815,0
3 Trimestre	13.486,0	2,65%	13.843,0
4 Trimestre	13.689,0	1,00%	13.826,0
MITJANA ABONATS	13.544,8	1,89%	13.800,3



El desglossament de la xifra de negocis per conceptes és el següent:

Ingressos	2018	Variació	2019
Aigua	2.093.254,43	3,49%	2.166.386,72
Clavegueram	756.085,83	0,00%	756.110,59
Sanejament	438.163,91	12,22%	491.690,35
TOTAL	3.287.504,17	3,85%	3.414.187,66

El fet que l'aigua augmenta en major proporció al clavegueram és degut a que durant l'any 2019 es comença a donar servei a una nova urbanització anomenada "Pins de Miramar" a la qual se li factura l'aigua però no el clavegueram.

Del rati d'ingressos d'aigua i clavegueram per abonat observem que l'ingrés per abonat és pràcticament igual a l'exercici 2018.

Ingressos	2018	Variació	2019
Aigua	2.093.254,00	3,49%	2.166.386,72
Clavegueram	756.086,00	0,00%	756.110,59
TOTAL	2.849.340,00	2,57%	2.922.497,31
Mitjana Abonats	13.544,75	1,89%	13.800,25
INGRÉS PER ABONAT	210,36	0,67%	211,77

Del rati del cost de venda per abonat observem que l'entitat ha obtingut una millora en el cost per abonat del servei respecte a l'exercici anterior.

Despeses	2018	Variació	2019
Cost de la venda	1.508.681,77	-8,03%	1.387.472,98
Cost de personal	972.055,94	14,08%	1.108.902,65
Altres despeses	703.790,08	9,13%	768.016,07
TOTAL	3.184.527,79	2,51%	3.264.391,70

Concepte	2018	Variació	2019
Compra aigua	427.932,60	6,19%	454.431,95
Compra materials	261.248,30	-42,92%	149.125,71
Treballs exteriors	761.429,03	-5,88%	716.641,44



Cànon ACA	58.071,84	15,85%	67.273,88
TOTAL	1.508.681,77	-8,03%	1.387.472,98
Mitjana Abonats	13.544,75	1,89%	13.800,25
COST PER ABONAT	111,38	-9,74%	100,54

El cost de m3 per abonats té un descens respecte a l'exercici anterior del 10%, degut sobretot al descens en la compra de materials en aquest exercici, que és degut a que durant l'any 2018 es van canviar una gran quantitat de comptadors antics. L'entitat intenta tenir un mínim de estoc, però es va comprant segons la necessitat de cada moment i això provoca aquestes variacions.

3.3.3. Resum i conclusió

El quadre següent mostra l'evolució dels ingressos, despeses i beneficis en funció de l'activitat de l'entitat que hem considerat mesurar-la pels m3 extrets i facturats:

Concepte	2018	Variació	2019
Xifra negoci / m3 extret	1,13	-5,63%	1,07
Cost de venda / m3 extret	0,52	-16,43%	0,43
Marge brut per m3 extret	0,61	3,53%	0,63
Despeses totals / m3 extret	1,10	-6,85%	1,02
Benefici / m3 extret	0,07	36,28%	0,10
Ingrés per abonats	210,36	0,67%	211,77
Cost per abonats	111,38	-9,74%	100,54
Xifra negoci per m3 facturat	2,17	1,07%	2,20
Cost de venda per m3 facturat	1,00	-10,50%	0,89

D'acord amb les dades exposades, s'observa un lleuger augment del marge brut per m3 extret d'aigua, reduint-se de manera global les despeses total per m3, cosa que provoca un augment del benefici per m3 del 36% respecte a l'exercici anterior.

Tot i el descens en el rendiment entre els m3 extrets i els facturats i que els ingressos per abonats siguin molt similars a l'exercici anterior, l'entitat ha aconseguit que el cost de venda per abonats hagi disminuït de forma significativa, augmentant així la rendibilitat en aquest exercici 2019.



Concepte	2018	Variació	2019
m3 fonts pròpies	1.998.294,00	9,98%	2.197.749,00
m3 comprats	904.655,00	10,19%	996.867,00
Total m3 extrets	2.902.949,00	10,05%	3.194.616,00
m3 facturats	1.511.675,00	2,76%	1.553.374,00
Rendiment	52,07%	-3,45%	48,62%

El baix rendiment de la xarxa ve provocat fonamentalment per dos factors:

- a) Situació inicial a l'exercici 2011: poca inversió a la xarxa d'aigua potable amb un desenvolupament de les urbanitzacions poc planificat. De fet, a l'exercici 2011 es desconeix el rendiment perquè a la majoria de pous no hi ha ni comptador.

Nostraiqua inicia la seva activitat a meitats de 2011. És en aquest moment quan es comença a plantejar el control de volums injectats a la xarxa i de volums facturats per tal d'intentar optimitzar rendiments. No obstant això, el control de la facturació el gestiona BASE i la gestió de la informació de volums realment facturats es fa molt difícil. A partir dels consums de 2014 si que els factura l'Entitat i es disposa de les dades de volums facturats reals i volums injectats a la xarxa.

- b) Des de l'exercici 2011 fins a l'actualitat s'han anat assumint per l'Entitat urbanitzacions on abans no es prestava el servei. La majoria d'aquestes urbanitzacions disposen d'unes instal·lacions d'aigua força deficientes. Cada cop que s'assumeix un àmbit es nota un retrocés en el rendiment de la xarxa. En els darrer anys (2016, finals de 2018 i principis de 2020) es van assumir tres noves urbanitzacions, amb un volum aproximat de 300 immobles. L'entitat considera que el retrocés en el rendiment ve donat per l'estat de la xarxa en aquests tres àmbits. En els exercicis anteriors el rendiment va ser de 44,22%, 45,07% i 45,717% per als anys 2015, 2016 i 2017 respectivament.

El fet d'augmentar els m3 extrets produeix que les despeses totals tinguin un menor repercussió en els m3 unitaris.

En conseqüència, el control d'eficiència i eficàcia per part de la direcció de l'entitat s'ha mantingut en nivells similars a l'exercici anterior amb lleugera millor en els punts comentats.



4. CONCLUSIONS:

Del resultat del nostre treball i d'acord amb els objectius de l'auditoria, hem assolit les següents conclusions:

4.1. AUDITORIA DE COMPLIMENT

4.1.1. Del treball realitzat descrit en el punts anteriors, **CONCLOEM:**

- **Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'ens:** en relació al compliment de les despeses a les finalitats estatutàries, no s'ha posat de manifest com a resultat de la nostra verificació cap despesa que no tingui relació amb els objectes socials contemplats en els estatuts de l'entitat.
- **Despeses de personal:** en relació al compliment de les despeses de personal, el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic en quan als procediments de personal que ha dut a terme durant l' exercici de 2019.
- **Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic**
Despeses de personal: el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat ha complert adequadament amb les normes, disposicions i directrius més rellevants que li són d'aplicació com a entitat que forma part del sector públic en quan als procediments de contractació que ha dut a terme durant l' exercici de 2019, excepte:
 - De les verificacions realitzades del compliment de la contractació a proveïdors, s'ha posat de manifest que determinades despeses dels proveïdor **SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS, PUJOL CARLES CONSTRUCCIONS, GRISNA OBRES I SERVEIS, LIALPA, CONSTR I**



REF JOSE CARLOS GARCIA PACHECO i SEGURCAIXA no s'han fet d'acord a la LCSP tal com s'ha evidenciat i explicat en l'apartat del treball realitzat.

- **Comprovació dels contractes patrimonials:** en relació a la comprovació de contractes patrimonials, dels estats financer de l'exercici de 2019 hem comprovat l'existència d'una contracte Marc entre l'entitat i l'Ajuntament per la gestió del cycle complet de l'aigua al Municipi. Tot i això, l'entitat no ha realitzat cap encomana de gestió amb l'Ajuntament sobre la prestació del servei de sanejament en alta i no s'han valorat i registrat els béns adscrits al servei, determinats en el contracte marc.
- **Compliment del pressupost:** en relació al compliment del pressupost i programa anual i anàlisi de les desviacions, no s'han posat de manifest diferències significatives en l'execució i les produïdes han estat explicades i justificades per l'entitat.
- **Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió:** en relació a avaluar impactes fiscals en els processos de gestió, del resultat del nostre treball no hem evidenciat ni detectat cap irregularitat material de impacte fiscal.
- **Circuits administratius, processos de gestió i avaluació control intern:** Del resultat del nostre treball no hem evidenciat ni detectat cap irregularitat ni feblesa que requereixi l'adopció de mesures correctores per part dels responsables de l'entitat.
- **Compliment de la Llei de Transparència:** el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat municipal hagi complert adequadament amb la Llei de Transparència.
- **Compliment de la Llei de Protecció de dades:** el resultat del nostre treball ha evidenciat que l'entitat municipal ha fet l'adaptació a la nova legislació en matèria de protecció de dades (Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals).
- **Comprovació del termini mitjà de pagament:** en relació a comprovar que el període mig de pagament està dintre els terminis establerts per la llei, el resultat ens permet concloure que aquest període mig està al voltant dels 47,23 dies.

4.1.2. Com a punts de millora proposem:

- **Despeses de personal:**
 - En el Conveni col·lectiu del Cycle Integral de l'Aigua de Catalunya s'han calculat les taules salarials del 2019 segons evolució salarial de l'empresa a partir de les taules que figuren al conveni per al 2015, augmentat per al



2016 un 1%, per al 2017 un 1%, per al 2018 un 1,75% i el 2,25% d'aquest exercici 2019.

Al comprovar els conceptes salarials dels treballadors aquests són un 1,00% inferiors a les taules salarials calculades.

Es comenta a l'entitat i ens manifesta que el motiu podria ser que els increments del 2016 potser es van indicar dintre d'un altre concepte.

Aquesta diferència no afecta a la variació de retribucions de 2018 al 2019, objecte d'estudi d'aquest informe.

Es recomana estudiar el motiu de la diferència entre les taules salarials i els conceptes retributius del treballadors.

– **Adequació de la contractació a la Llei de Contractes del Sector Públic:**

- La LCSP en el seu article 118.5 diu literalment:

5. El que disposa l'apartat 2n d'aquest article no és aplicable en aquells contractes que el pagament es verifiqui mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa o un altre similar per fer pagaments menors, sempre que el valor estimat del contracte no excedeixi de 5.000 euros.

Així mateix l'article 63.4 diu també:

4. Queden exceptuats de la publicació a què es refereix el paràgraf anterior, els contractes amb un valor estimat inferior a cinc mil euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors sigui el d'avançament de caixa fixa o un altre sistema similar per fer pagaments menors.

Per tant, la LCSP, estableix, per les despeses menors, urgents i extraordinaris, un sistema de pagaments menors través d'avançament de caixa fixa o un altre sistema similar.

Per tant, l'entitat hauria d'analitzar aquesta possibilitat i instrumentalitzar un sistema de pagament menors adequat a la llei de contractes per aquest tipus de despeses i que suposi un sistema eficaç i eficient.

Els proveïdors que hem detectat justificacions de despeses menors que no són d'acord a la LCSP són CONSTRUCCIONS PUJOL CARLES, MOHER, GRISNA OBRES I SERVEIS, SL, CONSTR I REF JOSE CARLOS GARCIA PACHECO i LIALPA.

- D'acord amb l'article 13 de la Llei de Transparència així com dels diferents ordres de la Generalitat que aproven i regulen el Registre Públic de Contractes de la Generalitat, l'Entitat té registrat els diferents contractes



derivats de procediments de contractació que ha dut a terme. D'aquesta forma es dona compliment a l'article 346 de la LCSP en quan al registre de contractes del sector públic. Tot hi això, la periodicitat de la publicació dels contractes menors no ha estat l'adequada d'acord a l'article 63.4 de la LCSP. Recomanem es tingui en compte per les successives publicacions.

- El serveis d'extracció de fangs, neteja de claveguerams o col·locació de tapes de clavegueram, podrien considerar-se recurrent al llarg del temps i per tant s'hauria de valorar per part de l'entitat i dels serveis jurídics si procedeix un altre tipus de contractació més adequat a la LCSP i d'acord als principis rectoris de la contractació.
- Per a la contractació dels diferents proveïdors per a la realització d'obres habituals de l'exercici i en motiu de donar concurrència al mercats i agilitzar els procediments de contractació, es podria valorar de realitzar un procediment que ens facilita la LCSP com pot ser un Acord Marc amb diferents proveïdors homologats realitzant contractes basats a aquest.
- En la Resolució de 6 de març de 2019, de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació, per la qual es publica la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, s'estableix:

II. El principi de competència en el contracte menor. La justificació de l'adjudicació directa

D'acord amb el principi de competència, i com a mesura anti frau i de lluita contra la corrupció, l'òrgan de contractació sol·licitarà, a l'almenys, tres pressupostos, i ha de quedar això suficientment acreditat en l'expedient.

Aquesta instrucció està suposant molta controvèrsia entre el juristes i entesos en matèria de contractació i concretament qui està obligat a complir-la.

A Catalunya s'entén que aquesta instrucció fa referència al Sector Públic Estatal i no autonòmic i per tant no li és d'aplicació a la Generalitat. Veure Junta Consultiva de Contractació Administrativa, informe 13.06.2019.

Per tant considerem, donada la nostre limitació com experts juristes, que els serveis jurídics de l'entitat i/o Ajuntament estudiïn aquesta instrucció i facin les recomanacions pertinents de la sol·licitud de 3 pressupostos, concretament en una EPE.

– **Contractes Patrimonials:**



- L'entitat hauria de valorar els béns adscrits per la realització del servei descrit en el contracte marc signat l'Ajuntament i procedir al registre comptable d'aquests béns, donat la consideració de bens no demaniais.
 - Si bé la prestació del servei de "sanejament en alta" està determinat per unes instruccions de l'Ajuntament, considerem que seria més adequat realitzar un encàrrec de gestió, on es determini la retribució a satisfer per la prestació del servei.
- **Compliment del pressupost:**
- L'estat de previsió de despeses i d'ingressos de l'entitat no ha estat aprovat pel consell d'administració abans del 15 de setembre de l'any anterior. D'acord amb el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRHLRHL), aquest estat s'ha aprovar abans del 15 de setembre i per tant considerem que l'entitat hauria de complir amb aquest termini.
- **Avaluació de l'impacte fiscal en els processos de gestió:**
- Recomanem el càlcul de la quota d'IVA i el seu ingrés a l'Agència Estatal Administració Tributària en les factures emeses a preu zero a l'Ajuntament corresponents als subministraments de zones verdes.
 - S'hauria d'especificar clarament l'exigibilitat del preu en les factures emeses de subministraments per evitar possibles contingències en la meritació de les quotes d'IVA als abonats.
- **Circuits administratius, processos de gestió i avaluació control intern:**
- Per a les despeses, la confecció d'un manual de procediments intern en el que s'exposi de forma detallada els processos de sol·licitud, compra i contractació a emprar per l'entitat.
 - Per als ingressos, la confecció d'un manual de procediments intern en el que s'exposi de forma detallada els processos d' acceptació i manteniment d'usuaris, facturació i cobrament a emprar per l'entitat.

4.2. AUDITORIA OPERATIVA

4.2.1. Del treball realitzat descrit en el punts anteriors, **CONCLOEM:**

- Del resultat del nostre treball no hem evidenciat ni detectat cap irregularitat ni feblesa que requereixi l'adopció de mesures correctores per part dels responsables de l'entitat, excepte per allò mencionat al punt 3.3.1.1 respecte



al rendiment de l'aigua extreta respecte a l'aigua facturada on hi ha un marge de millora important en la prestació del servei.

4.2.2. Com a punts de millora proposem:

- L'entitat hauria de marcar uns objectius a assolir respecte a criteris de gestió, costos i ingressos a principi d'exercici per a poder fer un seguiment regular durant l'exercici i una avaluació final sobre la consecució o no dels objectius marcats.
- Aquests objectius a assolir mencionats en el punt anterior haurien de incloure un pla de millora que inclogui indicadors de gestió i inversions a realitzar, respecte el rendiment de l'aigua extreta amb l'aigua facturada que està al voltant del 50%. Hauria de notar-se una notable millora en els propers exercicis.

Aquest informe es fa a petició de la Intervenció General de l'Ajuntament de Mont-roig i de la Direcció de l'Entitat d'acord al contracte de serveis, i s'emet únicament amb la finalitat descrita en l'apartat primer d'aquest informe i per a la seva informació, i no pot ser usat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers, diferents dels competents, sense el nostre consentiment previ.

No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe.

Barcelona, 29 de desembre de 2020.

CORTES Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Signat.: Joan Cortés Gustems

Aquest informe ha estat posat de manifest a la gerència de la EPEL NOSTRAIGUA en data 18 de desembre de 2020 a l'efecte de què durant el termini de 10 dies hàbils es puguin fer les al·legacions que es consideri oportunes. Durant aquest termini ha tingut entrada al servei d'Intervenció un escrit del Gerent de la EPEL NOSTRAIGUA de data 23 de desembre de 2020 en el que es fan un seguit d'observacions les quals per una banda deriven d'un error material en la descripció d'una urbanització, el qual ha estat esmenat en aquest informe definitiu, així com un seguit d'explicacions d'actuacions que s'han dut a terme durant l'exercici 2020 i que corregeixen fets evidenciats a l'informe que es refereixen a l'exercici 2019, així com propostes d'actuació de millora a dur a terme properament, sense que cap de les manifestacions fetes, excepte la correcció material indicada anteriorment, comporti la modificació de l'informe provisional. L'esmentat escrit d'adjunta com document annex a aquest informe.



A la vista de tot l'actuat aquest informe s'eleva a definitiu i en compliment del que es disposa en l'article 36 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, del mateix se'n donarà compte al gestor directe de l'entitat controlada, a l'Alcalde i, a través d'aquest, al Ple de l'Ajuntament per al seu coneixement. L'anàlisi de l'informe constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la sessió plenària.

L'esmentat informe es remetrà a la Sindicatura de Comptes conjuntament amb el Compte General de l'exercici 2019.

Mont-roig del Camp, a la data de la signatura electrònica del document

L'interventor,

Josep Jaume Mateu Beà.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE



ANNEX I: INFORME DE LA GERÈNCIA DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL
NOSTRAIGUA de data 23 de desembre de 2020.



INFORME DE LA GERÈNCIA DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL NOSTRAIGUA

Identificació de l'expedient	Auditoria de compliment i operativa de l'EPEL Nostraigua de l'exercici 2019
Expedient número	2564/2020
Expedient Ajuntament	14462/2019
Documento número	2020_2564_06
Tràmit:	Consideracions a l'informe d'auditoria

FETS

1. En data 16 de desembre de 2020 l'Interventor Municipal tramet, amb registre d'entrada a l'Entitat 2020-E-RC-4831, de 17 de desembre de 2020, còpia del projecte d'informe de Control Financer corresponent a l'EPE Nostraigua, Exercici 2019, confeccionat per l'empresa Cortés y Asociados, per tal que, si s'estima oportú, es puguin presentar les al·legacions pertinents en el termini de 10 dies hàbils a comptar des de la recepció de la notificació.

OBSERVACIONS

Una vegada analitzat el projecte d'informe de Control Financer corresponent a l'EPE Nostraigua, Exercici 2019, confeccionat per l'empresa Cortés y Asociados, no es considera oportú realitzar al·legacions al mateix. No obstant això, si que es considera oportú realitzar les observacions següents:

1. Correcció d'error material. A l'últim paràgraf de la pàgina 50 es manifesta que a l'exercici 2019 es comença a donar servei a una nova urbanització anomenada "*Jardines del Paraiso*", quan en realitat hauria de ser "*Pins de Miramar*".
2. Pel que fa al fet que s'ha trobat que en determinats proveïdors no s'ha pogut vincular la factura a un expedient de contractació, ja a finals de 2019 l'Àrea Administrativa de Nostraigua detecta una debilitat en el control de la vinculació de factures als respectius expedients de contractació.

Per aquest motiu, des d'inicis de 2020 es modifica el protocol de control d'aprovació de factures de forma que a cada factura hi ha de constar el número d'expedient al qual s'ha de vincular i l'ha de signar tant el responsable de l'expedient de contractació com el responsable de la factura (responsable dels



treballs sol·licitats). Les úniques factures que es considera que no es pertinent incloure expedient de contractació són les de compra d'aigua al CAT (que es regulen per la participació de l'Ajuntament al Consorci), les referents a les despeses d'associacions d'aigües i les de l'ACA pel que fa als cànon d'abonats i subministradores per ser imports de tributs regulats per la Llei de Pressupostos de la Generalitat i les d'ENDESA per estar vinculades a l'Adhesió a central de compres de l'ACM.

3. Quant a les contractacions recurrents de determinats serveis, que en l'exercici 2019 s'han realitzat per mitjà de contractes menors, ja es va estudiar l'agrupació dels mateixos i a l'exercici 2020 s'han formalitzat els següents contractes.

Procediment	Expedient	Import Adjud (IVA inclòs)
Obert	513/2020.- Servei de transport de fangs espessits, fangs no espessits i altres residus biosòlids de les EDAR del sistema de sanejament del municipi de Mont-roig del Camp a l'EDAR Àrea Costanera	133.958,00 €
Obert	516/2020.- Acord marc per a l'homologació de proveïdors per a la prestació dels serveis de muntatge, desmuntatge, manteniment i reparació d'equips electromecànics de les instal·lacions de l'EPEL Nostraigua	157.300,00 €
Obert	749/2020.- Acord marc per a l'homologació de proveïdors per a la prestació dels serveis de manteniment, reparació i noves instal·lacions de baixa tensió, electròniques i de telecontrol i d'instrumentació dels equips de les instal·lacions de l'EPEL Nostraigua.	157.300,00 €
Obert	844/2020.- Acord marc per l'homologació de proveïdors per a la prestació dels serveis de neteges preventives i correctives de col·lectors, pous, EBARS i punts singulars del sistema de sanejament de Mont-roig.	134.457,62 €
Obert	902/2020.- Servei de neteja i desinfecció dels dipòsits d'aigua de consum humà de les instal·lacions que gestiona l'EPEL Nostraigua	68.945,80 €

En aquest sentit es considera que la contractació per mitjà d'acord marc de determinats serveis que a finals de 2019 va recomanar l'Interventor Municipal ha donat resultats força satisfactoris.

El pla anual de contractació de l'EPE preveu realitzar més contractes d'aquesta tipologia i, molt especialment, la licitació d'un acord marc per les ajudes a l'obra civil per la manteniment i petites reposicions a les instal·lacions del servei (obra civil)

4. Pel que fa a les diferències entre les taules salarials dels treballadors que es regeixen pel II Conveni col·lectiu del Cicle Integral de l'Aigua a Catalunya, vigent d'1 de gener de 2016 a 31 de desembre de 2018, cal remarcar que a l'inici de l'activitat de l'Entitat, a l'exercici 2011, es van aplicar les taules salarials del l'activitat de l'Entitat, a l'exercici 2011, es van aplicar les taules salarials del llavors vigent Conveni col·lectiu de treball del sector de les indústries de captació, elevació, conducció, tractament, distribució, sanejament i depuració d'aigües potables i residuals, públiques i privades, tant per a usos domèstics com industrials de la província de Tarragona, per als anys 2011, 2012 i 2013.

No obstant això, les diferents lleis de pressupostos generals de l'Estat no van permetre increments de masses salarials de treballadors públics des de 2011 fins a l'1 de gener de 2016, en que es permet un increment de l'1%. Per aquest motiu, encara que els convenis sectorials haguessin previst un increment de salari de 2011 a 2016, els treballadors públics estaven limitats per les diferents lleis de pressupostos i les taules salarials dels convenis de 2016 en endavant no coincideixen amb les dels treballadors de l'Entitat.

Els exercicis 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020 s'han incrementat les taules salarials segons el màxim que permetia la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

5. Rendiment de la xarxa.

En primer lloc, constatar que no estem gens satisfets del rendiment actual de la xarxa del municipi i que som molt conscients que, tant des d'un punt de vista econòmic com mediambiental, un dels nostres objectius prioritaris ha de ser el de millorar substancialment aquest rendiment.

No obstant això, tot i que al projecte d'informe d'auditoria ja en faci esment, si que es considera oportú realitzar les següents observacions sobre l'inici del servei per entendre el perquè del baix rendiment actual de la xarxa.

- a) L'activitat de Nostraigua s'inicia a mitjans de 2011. Fins a aquest moment el servei es gestionava de forma directa indiferenciada. Es desconeixia el rendiment de la xarxa perquè a molts pous no hi havia ni comptador i es desconeixia el volum d'aigua extret al municipi.

A més a més, fins a aquest moment no hi havia hagut pràcticament inversió en una xarxa que, a causa del boom de la construcció, s'havia executat de forma poc planificada i supervisada.

A aquests factors cal afegir-hi que la facturació es realitzava amb el programari de base, que és el que gestionava els volums facturats. Aquest fet provocava que la informació d'aquests volums fos molt difícil de gestionar. A partir dels consums de 2014 si que els factura l'Entitat i es disposa de les dades de volums facturats reals i volums injectats a la xarxa.

- b) Des de l'exercici 2011 fins a l'actualitat s'han anat assumint per l'Entitat urbanitzacions on abans no es prestava el servei. Cada cop que s'assumeix un àmbit es nota un retrocés en el rendiment de la xarxa, tant per dos motius:



- a. Quan s'assumeix un àmbit hi ha un període transitori d'aproximadament 1 trimestre en què els abonats tenen temps de fer els tràmits i se'ls subministra l'aigua sense comptabilitzar. No obstant això, l'Entitat si que ha de computar l'aigua extreta per declarar el cànon subministradores.
- b. La majoria d'aquestes urbanitzacions disposen d'unes instal·lacions d'aigua força deficientes amb rendiments inferiors al de la xarxa de gestió municipal.

Des de 2016 que es va assumir l'últim dels àmbits no és fins a finals de 2018 i principis de 2019 que s'assumeixen tres noves urbanitzacions, amb un volum aproximat de 300 immobles. L'entitat considera que el retrocés en el rendiment ve donat per l'estat de la xarxa en aquests tres àmbits.

En els exercicis anteriors el rendiment va ser de 44,22%, 45,07% i 45,717% per als anys 2015, 2016 i 2017 respectivament i l'any 2018 ja es comença a notar la millora de les actuacions realitzades amb un increment de fins a un 52,07%. Per aquest motiu, es considera que la disminució del rendiment de la xarxa ve provocada per la incorporació d'aquests tres nous àmbits.

Amb l'objectiu de millorar l'increment de la xarxa, al PAIF ja es preveu l'execució d'obres de reposició de xarxa en els tram de rendiment més baix, especialment per a la substitució dels trams de la xarxa en que actualment la canonada és de ferro. Així mateix, des de 2019 s'estan realitzant campanyes periòdiques de detecció de fuites.

6. Conclusions del projecte d'informe

Pel que fa a les conclusions del projecte d'informe, des de Nostraigua agraïm tant el treball realitzat per l'equip de l'empresa que ha realitzat l'auditoria com les propostes de punts de millora que es detallen al final. Una vegada s'aprovi l'informe definitiu, s'estudiaran amb profunditat i es treballarà sobre els continguts de les mateixes amb l'objectiu de millorar la gestió de l'Entitat

Josep Lanaspà Cuadrench
Gerent de Nostraigua

Document signat electrònicament al marge