

**ENTITAT PUBLICA EMPRESARIAL NOSTRAIGUA
(NOSTRAIGUA)**

Informe d'Auditoria de Compliment de Legalitat
relatiu a l'exercici 2022



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS	2
2.1. Objecte	3
2.2. Abast	3
2.3. Limitacions a l'abast	4
3. RESULTATS DEL TREBALL	4
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	5
3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES	7
3.3. DESPESES DE PERSONAL	8
3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	13
3.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT	24
3.6. RÈGIM PATRIMONIAL	24
3.7. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS I DE SEGURETAT SOCIAL	24
3.8. ALTRA NORMATIVA D'APLICACIÓ	25
4. CONCLUSIONS	26
5. RECOMANACIONS	28



1. INTRODUCCIÓ

De conformitat amb l'establert a l'article 29 del Reial Decret 424/2017 pel qual s'indiquen les formes del control financer, i d'acord amb el Pla anual de control financer de l'Ajuntament de Mont - roig del Camp en referència a l'exercici 2022, el present informe té per objecte una auditoria de compliment de **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL NOSTRAIGUA**, (en endavant NOSTRAIGUA o entitat).

NOSTRAIGUA, es una entitat pública empresarial local constituïda per l'Ajuntament de Mont - roig del Camp per a la gestió directa de serveis públics, a l'empara del que es disposa en l'article 85.2. A c) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).

L'Entitat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp en els termes que disposen els articles 86 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP) i 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) i, per tant, li podrà fer encomanes de gestió i execució d'obres, de serveis i l'adquisició de subministrament, així com adjudicar-li contractes, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social.

L'activitat principal de l'entitat consisteix en la gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, de de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins l'abocament de les aigües residuals, com també s'encarrega de la prestació i realització de serveis de sanejament, clavegueram i neteja relacions amb el cicle integral de l'aigua. En conseqüència, pot promoure i executar tots els treballs que siguin necessaris per a aquests propòsits.



2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS

2.1. OBJECTE

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte de la nostra anàlisi abasten la revisió dels següents aspectes:

- Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat per a l'exercici.
- Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries.
- Adequació de la contractació administrativa a les disposicions que li sigui d'aplicació.
- Adequació de la contractació de personal realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació.
- Revisió de les despeses de personal.
- Anàlisi de l'endeutament.
- Revisió del compliment de les obligacions fiscals i seguretat social.
- Revisió del compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes,...
- Anàlisi de règim patrimonial.

2.2. ABAST

Per a la consecució dels aspectes descrits en el punt 2.1. anterior, s'han l'aplicat tècniques, procediments d'anàlisi i revisió propis de l'auditoria del sector públic.

Aquest treball de control financer resta exclòs dels treballs d'auditoria previstos per la Llei d'Auditoria de Comptes i demés disposicions de l'ICAC i s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abasten la revisió dels següents punts:

1. Liquidació del pressupost:
 - a. Revisió del pressupost aprovat per l'òrgan de govern.
 - b. Principals desviacions enregistrades.
2. Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
3. Contractació de personal i la corresponent despesa:



- a. La verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
- b. L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2022.
- c. L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes aplicables.
- d. El compliment dels requisits tributaris i de la Seguretat Social.
- e. Altres comprovacions en l'àmbit de la pròpia despesa de personal.

4. Contractació administrativa:

- a. Verificació de que la contractació d'obres, serveis públics, subministrament i serveis, s'hagi regit per l'establert Llei 9/2017 de Contractes de Sector Públic, així com de la resta de normativa pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració Local. En especial, l'examen de:
 - i. Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
 - ii. Els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
 - iii. Competència de l'adjudicació.
 - iv. Compliment del contracte.
 - v. Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.
- b. Selecció i revisió a partir d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
- c. Revisió a partir dels volums de despesa per proveïdor, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments contractuals.

5. Endeutament

- a. Comprovar que les operacions d'endeutament compleixen amb les obligacions establertes al Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

6. Anàlisi del compliment de les obligacions fiscals.

7. Altra normativa d'aplicació

- a. Formulació i aprovació dels comptes anuals.
- b. Inscripció nomenaments càrrecs al Registre Mercantil.
- c. Compliment de la Llei de transparència i bon govern.
- d. Anàlisi del règim patrimonial.

2.3. LIMITACIONS A L'ABAST

En la realització del control financer no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast.

3. RESULTATS DEL TREBALL



En els punts següents s'exposen les conclusions del treball realitzat.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Consell d'Administració de l'entitat, en data 12 de desembre de 2021, va aprovar el pressupost per a l'any 2022 i la seva tramesa a l'Àrea de Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per tal de ser integrat al projecte conjunt del Pressupost General.

L'entitat ha tramés el seu estat de previsions d'ingressos i despeses, juntament amb els programes anuals d'actuació, la plantilla de personal de l'Entitat i el pla d'inversions i finançament per a l'exercici 2022, a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp fora del termini establert a l'article 168 del Reial Decret Llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on es fa constar que la tramesa es realitzarà abans del dia 15 de setembre de cada any.

El quadre següent recull les previsions elaborades per l'Entitat referides a l'exercici 2022, comparades amb els ingressos i despeses realitzats, obtinguts dels comptes anuals auditats de l'exercici 2022:

Concepte	Pressupost 2022	Realitzat 2022	Desviació	% Execució
Aprovisionaments	1.038.240,00	1.607.865,66	569.625,66	154,86%
Personal	1.574.019,00	1.497.843,43	-76.175,57	95,16%
Altres despeses d'explotació	1.480.568,00	1.244.970,97	-235.597,03	84,09%
Despeses financeres	58.500,00	0,00	-58.500,00	0,00%
Altres resultats	2.000,00	9.939,14	7.939,14	100,00%
TOTAL DESPESES	4.153.327,00	4.360.619,20	207.292,20	104,99%
Tapes i comptadors aigua potable	0,00	745,68	745,68	100,00%
Taxes primera connexió a clavaguera	4.342,00	2.942,80	-1.399,20	67,78%
Servei d'aigua potable	2.068.776,00	2.101.725,03	32.949,03	101,59%
Altes aigua potable	27.541,00	40.207,88	12.666,88	145,99%
Treballs a tercers d'aigua potable	49.963,00	33.393,25	-16.569,75	66,84%
Altres conceptes aigua potable	9.267,00	5.503,49	-3.763,51	59,39%
Servei de clavaguera	1.159.405,00	1.242.824,92	83.419,92	107,20%
Treballs a tercers de clavaguera	18.807,00	30.381,98	11.574,98	161,55%
Servei de sanejament en alta (Ajuntament)	704.776,00	794.674,01	89.898,01	112,76%
Reposició i millores sanejament en alta (Aj./ACA)	27.159,00	0,00	-27.159,00	0,00%
Ingressos cànon d'aigua de l'ACA	31.253,00	63.206,17	31.953,17	202,24%
Ingressos financers	52.038,00	15.619,89	-36.418,11	30,02%
Altres ingressos	0,00	18.059,73	18.059,73	100,00%
TOTAL INGRESSOS	4.153.327,00	4.349.284,83	195.957,83	104,72%
RESULTAT	0,00	-11.334,37		

El pressupost previst per l'exercici 2022 es va consignar en un total de 4.153.327,00 euros. El grau d'execució del pressupost ha estat lleugerament superior al previst inicialment, com a conseqüència d'haver assolit uns majors ingressos a l'any 2022, degut a que la situació de crisi sanitària que va afectar a l'exercici 2020 i part del 2021, no ha tingut efecte al 2022, al haver-se recuperat la normalitat. Així mateix, el pla d'actualització de la xarxa d'aigua que l'entitat porta aplicant als darrers, també pot haver generat cert estalvi de costos, donat que el rendiment tècnic de la xarxa va millorant.



La despesa executada suma un total de 4.360.619,20 euros, que representa un 104,99% sobre el total de despesa prevista. Les partides en les que s'han observat les desviacions més rellevants són les següents:

- Aprovisionaments: La despesa executada en aprovisionaments és superior a l'import previst en 570 mil euros aproximadament. Aquest increment ve donat principalment per un increment de les actuacions de reparació de la xarxa d'aigua, donant lloc a que els aprovisionaments en material de fontaneria, obra civil i transport de residus s'hagin vist incrementats. Així mateix, la despesa corresponent a la compra d'aigua al Consorci d'Aigües de Tarragona ha augmentat, degut a que ha estat necessari un major volum de compra d'aigua com a conseqüència de la sequera que ha implicat unes majors despeses tenint en compte que el preu del metre cúbic adquirit també es va veure incrementat respecte a l'exercici anterior.
- Personal: La despesa de personal ha resultat inferior a la prevista en 76 mil euros, atès que a l'exercici 2022 no s'han portat a terme la totalitat de les contractacions previstes inicialment al pressupost, degut a que s'han cobert les necessitats mitjançant la contractació d'empreses que han prestat servei principalment en les actuacions de reparació de la xarxa i les diferents instal·lacions d'aigua.
- Altres despeses d'explotació: La despesa executada també ha resultat inferior a la prevista en un import de 236 mil euros. La desviació es produeix principalment per un excés de la despesa prevista en amortitzacions, donat que es van preveure inicialment 186 mil euros, els quals es trobaven condicionats a la realització de determinades inversions previstes al cicle de l'aigua per un import de 2,4 milions d'euros. Finalment, atenent a que les inversions realitzades han estat per un total de 335 milers d'euros, no s'ha produït l'efecte previst en l'amortització, donant lloc a una desviació de 110 mil euros per aquest concepte. Així mateix, es va preveure un increment de la despesa corresponent al cànon de l'aigua a liquidar a l'ACA com a conseqüència de les inversions a executar, que tal i com s'ha posat de manifest no es van arribar a produir, motiu pel qual també es produeix una desviació per excés de previsió en aquest concepte.
- Despeses financeres: Per la realització de les inversions previstes, es va preveure un cost financer de 58 mil euros, derivat de la formalització d'un préstec que contribuïa al finançament de les mateixes, què, atenent que finalment no s'han executat tampoc ha estat necessària la contractació de l'esmentat préstec.

Pel que fa als ingressos executats, aquests han estat de 4.349.284,83 euros, representant un 104,72% dels ingressos previstos inicialment. Les partides en les quals s'ha observat una desviació més significativa corresponen a:

- Servei d'aigua potable: L'ingrés executat ha estat superior en aproximadament 33 mil euros respecte a la previsió realitzada. Aquesta desviació es deguda a que els ingressos per aquest concepte es van preveure en el context de recuperació després de la crisi sanitària amb una previsió prudent, havent-se produït un increment d'altres de nous usuaris que han originat part de la desviació esmentada.
- Servei de sanejament en alta: Els ingressos pel servei de sanejament en alta prestat a l'Ajuntament, han resultat superiors al previst atenent als mateixos motius que els exposats a l'apartat anterior.
- Servei de clavegueram: En data 9 de febrer de 2022, s'aprova pel Ple de l'Ajuntament de Mont-roig la nova ordenança en la que es recullen les tarifes del servei



d'aigua. A diferència de l'antigua ordenança, en aquest nou text s'inclou que el servei de clavegueram de les comunitats de propietaris que fins ara facturava l'Ajuntament de Mont-roig, i a partir d'aquest moment serà facturat per NOSTRAIGUA. La desviació entre l'import previst (1.159.405,00 euros) i l'import liquidat (1.242.824,92 euros) es deguda a que a la previsió realitzada no es va tenir en compte l'ingrés corresponent a les comunitats de propietaris, que fins al 9 de febrer de 2022 també facturava l'Ajuntament de Mont-roig.

SUBJECTE	FACTURACIÓ 2022
Càmping Miramar	8.435,25
Parc de Mont-roig	31.296,00
Edifici Bahia Palace I	12.469,50
Edifici Bahia Palace II	5.256,75
Edifici Bahia Palace III	6.968,25
TOTAL	64.425,75

- Reposició i millores sanejament en alta: Al pressupost de l'exercici 2022 es van preveure ingressos per la reposició i millores del sanejament en alta de 27 mil euros, no havent-se realitzat actuacions de manteniment a les estacions depuradores d'aigües residuals de les arees Costanera, Poble i Rifa de Mont roig del Camp, fet que ha donat lloc a no haver generat cap ingrés per aquest concepte.
- Ingressos financers: La previsió d'ingressos financers, es va incrementar com a conseqüència de la gestió del servei de clavegueram, si bé, els ingressos financers finalment executats han estat inferiors en 36 mil euros als previstos inicialment.

3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES

D'acord amb l'article 3 dels seus estatuts, l'Entitat té per objecte:

1. La gestió i administració del cicle integral de l'aigua, destinada a qualsevol ús, des de la captació, regulació i distribució dels recursos hidràulics necessaris, fins a l'abocament de les aigües residuals.
2. La prestació i realització de serveis de sanejament, clavegueram i neteja relacionats amb el cicle 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 cicle 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 cicle 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 procediment seguit ha consistit en la verificació d'una mostra de factures de despesa i d'inversió, per tal de comprovar que els conceptes s'adeqüen amb l'objecte social de l'entitat. De la revisió realitzada no s'han detectat despeses o inversions que no es trobin afectes a l'activitat pròpia de l'entitat, tant de forma directa com indirecta.

3.3. DESPESES DE PERSONAL

Plantilla de personal

El Consell d'Administració de data 16 de desembre de 2021, aprovà la plantilla de llocs de treball per l'exercici 2022, fixant les retribucions dels treballadors/es, ratificant l'esmentat acord per part de la Junta General Local de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en data 3 de març de 2022.

Pel que fa a l'accés, selecció i provisió dels llocs de treball, l'entitat està subjecta als principis de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat.

El procediment de selecció de personal temporal es realitza mitjançant borses de treball, sent un procediment obert i públic que ve regulat mitjançant bases específiques. En aquestes bases, es defineixen els requisits que han de complir els candidats i les puntuacions màximes a obtenir en les proves teòriques i pràctiques que s'han de realitzar, a més també es determinen les puntuacions a obtenir en funció dels mèrits (formació i experiència). Les persones seleccionades passen a formar part de la borsa de treball, la qual es ordenada inicialment d'acord amb la puntuació obtinguda per cada candidat.

En el moment en que l'entitat té necessitats de contractar personal, el responsable de l'àrea emet un informe de proposta de contractació i es selecciona una persona de la llista d'admesos definitiva. La proposta de contractació es trasllada a presidència per tal que aprovi i emeti la corresponent resolució de contractació a partir de la qual es confecciona el contracte de treball.



Els procediments d'auditoria utilitzats per a la verificació del procediment de contractació aplicat per l'entitat ha consistit en la revisió de les altes de personal produïdes en l'exercici 2022:

DNI	DATA ANTIGUITAT	CAT	Mètode	ANY DE CREACIÓ
39917147A	14/02/2022	GRUP AD3 Nivell 14	Borsa de tècnics administratius	2020
39715351D	01/07/2022		Convocatòria estabilització places, Cap d'Àrea de Sanejament	2022

Tal i com s'observa en el quadre anterior, en l'exercici 2022 l'Entitat incorpora un tècnic/a administratiu mitjançant la borsa de tècnics administratiu aprovada pel vicepresident de l'Entitat en data 24 de gener de 2020 i un/a cap d'Àrea de Sanejament mitjançant la publicació d'una oferta d'ocupació pública.

Pel que fa a la revisió de la tècnica administrativa el procediment ha estat el següent:

- **Procés selecció administratiu/va:**

La resolució de vicepresidència de 24 de gener de 2020, aprovà les bases per la constitució d'una borsa de treball de personal administratiu, autoritzant l'inici del procés selectiu i la seva publicació a la seu electrònica de l'Ajuntament de Mont – roig del Camp i taulell d'anuncis de les oficines de l'entitat. La publicació de les bases de la convocatòria es realitza el 24 de gener de 2020 als canals descrits, mentre que al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya es publica en data 4 de febrer de 2020.

En data 9 de març de 2020, mitjançant resolució de vicepresidència, s'aprova el llistat provisional d'admesos i exclosos de la borsa de treball de personal administratiu, sent publicat en data 10 de març de 2020 als taulells d'anuncis i pàgines web, deixant un termini per la presentació d'esmenes.

Un cop complert el termini, mitjançant resolució de vicepresidència de 12 de juny de 2020, s'aprova el llistat definitiu d'admesos i exclosos de la borsa de treball de personal administratiu, a més s'aprova la composició del tribunal i es convoca als aspirants admesos a la prova de català el dia 18 de juny de 2020, autoritzant també la publicació de la llista definitiva als taulells d'anuncis i pàgines web. L'acta del tribunal del dia 18 de juny de 2020, signada pel president, la secretaria i tres vocals, emplaça als aspirants que han superat la prova de català i als aspirants exempts d'aquesta, a una entrevista els dies 16, 21 i 23 de juliol de 2020 a les oficines de l'entitat. En l'acta del tribunal del dia 28 de juliol de 2020 corresponent a la valoració dels mèrits en base a entrevistes, es proposa la composició final de la borsa de treball i es publica el resultat en data 12 d'agost de 2020.

En data 16 de novembre de 2022 el vicepresident resol i aprova la contractació del primer aspirant per ordre de classificació de la borsa, que no ha declinat la oferta. Es comprova que existeix un contracte formalitzat i signat entre les parts amb data signatura del dia 21 de novembre de 2022 amb una vigència de sis mesos.

D'acord amb el previst a l'article 95.2 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, la vigència màxima de les borses de treball han de ser d'un màxim de dos anys. Atenent a que la borsa de treball amb la qual es realitza la contractació del tècnic/a d'administració té una



antiguitat superior als dos anys al moment de la contractació, no es donaria compliment a l'esmentat límit temporal.

- **Procés selecció Cap d'àrea de sanejament:**

En data 17 de gener de 2022, el vicepresident de l'Entitat emet providència d'incoació de l'expedient de la convocatòria d'una plaça de cap d'àrea de sanejament mitjançant un sistema de concurs-oposició. D'aquesta, en data 18 de gener de 2022 s'emet l'informe tècnic en el qual s'informa favorablement sobre les bases específiques i es proposa iniciar el procés de selecció.

En data 21 de gener de 2022, el vicepresident de l'Entitat resol aprovar les bases específiques del procés selectiu per a la convocatòria d'una plaça de cap de l'Àrea de Sanejament de l'EPEL Nostraigua mitjançant el sistema de concurs-oposició lliure i iniciar el corresponent procés de selecció. Les indicades bases específiques van ser publicades al BOPT i al DOGC en data 21 de gener de 2022.

En data 10 de març, per resolució de vicepresidència s'aprova el llistat provisional d'admesos i exclosos al procés de selecció, donant un termini de 5 dies hàbils per a formular reclamacions i presentar esmenes, sent aprovat en data 22 de març el llistat definitiu d'admesos i exclosos per a la provisió de la plaça.

La Resolució de vicepresidència del 9 de maig de 2022, aprova convocar als aspirants que han superat les proves teòriques i pràctiques a una entrevista competencial. S'aprova també la publicació dels resultats de les proves al taulell d'anuncis de l'entitat i a la pàgina web de l'Ajuntament, sent finalment en data 18 de maig de 2022 quan es publiquen al web de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp i al tauler d'anuncis de la seu electrònica de l'EPEL Nostraigua, els resultats finals del procés selectiu i la relació de persones candidates que l'han superat per ordre de puntuació.

En data 17 de maig de 2022, el tribunal del procés selectiu efectua proposta de contractació com a personal laboral fix, com a cap de l'Àrea de Sanejament i Depuració (grup TE1 de l'actual Conveni de treball de l'EPEL Nostraigua), amb adscripció a l'Àrea Tècnica, a la persona seleccionada en la nostra mostra, com a aspirant que ha quedat en primera posició (72,05 punts). En data 26 de maig s'emet informe favorable, per part del Gerent i la Responsable d'Administració de l'Entitat, pel que fa a la seva contractació amb efectes 1 de juliol de 2022. En data 27 de maig de 2022 per resolució de vicepresidència s'aprova la seva contractació per part de l'EPEL Nostraigua i es signa el contracte laboral el dia 1 de juliol de 2022.

El procediment de contractació descrit anteriorment, segueix els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, a més d'haver-se donat adequat compliment als principis de publicitat i concurrència.

Alta direcció

En data 28 de desembre de 2010 es formalitza el contracte d'alta direcció amb l'actual gerent de l'entitat, amb el qual s'acorda una durada indefinida i una retribució anual fixa i un concepte d'antiguitat que correspondrà a un 5% del sou anual que s'incrementarà cada 5 anys.

El contracte d'alta direcció indicat, no es troba adaptat amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, on es fa constar que les retribucions de l'alta direcció s'han de classificar



en bàsiques i complementàries. Les retribucions bàsiques es fixaran en funció de les característiques de l'entitat establint una retribució mínima obligatòria, mentre que les retribucions complementàries, comprenen un complement de lloc de treball i un complement variable. El complement de lloc de treball retribuirà les característiques específiques de les funcions a realitzar i el complement variable, si s'escau, es retribuirà en base a uns objectius fixats.

Tal i com es va posar de manifest a l'informe de compliment de l'exercici 2021, la clàusula tercera del contracte d'alta direcció subscrit en data 28 de desembre de 2010, estableix *"En concepte d'antiguitat, s'augmentarà cada 5 anys de servei en el càrrec de gerent, i sense necessitat d'autorització prèvia, un import brut equivalent al 5% del sou anual que es disposi en aquell moment"*. Atenent amb l'establert a la disposició addicional dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local, modificada a l'article primer apartat 37 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de la Administració Local, al no haver-se adaptat el contracte a la indicada disposició addicional, caldria analitzar la cobertura jurídica en relació a l'aplicabilitat de l'increment establert.

Massa Salarial

L'article 103.bis de la Llei 7/1985 Reguladora de les Bases del Règim Local (RBRL) estableix la obligació per part de les corporacions locals d'aprovar i publicar anualment a la seu electrònica la massa salarial del personal laboral del sector públic local respectant els límits i condicions que s'estableixen amb caràcter bàsic a la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

L'aprovació indicada, comprendrà la referent a la pròpia Entitat Local, organismes, entitats públiques empresarials i altres ens públics i societats mercantils locals dependents, així com les dels consorcis adscrits a la mateixa en virtut del previst a la legislació bàsica de regim jurídic de les Administracions Públiques i de les fundacions en les que concorri alguna de les següents circumstàncies:

- Que es constitueixin amb aportació majoritària, directa o indirecta, de les entitats indicades.
- Que els seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència estigui format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.

L'entitat ha comunicat la massa salarial del seu personal a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, sent aprovada al Ple de l'Ajuntament de 3 de març de 2022, per un import de 1.211.531 euros.

La massa salarial informada per l'entitat, es calcula prenent la massa salarial de l'exercici anterior sobre la que s'apliquen els increments previstos a la Llei de Pressupostos de l'exercici 2022, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes, i es descompten els conceptes que enumera la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat:

- Les prestacions i 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.

L'import comunicat de la massa salarial correspon amb l'import consignat al pressupost de l'exercici 2022 a la partida de sous i salaris per un total de 1.211.531,00 euros (1.048.457,00 euros a 2021), havent augmentat en un 15,55% respecte la massa salarial comunicada al 2021. Aquest increment, resulta superior al 3,5% establert per a l'exercici 2022, no obstant, la massa salarial de l'exercici 2022, incorpora previsions d'hores extres i retens per 67.765,00 euros que



al 2021 no es trobaven previstes i un increment de plantilla de 3 treballadors amb un cost aproximat de 70.589,00 euros, de forma que en termes d'homogeneïtat la massa salarial de 2022 resultaria de 1.073.177,00 euros el que suposaria un increment del 2,36% respecte a l'exercici anterior.

Per altra banda, s'ha comprovat que la despesa executada real de l'exercici 2022 no ha superat la massa salarial aprovada, havent executat una despesa de 1.135.234,39 euros, la qual resulta inferior al 1.211.531,00 euros aprovats al Ple de l'Ajuntament de 3 de març de 2022.

Incrementos salarials

D'acord amb l'establert a l'article 19.2 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2022, les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior al 2% respecte a l'exercici anterior. Posteriorment el Reial Decret-Llei 18/2022 de 18 d'octubre recull un increment addicional del 1,5%. Per aquest motiu, les retribucions no podran experimentar un increment superior al 3,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2021, 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.

Els esmentats increments retributius van ser aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat en data 26 de maig de 2022 i 28 de desembre de 2022 respectivament, sent aplicats amb efectes 1 de gener.

A partir de la revisió realitzada d'una mostra de treballadors, un cop aplicades les taules salarials del nou Conveni Col·lectiu de treball de NOSTRAIGUA per als anys 2022 al 2025, es constata que les retribucions percebudes respecte l'exercici anterior, no superen generalment els màxims establerts a la Llei 22/2021, de 28 de desembre Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022 i el Reial Decret-Llei 18/2022 de 18 d'octubre de 2022, havent-se aplicat increments, respecte a les retribucions percebudes a l'exercici anterior, d'un 3,50%. No obstant, s'han observat determinats treballadors del grup 1, on l'adequació dels conceptes salarials a les noves taules retributives, ha suposat un increment salarial del 7,16%, per tant superior als màxims establerts.

Conceptes retributius

El Consell d'Administració celebrat en data 2 de desembre 2021 aprova per unanimitat el conveni col·lectiu de treball de Nostraigua, com a resultat de les negociacions que s'han dut a terme entre la representació dels treballadors i la representació de l'entitat en la comissió de negociació, amb l'objecte d'unificar i regular les condicions de treball de tot el personal de l'EPEL NOSTRAIGUA.

En data 15 de març de 2022, el Departament d'Empresa i Treball de la Generalitat de Catalunya resol aprovar la inscripció i la publicació del Conveni Col·lectiu de treball de NOSTRAIGUA per als anys 2022 al 2025, en el corresponent registre de convenis i acords col·lectius de treball. Aquest va ser publicat el 25 de març de 2022 en el BOPT.

Les taules salarials aplicables a l'exercici 2022 que consten a l'esmentat conveni, van ser calculades a partir de les taules que figuraven al conveni aplicable per l'exercici 2011, sent actualitzades mitjançant els increments previstos a les successives Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat des de 2016 a 2022, tenint en compte que els treballadors subjectes al conveni de NOSTRESERVEIS (antiga EMOMSA) se'ls hi va incrementar la jornada de 7 hores a 7 hores i mitja, de forma que es va equiparar el seu sou a una jornada de 7 hores i mitja tal i com recollia ja l'anterior conveni de NOSTRAIGUA.



El règim econòmic del nou conveni, regulat al capítol IX del mateix, estableix dos nous conceptes salarials als articles 44 i 51, corresponents a una gratificació extraordinària per anys de servei i un complement de productivitat respectivament, dels quals es deriven les següents observacions:

- La gratificació extraordinària per anys de servei (art.44), caldria que l'entitat realitzés una valoració de l'impacte d'aquestes obligacions futures per cadascun dels treballadors que formen part de la plantilla de l'entitat amb dret a la seva percepció, a efectes de donat anualment l'import necessari per fer front a les obligacions futures amb els treballadors.
- El complement de productivitat (art. 51) de l'exercici 2022, va ser liquidat al febrer de l'any següent per un import de 20.296,90 euros, no havent registrat al tancament de l'exercici una provisió pel cost derivat de l'esmentat complement, atès que el seu meritament es va produir durant l'any 2022.

Hores extraordinàries

Al llarg de l'exercici 2022, un total de 31 treballadors han realitzat un total de 1.173,35 hores extraordinàries, les quals 1.088,15 hores han suposat un cost salarial de 23.788,04 euros, mentre que les restants, 85,20 hores, corresponen a hores compensades.

Respecte al control de les hores extraordinàries, aquest es realitza mitjançant un fitxer d'Excel on es dona registre del número d'hores extres per cada treballador i el mes de l'any en que s'han realitzat. De la relació de treballadors que conformen aquest llistat s'observa que les hores extres realitzades per part de 2 treballadors superen el màxim de 80 hores anuals que recull l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors, 118 hores per al treballador "A.C.M." i 87,5 hores per al treballador J.L.E.T.

D'altra banda, mitjançant una mostra de 2 treballadors, s'ha efectuat un anàlisi del procediment de gestió portat a terme en relació a les hores extraordinàries realitzades. De la revisió realitzada, no es constata cap document d'autorització previ a la seva realització, si bé, amb anterioritat al seu pagament o compensació, es formalitza un document per part del Gerent de l'Entitat autoritzant el pagament o compensació de les hores extraordinàries, sent aquestes valorades d'acord amb el preu/hora actualitzat que estableix el conveni col·lectiu d'aplicació.

Obligacions tributàries i de Seguretat Social

A partir de la mostra de treballadors i l'anàlisi de les nòmines corresponents al mes de novembre, s'ha comprovat que les cotitzacions a la Seguretat Social i les retencions practicades d'IRPF s'han realitzat de forma correcta atenent als conceptes retributius percebuts.

3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A l'entitat li és d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), sent considerada poder adjudicador, no Administració Pública d'acord amb l'establert al seu article 3.3.d., de forma que no ha d'aprovar instruccions internes de contractació. No obstant, en data 3 de setembre del 2020 (data signatura 8 de setembre de 2020), el Consell d'Administració aprova les instruccions internes de contractació, que l'entitat ha elaborat de forma voluntària, a efectes de regular internament la tramitació de la contractació menor mitjançant uns criteris uniformes i homogenis d'acord amb les disposicions legals.



D'altra banda, l'entitat disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web, el qual enllaça amb la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya.

La relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2022 facilitada per l'Entitat, es troba formada per un total de 137 expedients de contractació, dels quals 118 han estat tramitats mitjançant contractació menor, 9 tramitats mitjançant procediment obert, 5 tramitats mitjançant acord marc, 2 contractes tramitats per adhesió a acord marc al Consorci Localret, 2 contractes tramitats per adhesió al contracte marc de l'Associació d'Entitats Locals de Catalunya i 1 per adhesió a la Comissió central de subministrament de la Generalitat de Catalunya.

A partir de la indicada relació de contractes, s'ha efectuat una mostra de 18 expedients, 10 contractes menors, 5 contracte adjudicats mitjançant procediment obert, 1 contractes per acord marc i 2 per adhesió a contracte marc, per tal de comprovar el compliment dels requisits legals del contingut dels expedients així com la idoneïtat del procediment de contractació emprat.

Procediments oberts de contractació

Nº Expedient	2360/2022
Objecte	L'objecte consisteix en homologar un màxim de 3 proveïdors a través d'un acord marc 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.
Procediment de contractació	Acord Marc
Informe incoació expedient	07/09/2022
Aprovació PCAP i PTT	07/09/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	08/09/2022
Import licitació (IVA exclòs)	140.000,00 €
Termini d'execució	2 anys + prorroga 1 any.
Data adjudicació	25/11/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	210.000,00
Adjudicatari	EMYER 2022 S.A. INSTAL·LACIONS MONT-ROIG S.A.
Data contracte	22/12/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	0,00 euros

Nº Expedient	1974/2020
Objecte	Aquest contracte té per objecte establir els requisits i condicions que han de subjectar-se el contracte de subministrament de comptadors d'aigua potable per a la xarxa general d'aigua potable del municipi de Montroig del Camp.
Procediment de contractació	Obert (Subministraments)
Informe incoació expedient	14/03/2022
Aprovació PCAP i PTT	14/03/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	15/03/2022
Import licitació (IVA exclòs)	76.000,00 €



Termini d'execució	2 anys + prorroga 2 any.
Data adjudicació	28/07/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	94.604,92
Adjudicatari	HIDROCONTA, SAU
Data contracte	30/03/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	24.349,46 euros

Nº Expedient	3541/2021
Objecte	L'objecte del contracte es la prestació del servei d'assessorament i gestió en matèria laboral, fiscal i comptable per a l'EPEL Nostraigua d'acord amb les necessitats de l'entitat contractant, sota la supervisió del responsable del contracte.
Procediment de contractació	Obert (Serveis)
Informe incoació expedient	01/06/2022
Aprovació PCAP i PTT	01/06/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	03/06/2022
Import licitació (IVA exclòs)	
Lot 1:	7.962,00 €
Lot 2:	8.000,00 €
Termini d'execució	
Lot 1:	1 any+ 3 possibles prorrogues d'un any
Lot 2:	1 any+ 3 possibles prorrogues d'un any
Data adjudicació	
Lot 1:	07/10/2022
Lot 2:	11/10/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	
Lot 1:	4.057,00
Lot 2:	4.200,00
Adjudicatari	
Lot 1 i Lot 2:	LLEAL TULSA ASSOCIATS S.L.
Data contracte	17/06/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	0,00 euros
Nº Expedient	0471/2021
Objecte	L'objecte consisteix en la contractació del serveis de recerca de fuites a la xarxa d'aigua potable gestionada per l'EPEL Nostraigua.
Procediment de contractació	Obert (Serveis)
Informe incoació expedient	07/09/2022
Aprovació PCAP i PTT	07/09/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	08/09/2022
Import licitació (IVA exclòs)	41.600,00 €
Termini d'execució	2 anys + prorrogues d'un any fins 2 anys més.
Data adjudicació	01/12/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	64.861,20
Adjudicatari	COMPANYIA GENERAL D'AIGÜES DE CATALUNYA S.A
Data contracte	05/12/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	0,00 euros

Nº Expedient	1695/2022
---------------------	------------------



Objecte	Constitueix l'objecte del contracte l'execució de les obres de substitució de la xarxa general d'aigua potable de la urbanització Rustical Mont-roig, Fase II
Procediment de contractació	Obert (Obres)
Informe incoació expedient	11/08/2022
Aprovació PCAP i PTT	11/08/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	12/08/2022
Import licitació (IVA exclòs)	187.331,60 €
Termini d'execució	4 mesos
Data adjudicació	21/10/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	166.725,13
Adjudicatari	LLABERIA PLASTICS S.L.
Data contracte	07/11/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	14.659,44 euros

Nº Expedient	434/2022
Objecte	El contracte consisteix en un servei d'impressió, ensobrat i posterior lliurament a la distribuïdora designada per l'Entitat dels seus rebuts emesos, que ha de permetre a l'Entitat dur a terme l'adequat desenvolupament de les seves funcions.
Procediment de contractació	Obert (Serveis)
Informe incoació expedient	14/04/2022
Aprovació PCAP i PTT	14/04/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	20/04/2022
Import licitació (IVA exclòs)	7.560,00 €
Termini d'execució	2 anys + prorrogar anualment fins dos anys més.
Data adjudicació	10/06/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	10.046,40
Adjudicatari	CONSORCIO DE MANIPULADO Y SERVICIOS POSTALES SL
Data contracte	16/06/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	1.376,10 euros

Nº Expedient	444/2022
Objecte	Adhesió al contracte del servei de telecomunicacions de la Diputació de Tarragona, ajuntaments, consells comarcals i ens dependents d'aquests, adherits al procés de contractació centralitzada de la demarcació de Tarragona del Consorci Localret Lot 1 Serveis de comunicació fixes de veu i dades. Lot 2 Serveis de comunicacions mòbils de veu i dades.
Procediment de contractació	Contracte basat en acord marc (Serveis)
Informe incoació expedient	n/a
Aprovació PCAP i PTT	n/a
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	n/a
Import licitació (IVA exclòs)	60.000,00 euros
Termini d'execució	3 anys + prorrogar 2 any.
Data adjudicació	
Lot 1	01/12/2022
Lot 2	01/12/2022



Import adjudicació (IVA exclòs)	
Lot 1	8.000,00
Lot 2	12.000,00
Adjudicatari	
Lot 1	ADAMO TELECOM IBERIA SAU
Lot 2	VODAFONE ESPAÑA SAU
Data contracte	Nota 1
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	14.412,25 euros

Nota 1 Els contractes basats en acord marc es perfeccionen amb la seva adjudicació, no resultant necessària la formalització del contracte (arts. 36.3 i 153.1 LCSP).

Nº Expedient	2292/2021
Objecte	Adhesió de l'Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua a l'acord marc de subministrament de maquinària tècnica i elements de transport i de serveis de manteniment amb destinació a les entitats locals de Catalunya de l'ACM (lot 11).
Procediment de contractació	Contracte basat en acord marc (Subministrament)
Informe incoació expedient	n/a
Aprovació PCAP i PTT	n/a
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	n/a
Import licitació (IVA exclòs)	35.098,00 €
Termini d'execució	1 any
Data adjudicació	14/10/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	35.098,00 euros
Adjudicatari	RNO GROUP BARCELONA SL
Data contracte	Nota 1
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	42.468,58 euros

Nota 1 Els contractes basats en acord marc es perfeccionen amb la seva adjudicació, no resultant necessària la formalització del contracte (arts. 36.3 i 153.1 LCSP).

De la revisió dels procediments de contractació anteriors no es desprèn incidències a destacar.

Procediments de contractació menor:

En data 3 de desembre de 2020, l'entitat va aprovar unes instruccions internes reguladores dels procediments de contractació menor, amb l'objectiu d'establir uns criteris uniformes i homogenis. Les indicades instruccions defineixen dos procediments, un més simplificat per aquells contractes menors amb un valor estimat del contracte inferior a 6.000 euros (IVA exclòs) per contractes d'obres i de 3.000 euros (IVA exclòs) per serveis i subministraments, i un procediment més restrictiu per la resta de contractes menors de 6.000 a 40.000 euros en cas d'obres i de 3.000 fins a 15.000 euros pels restants. La principal diferència entre ambdós procediments és l'obligació de sol·licitar un mínim de 3 pressupostos mitjançant model de sol·licitud per que fa al procediment més restrictiu, mentre que al procediment simplificat només s'obliga a sol·licitar un sol pressupost.

Durant l'exercici 2022, l'entitat ha tramitat un total de 118 procediments de contractació menor, sobre els quals s'ha analitzat una mostra de 10 expedients d'acord amb el següent detall:



Expedient	Any execució	TIPUS CONTRACTE	ADJUDICATARI: NOM	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA exclós)
1612/2022	2022	OBRA	CANALIZACIONES LA TORRE SL	39.990,00
1554/2022	2022	OBRA	BOBI IULIAN	39.920,00
2648/2022	2022	OBRA	CONSTRUCCIONES I REFORMAS ALFREDO GOMEZ	22.493,00
2153/2022	2022	SERVEIS	JOANA GARCIA	14.900,00
1027/2022	2022	SERVEIS	MARIA DOLORES SOLE	14.894,24
1865/2022	2022	SERVEIS	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUOS SA	14.841,52
3240/2021	2022	SERVEIS	PELLICER ENGINYER SL	14.750,00
0484/2022	2022	SUBMINISTRAMENT S	SANIPLAST SOLUCIONES SOSTENIBLES DEL AGUA SLU	14.878,00
0910/2022	2022	SUBMINISTRAMENT S	HERRAIZ SISTEMES SA	14.800,00
0297/2022	2022	SUBMINISTRAMENT S	DERYPOL SA	14.000,00

La revisió realitzada en quant als expedients relacionats anteriorment, ha consistit en analitzar el compliment de l'article 118 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, modificat pel Reial Decret Llei 3/2020 de 4 de febrer, vigent a partir del 6 de febrer de 2020, d'acord amb els següents extrems:

- Informe de necessitat per part de l'òrgan de contractació.
- Justificar que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- Aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació.
- L'existència de pressupost, en els casos d'obres.
- Incorporació en l'expedient de la corresponent factura.
- Comprovació del Registre de menors conforme a l'article 63.4 LCSP.

De la revisió efectuada s'ha verificat que els expedients aportats donen compliment en quant al seu contingut i forma, d'acord amb l'esmentat l'article 118. No obstant, d'acord amb els requeriments establerts a la instrucció interna de l'entitat, per aquells contractes menors de 6.000 a 40.000 euros en cas d'obres i de 3.000 fins a 15.000 euros per serveis i subministraments, no s'ha constatat l'existència dels tres pressupostos previs a l'adjudicació del contracte menor.

Per últim, la relació de contractes menors es publicada trimestralment a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya.

Fraccionament de la despesa

Es considerarà que existeix fraccionament de l'objecte del contracte en aquells casos en els que les diverses parts de la prestació que es contractin per separat no siguin susceptibles d'aprofitament o utilització per separat per constituir una unitat funcional o operativa entre elles.

A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2022, s'observen diversos contractes amb objectes iguals o similars, els quals han estat adjudicats a diferents proveïdors, donant lloc a l'existència d'un possible fraccionament de l'objecte, ja que l'import acumulat dels mateixos implicaria la tramitació d'un procediment obert de contractació.

La relació dels contractes que es considera que caldria sotmetre a estudi són els següents:



Any execució	Expedient	Adjudicatari	Descripció	Import adjudicació (IVA exclòs)
2022	2338/2022	AGROBAL MEDIOAMBIENTE SLU	Contracte menor per al servei de realització d'anàlitzes de les infraestructures de sanejament (depuradores i bombaments); gestionades per l'EPEL Nostraigua, Mont-roig del Camp	13.288,95
2022	1028/2022	EMMA ESPLUGAS	Contracte menor del servei d'anàlitzes ACP en aigua potable del municipi de Mont-roig del Camp	11.438,00
TOTAL SERVEI D' ANALITQUES				24.726,95
2022	0910/2022	HERRAIZ SISTEMES SA	Contracte menor de subministrament urgent de material hidràulic per a les reparacions a les xarxes gestionades per l'EPEL Nostraigua	14.800,00
2022	3723/2022	LLABERIA PLÀSTICS SL	Contracte de subministrament de regulador de pressió al carrer Baixada Platja Cristall i Mare Nostrum	9.488,40
TOTAL SUBMINISTRAMENT MATERIAL HIDRÀULIC				24.288,40
2022	1612/2022	CANALIZACIONES LA TORRE SL	Contracte menor d'obres per ajuda en obra civil per a reparacions urgents i petites actuacions a les xarxes d'aigua potable, d'aigües residual i d'evacuació d'aigües pluvials al nucli de Miami Platja, Mont-roig del Camp	39.990,00
2022	1554/2022	BOBI IULIAN	Contracte menor d'obres per reparacions urgents a les xarxes d'aigua potable i de clavegueram al nucli de Miami Platja, Mont-roig del Camp	39.920,00
2022	2648/2022	CONSTRUCCIONES I REFORMAS ALFREDO GOMEZ *****	Contracte menor per a realitzar les obres urgents de reparació de la canonada de clavegueram situada al número 24 del carrer Ciudad Real del nucli de Miami Platja; infraestructura gestionada per l'EPEL Nostraigua, Mont-roig del Camp	22.493,00
2022	1349/2022	GRISNA OBRES I SERVEIS SL	Contracte menor d'obres auxiliars per a la reparació de fuites urgents a les xarxes gestionades per l'EPEL Nostraigua al terme de Mont-roig del Camp	39.500,00
2022	0294/2022	SERVEIS I MANTENIMENTS MOHER SL	Contracte menor d'obres per reparacions urgents a les xarxes d'aigua potable i de clavegueram al nucli de Mont-roig, Mont-roig del Camp	39.205,00
2022	0158/2022	BOBI IULIAN	Contracte menor d'obra civil per a l'execució de reparacions urgents a les xarxes gestionades per l'EPEL Nostraigua al nucli urbà de Mont-roig del Camp	39.000,00
2022	0912/2022	JOSE CARLOS PACHECO	Contracte menor d'ajuda en obra civil per a execució d'obres de reparacions urgents de qualsevol tipus i en qualsevol àmbit a les xarxes i instal·lacions gestionades per l'EPEL Nostraigua al terme de Mont-roig del Camp	39.000,00
2022	1139/2022	LLABERIA PLÀSTICS SL	Contracte d'obres per a reparacions urgents d'obra hidràulica al terme de Mont-roig del Camp	30.000,00
2022	3545/2022	LLABERIA PLÀSTICS SL	Contracte d'obres per realitzar els treballs de reparació a diversos trams de la canonada entre els bombaments de Maykao i Riviera	12.000,00
2022	2890/2022	ALFREDO GOMEZ	Contracte menor de les obres d'ampliació del tram on s'executen les obres urgents de reparació de la canonada de clavegueram situada al número 24 del carrer Ciudad Real del nucli de Miami Platja	9.500,00



2022	1816/2021/2	SERVEIS I MANTENIMENT MOHER SL	Contracte menor d'obra civil per a l'execució de reparacions urgents a les xarxes d'aigua potable i la xarxa de clavegueram del nucli urbà de Mont-roig del Camp	3.861,88
TOTAL OBRES REPARACIONS I MANTENIMENT XARXA D' AIGUA I CLAVAGUERAM				314.469,88
2022	3531/2022	CANALIZACIONES LA TORRE SL	Contracte d'obres de substitució d'un tram de la xarxa d'aigua al carrer Maria Moliner de la urbanització Mont-roig Badia	29.381,58
2022	0775/2022/1	BOBI IULIAN	Contracte menor d'obra per substitució de la xarxa d'aigua potable a l'avinguda Maria Cristina de Mont-roig del Camp	27.000,00
2022	3647/2021	SERVEIS I MANTENIMENT MOHER SL	Contracte menor d'obra per substitució de la xarxa d'aigua potable al carrer del Doctor Josep Sagarra i carrer Ponent de Mont-roig del Camp	25.497,38
2022	1635/2022	GRISNA OBRES I SERVEIS SLU	Contracte d'obres per la substitució d'un tram de la xarxa d'aigua potable a la urbanització de la Riviera; Mont-roig del Camp	23.837,70
2022	0402/2022	CANALIZACIONES LA TORRE SL	Contracte menor d'obres per la substitució de canonades d'aigua a la plaça del Doctor Fleming	22.142,30
2022	1241/2022/1	JOSE CARLOS PACHECO	Contracte menor d'obra per substitució d'un tram de la xarxa d'aigua potable a l'avinguda Londres de Miami Platja; Mont-roig del Camp (lot 1)	18.485,00
2022	0775/2022/2	HERRAIZ SISTEMAS SA	Contracte menor d'obra per substitució de la xarxa d'aigua potable a l'avinguda Maria Cristina de Mont-roig del Camp	9.257,55
2022	1241/2022/2	HERRAIZ SISTEMES SA	Contracte menor d'obra per substitució d'un tram de la xarxa d'aigua potable a l'avinguda Londres de Miami Platja; Mont-roig del Camp (lot 2)	4.464,15
TOTAL OBRES DE SUBSTITUCIÓ DE LA XARXA				160.065,65
2022	0248/2022	AUTOXANDRI SA	Contracte menor del servei del taller oficial per la revisió de la flota de vehicles de l'EPEL Nostraigua	10.000,00
2022	247/2022/A	DIESEL MONT-ROIG SCP	Contracte menor del servei de reparació i conservació de la flota de vehicles de l'EPEL Nostraigua	5.000,00
2022	247/2022/B	OSCAR SANTACANA	Contracte menor del servei de reparació i conservació de la flota de vehicles de l'EPEL Nostraigua	5.000,00
TOTAL SERVEI REPARACIÓ I MANTENIMENT FLOTA VEHICLES				20.000,00

De la revisió realitzada sobre els expedients anteriors s'observa el següent:

SERVEI D'ANALÍTQUES:

De l'anàlisi realitzat s'observen dos proveïdors als quals se li han adjudicat serveis d'analítiques de l'aigua i sanejament. A AGROBAL MEDIO AMBIENTE SLU se li han adjudicat 13.288,95 euros (IVA exclòs) i a EMMA ESPLUGAS 11.438,00 euros (IVA exclòs). Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits per al procediment de contractació menor.

SUBMINISTRAMENTS MATERIAL HIDRÀULIC:

De l'anàlisi realitzat s'observen dos proveïdors als quals s'han adjudicat contractes menors durant el 2022, tenint per objecte el subministrament de material hidràulic destinat principalment



a la substitució i reparació de la xarxa d'aigua. Els contractes adjudicats corresponen a 14.800,00 euros (IVA exclòs) adjudicats a HERRAIZ SISTEMAS, S.A. i 9.488,40 euros (IVA exclòs) adjudicats a LLABERIA PLÀSTICS, S.L. Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits de la contractació menor.

Cal indicar, que en data 22 de febrer de 2022 es va formalitzar un acord marc per al subministrament de material i accessoris hidràulics per al manteniment i renovació dels elements de la xarxa general d'aigua potable que gestiona l'Entitat.

OBRES REPARACIONS I MANTENIMENT XARXA D'AIGUA I CLAVAGUERAM:

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'han adjudicat mitjançant contracte menor diversos contractes d'obra destinats al manteniment de la xarxa d'aigua a diferents proveïdors amb objectes similars per un import total de 314.469,88 euros, aquests corresponen als següents:

Contracte	Proveïdor	Import (Iva exclòs)
1612/2022	CANALIZACIONES LA TORRE SL	39.990,00
1554/2022	BOBI IULIAN	39.920,00
2648/2022	CONSTRUCCIONES I REFORMAS ALFREDO GOMEZ	22.493,00
1349/2022	GRISNA OBRES I SERVEIS SL	39.500,00
0294/2022	SERVEIS I MANTENIMENTS MOHER SL	39.205,00
0158/2022	BOBI IULIAN	39.000,00
0912/2022	JOSE CARLOS PACHECO	39.000,00
1139/2022	LLABERIA PLÀSTICS SL	30.000,00
3545/2022	LLABERIA PLÀSTICS SL	12.000,00
2890/2022	ALFREDO GOMEZ	9.500,00
1816/2021/2	SERVEIS I MANTENIMENT MOHER SL	3.861,88
TOTAL		314.469,88

Els contractes relacionats corresponen a diferents obres realitzades a la xarxa d'aigua, que, tot i no ser contractes formalitzats de forma consecutiva si responen al mateix objecte superant els límits de la contractació menor, establert en 40.000 euros per contractes d'obra.

Cal fer constar, que en data 3 de juny de 2022, es va formalitzar un acord marc per a l'homologació d'empreses per la realització d'obres menors de manteniment i petites reparacions del servei de les xarxes d'aigua potable i de clavegueram del municipi de Mont-roig del Camp que estan gestionades per l'EPEL Nostraigua.

OBRES DE SUBSTITUCIÓ DE LA XARXA

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'han adjudicat mitjançant contracte menor diversos contractes d'obra destinats al manteniment de la xarxa d'aigua a diferents proveïdors amb objectes similars per un import total de 160.065,65 euros, aquests corresponen als següents:

Contracte	Proveïdor	Import (IVA exclòs)
-----------	-----------	---------------------



3531/2022	CANALIZACIONES LA TORRE SL	29.381,58
0775/2022/1	BOBI IULIAN	27.000,00
3647/2021	SERVEIS I MANTENIMENT MOHER SL	25.497,38
1635/2022	GRISNA OBRES I SERVEIS SLU	23.837,70
0402/2022	CANALIZACIONES LA TORRE SL	22.142,30
1241/2022/1	JOSE CARLOS PACHECO	18.485,00
0775/2022/2	HERRAIZ SISTEMAS SA	9.257,55
1241/2022/2	HERRAIZ SISTEMES SA	4.464,15
TOTAL		160.065,65

Els contractes relacionats corresponen a diferents obres consistents en la substitució de la xarxa d'aigua de diferents carrer que, tot i no ser contractes formalitzats de forma consecutiva si responen al mateix objecte superant els límits de la contractació menor, establert en 40.000 euros per contractes d'obra.

En data 6 de maig de 2022, es va formalitzar un acord marc per a l'homologació de proveïdors per al subministrament de canonades i accessoris de polietilè per a millora de la xarxa general d'aigua potable que gestiona l'EPEL Nostraigua.

SERVEI DE REPARACIÓ I MANTENIMENT DE LA FLOTA DE VEHICLES

De l'anàlisi realitzat s'observen tres proveïdors als quals s'han adjudicat contractes menors durant el 2022, tenint per objecte la reparació i el manteniment de la flota de vehicles de l'Entitat. Els contractes adjudicats corresponen a 10.000,00 euros (IVA exclòs) adjudicats a AUXANDRI, S.A., 5.000,00 EUROS (IVA exclòs) adjudicats a DIESEL MONT-ROIG, S.C.P. i 5.000,00 euros (IVA exclòs) adjudicats a OSCAR SANTACANA. Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits de la contractació menor.

Contractació menor recurrent

A partir dels volums de despesa de l'exercici 2022 i anteriors obtinguts a partir de la comptabilitat de l'entitat, es relacionen aquells proveïdors que acumulen un volum d'operacions acumulat durant els darrers dos anys superior als 10.000 euros (IVA inclòs) i que han estat contractats de forma recurrent mitjançant contractació menor:

Proveïdor	Volum operacions 2022 (iva inclòs)	Volum operacions 2021 (iva inclòs)	Observacions
BOBI IULIAN BAGHIU	223.664,70	3.351,94	(1)
INSTAL·LACIONS LLUIS AGUILO SL	136.145,29	112.323,64	(2)
SERVEIS I MANTENIMENTS MOHER SL	119.188,37	81.839,52	(1)
AQUAMBIENTE	83.425,34	85.885,68	
LLABERIA PLASTICS SL	132.799,54	22.526,86	(3)
INSTAL·LACIONS MONT-ROIG SA	68.754,21	86.323,57	(4)
CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA	64.596,76	57.706,64	(1)
CANALIZACIONES LA TORRE SL	72.717,85	37.083,84	(1)
AMBIENT SERVEI CONTROL PLAGUES URBANES S	50.999,33	52.949,16	



GRISNA OBRES I SERVEIS SL	57.811,76	44.662,74	
BARO DESATASCOS SLU	60.548,68	34.658,14	
BATCONS 5000 SL	51.603,07	32.327,31	(1)
HERRAIZ SISTEMES SA	61.150,78	18.805,30	(3)
CONSTRUCCIONS CARLES PUJOL	20.565,42	54.894,85	
ELEC NOR SERVICIOS Y PROYECTOS SAU	58.250,96	2.063,32	
SEGURCAIXA ADESLAS SA DE SEGUROS Y REASE	28.403,76	27.432,96	
OBRAS Y HORMIGONES BLANCO SL	11.829,57	42.802,79	
FREDES SOLAR SL	15.463,80	37.026,00	
COMSA SERVICE FACILITY MANAGEMENT SAU	38.390,63	7.796,68	
ESPUBLICO SERV PARA LA ADM SA	20.675,72	21.505,89	
SOLE LLEVAT MARIA DOLORS	17.700,91	15.017,88	
ESPLUGAS SOLE EMMA - FARMACIA ESPLUGAS	13.136,06	16.173,19	
IBERDROLA CLIENTES SA	23.250,79	5.688,57	
HERRAIZ - MAQUINARIA ICA SA	15.922,09	9.689,27	(5)
CAIXABANK SA	6128,65	19.196,65	
APLICLOR WATER SOLUTIONS SA	13.020,28	11.867,38	
SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS BARCELONA	14.036,00	10.648,00	
BONA ESTADA 2000 SL	12.240,00	12.240,00	
MIGUEL OLIVERA, ROMAN - LIMPIEZAS MIGUEL	9.868,76	9.648,54	
ADTENDE SL	13.290,96	5.604,32	
ESTIVILL SERVEIS ADMINISTRATIUS SL	4.390,25	14.409,66	
PETRINI DEL FABRO MARIANO	2.679,00	15.504,00	
DERYPOL SA	10.986,80	6.570,30	
PELLICER ENGINYERS SL	15.536,40	1.742,40	
GIRALT ASSESSORS TRIBUTARIS SL	12.189,37	4.213,85	
AGUILO JORDI JORDI	10.559,67	4.375,96	
PREZERO GTR SA	8.224,87	5.542,89	
AUTOXANDRI SAU	5.896,97	6.224,81	

- (1) D'acord amb la resolució de l'expedient 2096/2020, es van adjudicar en data 28 d'abril de 2022 mitjançant acord marc, per la realització de les obres menors de manteniment i petites reposicions del servei de les xarxes d'aigua potable i de clavegueram del municipi de Mont-roig del Camp que es troben gestionades per l'EPEL Nostraigua a 3 proveïdors, entre els quals figuren els indicats anteriorment, de forma que a partir de la data indicada els serveis contractats s'adequarien a la LCSP.
- (2) D'acord amb la resolució de l'expedient 3543/2021, es van adjudicar en data 1 de desembre de 2022 mitjançant acord marc, els serveis de muntatge, manteniment i reparació d'equips electromecànics, a 2 proveïdors, entre els quals figura l'indicat anteriorment, de forma que a partir de la indicada data els serveis contractats s'adequarien a la LCSP.



- (3) D'acord amb la resolució de l'expedient 1975/2020, es van adjudicar en data 6 de maig de 2022 mitjançant acord marc, el subministrament de canonades i accessoris de polietilè per a millora de la xarxa general d'aigua potable que gestiona l'EPEL Nostraigua, als 2 proveïdors indicats anteriorment, de forma que a partir de la indicada data els serveis contractats s'adequarien a la LCSP.
- (4) D'acord amb la resolució de l'expedient 2360/2022, es van adjudicar en data 25 de novembre de 2022 mitjançant acord marc, els 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, a 2 proveïdors, entre els quals hi figura el relacionat anteriorment, de forma que a partir de la indicada data els serveis contractats s'adequarien a la LCSP.

Considerem que la subscripció de contractes menors successius per a l'adquisició de béns i suministraments o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme amb la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats, arribant a ser contrari dependent del volum de serveis contractat, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.

3.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT

Tal i com estableix l'article 54 del Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les entitats dependents de l'Administració Local, precisaran autorització prèvia del Ple de la corporació i informe de la intervenció per la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.

L'entitat no ha concertat operacions d'endeutament durant l'exercici 2022.

3.6. RÈGIM PATRIMONIAL

Els bens i instal·lacions que integren el servei del cicle complet de l'aigua, són propietat de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, i sobre els quals es disposa del dret d'ús i gestió a canvi d'un cànon anual que es satisfà al mateix Ajuntament, motiu pel qual no es troben registrats ala comptabilitat de l'Entitat. Si bé, l'Entitat si registra al seu immobilitzat les substitucions i reparacions que es realitzen sobre la xarxa d'aigua i clavegueram, sobre les quals s'estima una vida útil de 50 anys. El Contracte Marc subscrit entre les parts no preveu cap venciment del mateix, de forma que no es pot determinar si la vida útil estimada dels indicats actius és adequada.

D'altra banda, en relació al servei de depuració d'aigües residuals, el contracte marc estableix al seu punt 3 que la gestió d'aquest servei es prestarà sota les directrius de l'Ajuntament. Per a aquest exercici 2022 es constata l'existència d'un encàrrec de gestió que regula la prestació de l'indicat servei, el quan va ser aprovat pel vicerresident de l'entitat en data 14 de juny de 2022.

3.7. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS I DE SEGURETAT SOCIAL



Durant l'exercici 2022, s'han presentat en temps i forma de les declaracions-liquidacions tributàries (IRPF, IVA, Impost de societats, model 347) així com les liquidacions a la Seguretat Social (RNL i RNC).

3.8. ALTRA NORMATIVA D'APLICACIÓ

Formulació i aprovació dels comptes anuals:

De conformitat amb l'article 28 dels Estatus de l'EPEL els comptes anuals hauran d'aprovar-se dins dels terminis establerts per la normativa pressupostària. En aquest sentit, l'article 212 de la TRLHL recull que els estats i comptes anuals de l'entitat ha de ser rendits pel president de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Posteriorment aquests estats i comptes anuals hauran de ser tramesos a l'entitat local en el mateix termini.

S'ha comprovat que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 van ser formulats en data 31 de març de 2023, si bé, posteriorment ateses les observacions posades de manifest per l'auditoria, en data 22 de maig de 2023 es decideix reformular els comptes anuals per part del President, sent aprovats i elevats al Ple Municipal en data 14 de juny de 2023. Per tant, la formulació dels comptes es va produir dins del termini establert, tot i que posteriorment es van reformular per diferents incidències identificades durant l'auditoria.

Nomenament de càrrecs:

En relació als nomenaments dels principals càrrecs i del gerent de l'entitat, s'ha verificat que:

- El Decret d'Alcaldia nº 2019/1661 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, de data 28 de juny de 2019, designa als membres del Consell d'Administració de l'Entitat.
- La Resolució de Presidència nº 2/2010 de data 15 de desembre de 2010, acorda nomenar al gerent de l'entitat.
- Durant l'exercici 2021, en data 26 de maig de 2021, segons resolució de presidència 1221//2021 s'aprova la substitució d'un dels membres del Consell d'Administració
- El Consell d'Administració celebrat el dia 8 d'abril de 2022 aprova una modificació per substitució d'un dels membres del Consell d'Administració.

Llei de transparència i bon govern:

Al respecte de la publicitat activa regulada a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'han verificat els continguts mínims d'informació (articles del 8 al 15 de la llei), que haurien d'estar publicats a la pàgina web de l'Entitat.

La pàgina web de l'entitat actualment disposa d'un apartat de transparència, no obstant, no es troba incorporada tota la informació requerida a la indicada normativa en relació als següents aspectes:

- Els convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcionarial, laboral i sindical.
- Procediments de contractació realitzats dels darrers 5 anys, hi consten els corresponents a l'exercici 2020, 2021, 2022 i 2023 (fins a setembre).



4. CONCLUSIONS

En la nostra opinió, els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera, de l'entitat **NOSTRAIGUA**, s'han desenvolupat, amb caràcter general, de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.

Com a resultat dels treballs efectuats que es detallen al punt 3 anterior, resulta necessari fer les següents consideracions:

Pressupost

- La tramesa de l'estat de previsions d'ingressos i despeses efectuada a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, s'ha realitzat fora del termini establert a l'article 168.3 del Reial Decret Llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Adequació de la despesa a les finalitats estatutàries

- No es desprenen incidències.

Àrea de personal

- La borsa de treball amb la qual es realitza la contractació del tècnic/a d'administració té una antiguitat superior als dos anys al moment de la contractació, fet que no donaria compliment al límit temporal de dos anys que estableix l'article 95.2 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.
- El contracte d'alta direcció indicat, no es troba adaptat amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local. Atenent a que no es troba adaptat a la indicada normativa, l'increment previst en concepte d'antiguitat, d'acord el previst a la clàusula tercera del contracte, podria donar lloc a conseqüències a nivell jurídic.
- S'han observat treballadors pertanyents al grup 1, on l'adequació dels conceptes salarials a les noves taules retributives del conveni d'aplicació, han suposat increments salarials del 7,16% respecte l'exercici anterior, els quals resultarien superiors als màxims establerts a la Llei 22/2021, de 28 de desembre Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022 i el Reial Decret-Llei 18/2022 de 18 de octubre de 2022, on es determina un increment salarial màxim del 3,50%.
- En relació a les hores extraordinàries, s'observa que les hores extres realitzades per part de 2 treballadors resulten superiors al límit de 80 hores anuals que estableix el punt 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.
- L'entitat no disposa d'unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu a seguir, així com els supòsits en que es retribuïran o compensaran les hores extraordinàries als treballadors.



Contractació administrativa

- D'acord amb els requeriments establerts a la instrucció interna de l'entitat, per aquells contractes menors de 6.000 a 40.000 euros en cas d'obres i de 3.000 fins a 15.000 euros per serveis i subministraments, no s'ha constatat l'existència dels tres pressupostos previs a l'adjudicació del contracte menor.
- En quant a la revisió de la contractació menor, s'evidencia que l'entitat utilitza el procediment de contractació menor de forma generalitzada, eludint en diversos casos la tramitació d'altres procediments més adequats segons la LCSP, si bé, durant l'exercici 2022 s'han realitzat diversos procediments de contractació amb l'objecte de regularitzar l'esmentada pràctica.
- A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2022, s'observen diversos contractes amb objectes igual o similars, els quals han estat adjudicats a diferents o al mateix proveïdor, donant lloc a l'existència d'un possible fraccionament de l'objecte, ja que l'import acumulat dels mateixos implicaria la tramitació d'un altre procediment de contractació, si bé, durant l'exercici 2022 s'han realitzat procediments de contractació per tal de regularitzar part dels contractes detectats.
- A partir de la comptabilitat de l'Entitat, s'han obtingut els volums de despesa per proveïdor dels darrers dos exercicis, on s'observa que anualment es produeix la contractació de determinats proveïdors de forma recurrent mitjançant procediment de contractació menor i per tant, no preveient contractacions per períodes superiors a un any per mitjà d'un mecanisme més adequat i més conforme amb la LCSP. *(veure relació de proveïdors al punt 3.4 Contractació administrativa).*

Endeutament

- No es desprenen incidències.

Règim patrimonial

- L'entitat té activat al seu immobilitzat material la renovació i reparació de la xarxa d'aigua, no obstant, no figura activada la cessió de la xarxa del municipi donat que, tal i com estableix el contracte marc, es liquida una contraprestació (cànon) a l'Ajuntament per la seva utilització. Si bé, el contracte marc no té determinada una vigència, motiu pel qual existiria una incertesa en quant a la raonabilitat de la vida útil estimada dels bens activats, que s'ha determinat en 50 anys.
- En relació al servei de depuració d'aigües residuals, el contracte marc estableix al seu punt 3 que la gestió d'aquest servei es realitzarà sota les directrius de l'Ajuntament, es constata l'existència d'un encàrrec de gestió que regula la prestació de l'indicat servei per l'exercici 2022, segons resolució de data 14 de juny de 2022.

Obligacions tributàries i de Seguretat Social

- No es desprenen incidències.

Altra normativa d'aplicació



- De conformitat amb l'article 28 dels Estatus de l'EPEL els comptes anuals hauran d'aprovar-se dins dels terminis establerts per la normativa pressupostària, de forma que segons l'article 212 de la TRLHL, els estats i comptes anuals de l'entitat han de ser rendits pel president de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin i ser tramesos a l'entitat local en el mateix termini. S'ha comprovat que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 van ser formulats dins del termini legal en data 31 de març de 2023 per part del President de l'Entitat, tot i ser reformulats en data 22 de maig de 2023.
- L'Entitat compleix amb els mínims necessaris establerts per tal de donar compliment als continguts que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, exceptuant els punts detallats en el apartat 3.8.

5. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes, es formulen les recomanacions que, al nostre parer, han de permetre corregir febleses o debilitats detectades, així com introduir millores que ajudin a la gestió i administració de l'entitat.

En qualsevol cas, correspon als òrgans responsables de la gestió de l'entitat valorar les propostes que es formulen i, si es consideren necessàries, adoptar les mesures oportunes.

- a) Es recomana l'aprovació del pressupost anual amb anterioritat al 15 de setembre de l'any anterior a la seva execució, d'acord amb l'establert a l'article 168.3 del Reial Decret Llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- b) Es recomana adaptar el contracte d'alta direcció d'acord amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- c) Es recomana renovar les borses de treball de forma bianual per tal de donar compliment al límit temporal de dos anys de vigència que estableix l'article 95.2 del Decret 214/1990, de 30 de juliol.
- d) Es recomana analitzar la viabilitat jurídica de l'increment previst en concepte d'antiguitat, d'acord el previst a la clàusula tercera del contracte d'alta direcció subscrit en data 28 de desembre de 2010.
- e) Es recomana a l'entitat confeccionar i aprovar unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu a seguir (autoritzacions, documentació justificativa, etc.), així com definir els supòsits on es realitzaran hores extraordinàries, establint els supòsits en que es compensaran i/o es liquidaran les hores realitzades. Així mateix, s'hauria d'establir un control per garantir el compliment del màxim d'hores extraordinàries realitzades pel personal en acord a l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.
- f) Es recomana seguir amb els requeriments que estableix la Instrucció interna de contractació en relació a la sol·licitud de tres pressupostos per aquells contractes menors de 6.000 a 40.000 euros en cas d'obres i de 3.000 fins a 15.000 euros per serveis i subministraments.



- g) En cas de que les previsions de despesa sobre un mateix objecte siguin superiors als límits de la contractació menor, s'hauria de tramitar per mitjà d'altres procediments de contractació d'acord amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- h) Per tal d'evitar les contractacions de forma recurrent, anualment, als mateixos licitadors per mitjà de contractes menors i per tal de donar compliment a allò que disposa l'article 28.4 de la LCSP, es recomana programar l'activitat de contractació pública per tal d'adequar el termini de durada a la naturalesa de les prestacions i poder tramitar amb la deguda antelació les licitacions que procedeixin segons els procediments de contractació previstos a la LCSP.
- i) S'haurien de realitzar les gestions necessàries a efectes de determinar la vigència del Contracte Programa aprovat en data 10 d'octubre de 2018.
- j) Es recomana realitzar l'aprovació dels comptes anuals de l'entitat dins del termini legal que recull l'article 212 de la TRLHL.
- k) Es recomana que l'apartat creat a la web de l'entitat referent a la transparència, contingui la informació que manca per tal de donar compliment als continguts mínims que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar.

