



**INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE
LEGALITAT DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL
NOSTRAIGUA DE L'EXERCICI 2023**



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS	2
2.1. OBJECTE	2
2.2. ABAST	3
2.3. LIMITACIONS A L'ABAST	4
3. RESULTATS DEL TREBALL	4
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	4
3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES	6
3.3. DESPESES DE PERSONAL	7
3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	13
3.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT	21
3.6. RÈGIM PATRIMONIAL	22
3.7. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS I DE SEGURETAT SOCIAL	22
3.8. ALTRA NORMATIVA D'APLICACIÓ	22
4. CONCLUSIONS	23
5. RECOMANACIONS	25
6. AL·LEGACIONS	26



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 2023, 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 2023.
 - 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 1 de setembre de 2022, va aprovar el pressupost inicial per l'any 2023 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 2023, a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp dins 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 i aprovades pel Ple Municipal del dia 13 de febrer de 2023 referides a l'exercici 2023, comparades amb els ingressos i despeses realitzats, obtinguts dels comptes anuals auditats de l'exercici 2023:

Concepte	Pressupost 2023	Realitzat 2023	Desviació	% Execució
Aprovisionaments	1.136.142,00	1.607.478,57	471.336,57	141,49%
Personal	1.722.872,00	1.504.496,18	-218.375,82	87,32%
Altres despeses d'explotació	1.560.079,00	1.076.424,69	-483.654,31	69,00%
Despeses financeres	31.014,00	568,82	-30.445,18	1,83%
Altres resultats	2.000,00	23.140,67	21.140,67	100,00%
TOTAL DESPESES	4.452.107,00	4.212.108,93	-239.998,07	94,61%
Tapes i comptadors aigua potable	0,00	4.009,39	4.009,39	100,00%
Taxes primera connexió a clavegueram	4.342,00	1.837,00	-2.505,00	42,31%
Servei d'aigua potable	2.068.776,00	1.908.965,84	-159.810,16	92,28%
Altes aigua potable	27.541,00	38.985,73	11.444,73	141,56%
Treballs a tercers d'aigua potable	49.964,00	52.109,86	2.145,86	104,29%
Altres conceptes aigua potable	9.267,00	10.376,93	1.109,93	111,98%



Servei de clavagueram	1.216.560,00	1.241.272,20	24.712,20	102,03%
Treballs a tercers de clavagueram	18.807,00	51.893,78	33.086,78	275,93%
Servei de sanejament en alta (Ajuntament)	772.091,00	756.846,24	-15.244,76	98,03%
Increment energia elèctrica Sanejament Alta	80.000,00	0,00	-80.000,00	-100,00%
Reposició i millores sanejament en alta (Aj./ACA)	100.000,00	0,00	-100.000,00	0,00%
Serveis en obres per Ajuntament	0,00	116.615,89	116.615,89	100,00%
Ingressos cànon d'aigua de l'ACA	96.241,00	48.107,88	-48.133,12	49,99%
Ingressos financers	8.518,00	12.287,02	3.769,02	144,25%
Altres ingressos	0,00	303.136,29	303.136,29	100,00%
TOTAL INGRESSOS	4.452.107,00	4.546.444,05	94.337,05	102,12%

RESULTAT	334.335,12
-----------------	-------------------

El pressupost previst per l'exercici 2023 es va consignar en un total de 4.452.107,00 euros. El grau d'execució del pressupost de despesa ha estat del 94,62%, per tant inferior al previst inicialment. Les partides en les que s'observen les desviacions més rellevants han estat les següents:

- Aprovisionaments: La despesa executada en aprovisionaments ha estat significativament superior a l'import previst inicialment, superant la previsió en 471 mil euros. La desviació ve motivada, principalment, per un augment del preu per m3 d'aigua adquirit a tercers, presentant una desviació de més de 86 mil euros i per la contractació d'empreses per la realització de treballs de manteniment de la xarxa d'aigua, presentant una desviació de 355 mil euros. En aquest últim cas, cal indicar que l'entitat ha executat i contractat obres a tercers fruit de l'encàrrec de gestió formalitzat durant l'exercici 2023 amb l'Ajuntament de Mont-roig, per la connexió del pou de Sant Miquel al dipòsit de Ristcal i del pou de Ristcal al dipòsit de Sant Miquel, per un valor de 117 mil euros, que posteriorment han estat facturats a l'Ajuntament.
- Personal: La despesa de personal ha resultat inferior a la prevista en 218 mil euros, atès que a l'exercici 2023 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. Així mateix, es van preveure indemnitzacions per import de 51 mil euros que finalment no s'han produït.
- Altres despeses d'explotació: La despesa executada també ha resultat inferior a la prevista en un import de 483 mil euros. La desviació es produeix principalment per un excés de la despesa prevista en amortitzacions, donat que es van preveure inicialment 290 mil euros, els quals es trobaven condicionats a la realització de determinades inversions previstes al cicle de l'aigua per un import de 2,38 milions d'euros. Finalment, atenent a que les inversions realitzades han estat per un import aproximat de 200 milers d'euros, no s'ha produït l'efecte previst en l'amortització de l'exercici i, per tant, s'ha produït una desviació de 204 mil euros en aquest concepte. Així mateix, pel que fa a les despeses en concepte de subministraments, es va preveure un despesa total de 710 mil euros per l'any 2023 on, finalment, degut a l'estabilització dels preus de l'energia durant l'exercici 2023 i la baixa execució de les inversions previstes en la xarxa d'aigua, ha suposat una execució de 503 mil euros, el que representa una desviació de 207 mil euros.
- Despeses financeres: Per la realització de les inversions previstes, es va preveure un cost financer de 31 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 4.546.444,05 euros, representant un 102,12% 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 inferior en aproximadament 159 mil euros respecte a la previsió realitzada. Aquesta desviació es produeix com a conseqüència d'un fet sobrevingut, que ha estat la declaració d'alerta per sequera i les restriccions al consum a partir del mes de maig de 2023, donant lloc a que els m3 d'aigua facturats hagin estat inferiors als previstos, tot i que el número mig d'abonats durant l'exercici s'hagi incrementat en 144 respecte a l'exercici 2022.
- Increment energia elèctrica i reposició i millores sanejament en alta: Atenent a les aportacions rebudes a l'exercici anterior, es va preveure un import de 80 mil euros per finançar l'increment de preus de l'energia elèctrica així com 100 mil euros per actuacions en concepte de reposició i millores, no havent-se produït finalment cap aportació pels esmentats conceptes durant l'exercici 2023.
- Serveis en obres per l'Ajuntament: D'acord amb el descrit a l'epígraf d'aprovisionaments, l'entitat va rebre un encàrrec de l'Ajuntament de Mont-roig per la realització de les obres de connexió del pou de Sant Miquel al dipòsit de Rustical i del pou de Rustical al dipòsit de Sant Miquel que han estat facturades per un import de 117 mil euros.
- Altres ingressos: Aquesta partida inclou principalment la reversió del deteriorament de crèdits comercials de dubtós cobrament, que van ser dotats en excés per un total de 294 mil euros.

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 1 de setembre de 2022, aprovà la plantilla de llocs de treball per l'exercici 2023, 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 13 de febrer de 2023.

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 vicepresidència 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 2023:



DNI	DATA ANTIGUITAT	CAT	POSICIÓ	PROCEDIMENT
39908048N	01/02/2023	AD3, OP3 I TE3 - NIVELL 14	ADMINISTRATIVA	Borsa
39921960D	17/07/2023	AD3, OP3 I TE3 - NIVELL 14	OFICIAL FONTANER	Concurs-Oposició
39881155Y	30/09/2023	AD3, OP3 I TE3 - NIVELL 14	OFICIAL SANEJAMENT	Concurs-Oposició
47765532Y	16/10/2023	AD2, OP2 I TE2 - NIVELL 20	ADJUNT CAP DE PLANTA	Borsa

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 30 de gener de 2023 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 1 de febrer de 2023, mateixa data en la que es dona d'alta a la seguretat social.

- **Procés selecció d'un oficial de fontaneria:**

La resolució de vicepresidència de 12 de desembre de 2022, aprovà les bases específiques i la convocatòria del concurs oposició lliure, per a la selecció d'una plaça d'operari del servei d'aigua, plaça inclosa en la taxa addicional per a estabilització d'ocupació temporal regulada en l'article 2 de la Llei 20/2021 de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat de l'ocupació pública, 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 al taulell d'anuncis és realitza en data 20 de desembre de 2022, al



Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya es publica en data 20 de desembre de 2022 i 23 de desembre de 2022, respectivament.

En data 22 de març de 2023, mitjançant resolució de vicepresidència, s'aprova el llistat provisional d'admesos i exclosos, sent publicada al taulell d'anuncis en data 22 de març de 2023.

Un cop complert el termini, mitjançant resolució de vicepresidència de 21 d'abril de 2023, s'aprova el llistat definitiu d'admesos i exclosos, a més s'aprova la composició del tribunal i es convoca als aspirants admesos a la prova de català el dia 10 de maig de 2023, autoritzant també la publicació de la llista definitiva als taulells d'anuncis i pàgines web. L'acta del tribunal del dia 6 de juny de 2023, signada pel president, la secretaria i dos vocals, acorda aprovar i publicar les qualificacions corresponents als apartats de test psicotècnic, experiència professional i formació i perfeccionament de la fase de concurs, així com les qualificacions corresponents al resultat final del procés selectiu i proposa contractar a l'aspirant que ha quedat en primera posició en el processos selectiu realitzat, no s'obté evidència de la data de publicació de les qualificacions. El resultat d'aquestes valoracions es aprovat pel Vicepresident mitjançant la resolució del dia 4 de juliol de 2023. En data 5 de juliol de 2023, des de l'Àrea Tècnica de l'Entitat s'emet informe de necessitats en el qual s'exposa la necessitat i la urgència de cobrir aquesta vacant per poder garantir de forma satisfactòria el subministrament d'aigua al municipi .

En data 5 de juliol de 2023, s'emet diligència sobre la crida realitzada als aspirants de la borsa de treball resultant del procés selectiu per prendre part en la convocatòria del concurs lliure per a la selecció d'una plaça d'operari del Servei d'Aigua de l'EPEL Nostraigua segons la qual el segon aspirant és qui accepta la proposta de contractació.

En data 13 de juliol de 2023 el vicepresident resol i aprova la contractació del primer aspirant per ordre de qualificació, que no ha declinat la oferta. Es comprova que existeix un contracte formalitzat i signat entre les parts amb data signatura del dia 17 de juliol de 2023.

- **Procés selecció d'un oficial de sanejament:**

En data 15 de febrer de 2023, el vicepresident de l'Entitat emet providència d'incoació de l'expedient de la convocatòria de dues places d'Operari/a del Servei de Sanejament mitjançant un sistema de concurs-oposició.

La resolució de vicepresidència de 13 de març de 2023, aprovà les bases específiques i la convocatòria del concurs oposició lliure de dues places d'Operari/a del Servei de Sanejament de l'EPEL Nostraigua, plaça inclosa en la taxa addicional per a estabilització d'ocupació temporal regulada en l'article 2 de la Llei 20/2021 de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat de l'ocupació pública, 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 al taulell d'anuncis es publica en data 3 d'abril de 2023, també es publiquen al Butlletí Oficial de la Província i al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya en data 3 d'abril de 2023 i 30 de març de 2023, respectivament.

En data 25 de maig de 2023, mitjançant resolució de vicepresidència, s'aprova el llistat provisional d'admesos i exclosos per prendre part en la convocatòria del procés selectiu de dues places d'Operari/a del Servei de Sanejament. La resolució consta publicada als taulells d'anuncis i pàgina web en data 25 de maig de 2023.

Un cop complert el termini, mitjançant resolució de vicepresidència de 15 de juny de 2023, s'aprova el llistat definitiu d'admesos i exclosos, a més s'aprova la composició del



tribunal i es convoca als aspirants admesos a l'inici de les corresponents proves el dia 10 de maig de 2023, autoritzant també la publicació de la llista definitiva als taulells d'anuncis i pàgines web. L'acta del tribunal del dia 22 d'agost de 2023, signada pel president, la secretaria i dos vocals, acorda aprovar i publicar les qualificacions corresponents als apartats de test psicotècnic, experiència professional i formació i perfeccionament de la fase de concurs, així com les qualificacions corresponents al resultat final del procés selectiu i proposa contractar a l'aspirant que ha quedat en primera posició en el processos selectiu realitzat. La publicació del resultat de les qualificacions al taulell d'anuncis aquest es realitza el dia 23 d'agost de 2023. El resultat d'aquestes valoracions es aprovat pel Vicepresident mitjançant la resolució del dia 4 de setembre de 2023. En data 7 de setembre de 2023, des de l'Àrea Tècnica de l'Entitat s'emet informe de necessitats en el qual s'exposa la necessitat i la urgència de cobrir aquesta vacant.

En data 8 de setembre de 2023 el vicepresident resol i aprova la contractació del primer aspirant per ordre de qualificació, que no ha declinat la oferta. Es comprova que existeix un contracte formalitzat i signat entre les parts amb data signatura del dia 30 de setembre de 2023.

- **Procés selecció adjunt de cap de planta:**

En data 16 de març de 2023, el vicepresident de l'Entitat resol aprovar la convocatòria i les bases específiques per a la constitució d'una borsa de treball per a la plaça d'adjunt a Cap de Planta mitjançant concurs-oposició. Les indicades bases específiques van ser publicades al DOGC el 30 de març de 2023 i al BOPT i al taulell d'anuncis en data 3 d'abril de 2023.

En data 25 de maig de 2023, per resolució de vicepresidència s'aprova el llistat provisional d'admesos i exclosos al procés de selecció, donant un termini de 10 dies hàbils per a formular reclamacions i presentar esmenes, sent aprovat en data 15 de juny de 2023 el llistat definitiu d'admesos i exclosos per a la provisió de la plaça i la convocatòria dels aspirants per al 11 de juliol de 2023 per a la realització de les corresponents proves.

La Resolució de vicepresidència del 4 de setembre de 2023, aprova la composició de la borsa, per ordre de qualificacions. No s'ha constatat l'existència de la proposta del Tribunal qualificador.

En data 4 d'octubre de 2023, des de l'Àrea Tècnica de l'Entitat s'emet informe tècnic en el qual es justifica la necessitat de cobrir aquesta vacant. A partir de la qual, en data 6 d'octubre de 2023, per resolució de vicepresidència s'aprova la contractació de la primer aspirant per ordre de qualificació, que no ha declinat la oferta. Es comprova que existeix un contracte formalitzat i signat entre les parts amb data signatura del dia 16 d'octubre de 2023.

Els procediments de contractació descrits anteriorment, segueixen 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 2022, 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 13 de febrer de 2023, per un import de 1.271.540,00 euros (1.211.531,00 euros a 2022).

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 2023, 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'article 19.4. de la Llei de Pressupostos General de l'Estat, recull que la massa salarial estarà formada per les despeses de personal meritades pel personal laboral, aquestes despeses correspondran a les retribucions salarials i extrasalarials meritades.

L'import comunicat de la massa salarial correspon amb l'import consignat al pressupost de l'exercici 2023 per un total de 1.128.166 euros (1.099.249,22 euros a 2022), havent considerat les despeses d'acció social i les dietes per assistència dels membres del Consell d'Administració,



el que representa un increment del 2,63% en termes d'homogeneïtat ambdós períodes de comparació, sent inferior al 3% que resulta dels increments aplicats durant l'any 2023 (2,5% i 0,5%), d'acord amb l'article 24.Dos de la Llei 31/2022 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2023. Per l'homogeneïtzació de la massa salarial, s'han exclòs del pressupost aportat per l'any 2023, quatre incorporacions que es van preveure per l'exercici 2023 amb un cost de 67.295,00 euros.

Per altra banda, s'ha comprovat que la despesa executada real de l'exercici 2023 no ha superat la massa salarial aprovada, havent executat una despesa de 1.157.426,15 euros, la qual resulta inferior al 1.271.540,00 euros aprovats al Ple de l'Ajuntament de 13 de març de 2023.

Incrementos salarials

D'acord amb l'establert a l'article 19.2 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2023, les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior al 2,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecte a efectius de personal com per l'antiguitat dels mateixos. No obstant, s'aplicaran, si s'escau, els següents increments addicionals sempre i quan les condicions següents es compleixin:

- S'aplicarà un increment addicional del 0,5% si l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat (IPCH) de l'exercici 2022 sumat al del mes de setembre 2023 adelantat sigui superior al 6%.
- S'aplicarà un increment addicional del 0,5% si l'evolució del Producte Interior Brut (PIB) nominal iguals o superes l'estimat per al Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya a la Llei de pressupostos per a 2023.

Complides les condicions per poder realitzar els increments addicionals, les retribucions no podran experimentar un increment superior al 3,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, 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.

Cal indicar, que els esmentats increments addicionals van ser aprovats pel Consell d'Administració en data 4 de desembre de 2023 (0,5% corresponent al IPCH) i en data 15 d'abril de 2024 (0,5% corresponent al PIB), respectivament, sent aplicats amb efectes 1 de gener de 2023, de forma que les retribucions liquidades durant l'exercici 2023 han d'estar incrementades en un 3%, atès que el 0,5% vinculat al PIB va ser regularitzat al 2024.

A partir de la revisió realitzada d'una mostra de treballadors es constata que les retribucions percebudes a 31 de desembre de 2023 respecte a les percebudes a 31 de desembre de 2022 no superen el 3% indicat anteriorment, trobant-se dins dels màxims establerts a la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023.

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 2023 que consten a l'esmentat conveni, han estat 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 2023, tenint en compte que al 2022 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 dotar, anualment, l'import necessari per fer front a les obligacions futures amb els treballadors.
- El complement de productivitat (art. 51) de l'exercici 2023, es liquida en l'exercici 2024, havent registrat al tancament de l'exercici una provisió pel cost derivat de l'esmentat complement per un import de 21.782,52 euros, atès que el seu meritament correspon a l'any 2023.

Hores extraordinàries

Al llarg de l'exercici 2023, un total de 40 treballadors han realitzat un total de 1.182,50 hores extraordinàries (1.173,35 hores a 2022), les quals han suposat un cost salarial de 25.368,48 euros (23.788,04 euros a 2022).

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 cap dels treballadors supera el límit de les 80 hores extraordinàries anuals que recull l'article 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.

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. Els treballadors analitzats corresponen a retens, dels quals no es preveu una autorització prèvia per la realització d'hores extraordinàries, d'acord amb l'article 50 del conveni col·lectiu, si bé, s'ha obtingut el document d'autorització per part de gerència per procedir al 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 7 d'abril de 2022, el Consell d'Administració aprova la modificació de les instruccions internes de contractació que l'entitat va aprovar inicialment el 3 de setembre de 2020 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 2023 facilitada per l'Entitat, es troba formada per un total de 103 expedients de contractació, dels quals 99 han estat tramitats mitjançant contractació menor, 2 tramitats mitjançant procediment obert, 1 tramitat mitjançant acord marc i 1 contracte tramitat per adhesió a l'acord marc de l'ACM/CCDL.

A partir de la indicada relació de contractes, s'ha efectuat una mostra de 13 expedients, 10 contractació menor, 2 contractes adjudicats mitjançant procediment obert i 1 contracte tramitat mitjançant acord 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	1125/2023
Objecte	Constitueix l'objecte del contracte l'execució de les obres incloses al Projecte constructiu de les obres de connexió del pou de Sant Miquel al dipòsit de Rustical i del pou de Rustical Mont-roig al dipòsit de Sant Miquel, redactat per l'enginyer industrial Anton Pellicer Casajuana, amb número de col·legiat 15.473.
Procediment de contractació	Obert simplificat (Obres)
Informe incoació expedient	08/05/2023
Aprovació PCAP i PTT	26/05/2023
Data de publicació	
Perfil contractant:	26/05/2023
Import licitació (IVA exclòs)	147.615,05 €
Termini d'execució	2 mesos
Data adjudicació	19/07/2023
Import adjudicació (IVA exclòs)	116.615,89 €
Adjudicatari	LLABERIA PLASTICS S.L.
Data contracte	01/08/2023
Despesa executada 2023 (iva inclòs)	141.105,22 € (116.515,89 € sense IVA)

Nº Expedient	2607/2022
Objecte	Aquest contracte té per objecte la regulació del contracte privat de servei de manteniment i suport de l'aplicació informàtica GESTIONA.
Procediment de contractació	Negociat sense publicitat
Informe incoació expedient	-
Aprovació PCAP i PTT	13/07/2023
Data de publicació	
Perfil contractant:	17/07/2023
Import licitació (IVA exclòs)	50.000,00 €
Termini d'execució	2 anys + possible prorroga 2 anys.
Data adjudicació	08/09/2023
Import adjudicació (IVA exclòs)	50.000,00 €



Adjudicatari	ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTRACION S.A.
Data contracte	08/09/2023
Despesa executada 2023 (iva inclòs)	11.992,87 € (9.911,46 € sense IVA)

Nº Expedient	0758/2023
Objecte	Adhesió a la primera pròrroga de l'Acord Marc de l'Associació Catalana de Municipis (ACM) per al subministrament d'equips informàtics i determinades llicències de programari (Expedient 2018.09). Adquisició de 5 ordinadors portàtils, incloent tots els perifèrics necessaris per convertir-los en estacions de treball de sobretaula.
Procediment de contractació	Acord Marc
Informe incoació expedient	n/a
Aprovació PCAP i PTT	n/a
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	n/a
Termini d'execució	Primera pròrroga de 12 mesos, des del 8 de gener de 2023 fins al 8 de gener de 2024.
Data adjudicació	19/12/2023
Adjudicatari	SEMIC, Servicios Microinformática S.A.
Data contracte	19/12/2023
Despesa executada 2023 (iva inclòs)	7.127,02 euros (5.890,10 sense IVA)

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).

Observacions:

No s'obté evidència de que l'entitat hagi emés l'informe d'incoació de l'expedient 2607/2022 que té per objecte el servei de manteniment i suport de l'aplicació informàtica GESTIONA, tal i com si que consta per a la resta de contractes revisats.

Adicionalment, a l'indicat expedient no s'acredita que els preus del contracte proposats són preus de mercat, considerant que el contractista és l'únic proveïdor que pot realitzar el manteniment per raons d'exclusivitat. No consta sol·licitud d'oferta ni negociacions amb l'únic candidat en relació amb el preu d'adjudicació del contracte, en aplicació de l'article 170.2 LCSP.

Pel que fa a la resta de comprovacions realitzades a partir de la revisió dels procediments de contractació anteriors no es desprenen altres incidències a destacar.

Procediments de contractació menor

En data 3 de setembre de 2020 el Consell d'Administració va aprovar unes Instruccions internes reguladores dels procediments de contractació dels contractes menors amb l'objectiu d'establir uns criteris uniformes i homogenis. En data 7 d'abril de 2022 el Consell d'Administració va aprovar la modificació de l'esmentada instrucció, com a mesura d'agilització de la tramitació administrativa dels expedients.

La instrucció interna actualment vigent, estableix els següents requisits a la contractació menor:

- Contractes d'obres amb valor estimat inferior a 40.000,00 euros (IVA exclòs) i contractes de serveis i subministraments inferior a 15.000,00 euros (IVA exclòs):
 - Informe de necessitat.



- Per contractes d'obres quan sigui preceptiu per la normativa, en tots els contractes si s'estima convenient PCA i PPT o full de característiques.
 - Document d'existència de crèdit.
 - Document de sol·licitud d'ofertes. Es considera estrictament necessària la presentació d'un pressupost i recomanable sol·licitar-ne un mínim de 3.
 - Si s'escau, declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per a contractar.
 - Resolució adjudicació de l'òrgan de contractació.
 - Notificació de l'adjudicació al contractista.
 - Incorporació dels albarans de recepció i de la factura.
- Contractes amb valor estimat no superior a 5.000,00 euros (IVA exclòs) de pagament mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa o similar.

Durant l'exercici 2023, l'entitat ha tramitat un total de 99 procediments de contractació menor, sobre els quals s'ha analitzat una mostra de 10 expedients d'acord amb el següent detall:

ANY D'EXECUCIÓ	Expedient	TIPUS CONTRACTE	ADJUDICATARI: NOM	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA exclòs)
2023	0604/2023	OB - 1. OBRES	ADASA SISTEMAS SAU	27.203,38
2023	0166/2023	OB - 1. OBRES	LLATJE ELECTROHIDRÀULICA SL	20.080,00
2023	0160/2023	SE - 5. SERVEIS	ROMAN MIGUEL *****	14.980,00
2023	0501/2023	OB - 1. OBRES	PEP FERRER INSTAL·LACIONS SL	37.500,00
2023	0171/2023	OB - 1. OBRES	INSTAL·LACIONS LLUÍS AGUILÓ SL	17.805,15
2023	0920/2023	SE - 5. SERVEIS	MARIA DEL CARME ESCODA *****	14.850,00
2023	2539/2023	SE - 5. SERVEIS	BOBI IULIAN *****	14.000,00
2023	2947/2023	SE - 5. SERVEIS	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUOS SA	14.973,86
2023	757/2023	SU - 3. SUBMINISTRAMENTS	SISTEMES D'ORGANITZACIÓ SA	6.800,00
2023	2967/2023	SU - 3. SUBMINISTRAMENTS	VEGA INSTRUMENTOS SA	1.636,38

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 i als requeriments establerts a la instrucció interna de l'entitat.

Per últim, la relació de contractes menors es publicada trimestralment a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya en les condicions que la normativa d'aplicació determina.

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 2023, 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	Descripció	Adjudicatari	Import adjudicació (IVA exclòs)
2023	3731/2022	Contracte menor de serveis de diagnosi dels pous de Roques i Masos d'en Blader	HIDROGEOLOGIA I ENGINYERIA DEL TERRENY SLU	11.190,00
2023	3732/2022	Contracte menor de serveis de redacció de plans director de Masos d'en Blader	HIDROGEOLOGIA I ENGINYERIA DEL TERRENY SLU	4.500,00
TOTAL SERVEIS DE CONSULTORIA TÈCNICA				15.690,00
2023	0045/2023	Contracte menor d'obres per l'adequació de la xarxa La Riviera	GRISNA OBRES I SERVEIS SL	4.294,60
2023	2860/2023	Contracte menor d'obra civil per a actuacions urgents a les xarxes d'aigua potable i aigües residuals gestionades per l'EPEL Nostraigua	SERVEI I MANTENIMENT MOHER SL	35.000,00
2023	3202/2023	Contracte menor per a actuacions de manteniment a les xarxes del serveis de potable i residual gestionats per l'EPEL Nostraigua al terme de Mont-roig del amp	JOSÉ CARLOS PACHECO *****	30.000,00
2023	2157/2023	Contracte menor d'obra d'urgència per a la reparació de la xarxa d'aigua potable per connectar la xarxa de Ranxos amb dipòsit Via Marina	BOBI IULIAN *****	5.200,00
TOTAL OBRES REPARACIÓ I ADEQUACIÓ XARXA D'AIGUA				74.494,60
2023	0159/2023	Contracte menor de subministrament d'hipoclorit sòdic per les instal·lacions gestionades per l'EPEL Nostraigua	APLICOR WATER SOLUTIONS SA	13.075,26



2023	1033/2023	Contracte menor de subministrament d'additius químics per la tractament de depuració per a instal·lacions de l'EPEL Nostraigua	SNF FLOERGER IBERICA SLU	3.860,00
2023	0296/2022	Contracte menor per al subministrament de NUTRIOX per al sistema de sanejament en Alta de l'EPEL Nostraigua	YARA IBERIAN SAU	4.744,62
2023	1722/2023	Subministrament de productes químics per a la gestió de la línia de fangs.	DERYPOL SA..	3.850,00
TOTAL SUBMINISTRAMENTS DE PRODUCTES QUÍMICS PER INSTAL·LACIONS				25.529,88
2023	1892/2022	Contracte menor de servei de gestió i transport de residus no perillosos de depudores i bombaments.	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.622,50
2023	2949/2023	Contracte menor de serveis de gestió i transport de residus de sanejament en Alta	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.622,50
2023	2944/2023	Contracte menor del servei de transport de fangs líquids de les EDAR sense deshidratació a EDAR Costanera, instal·lacions gesitonades per l'EPEL Nostraigua	B-A-R-O DESATASCOS SLU	14.972,00
2023	2945/2023	Contracte menor de servei de transport i gestió de llots de depuradora a compostatge privat, a les instal·lacions titularitat o gestionades per Nostraigua	GRIÑO ECOLOGIC SA	5.851,00
TOTAL SERVEIS TRANSPORT DE RESIDUS				50.068,00
2023	0358/2023	Contacte menor de serveis de neteja i manteniment del clavegueram i bombaments	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.811,01
2023	2947/2023	Contracte menos de servei de neteja i manteniment del clavegueram i bombaments	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.973,86
2023	1149/2023	Contracte menor de servei de neteja i manteniment del clavegueram en zona urbana o amb catàcter d'urgència	VALLCOFA SLU	7.000,00
TOTAL SERVEIS DE NETEJA I MANTENIMENT DEL CLAVEGUERAM I BOMBAMENTS				36.784,87
2023	0621/2023	Contracte menor del servei de laboratori homologat	AGROLAB MEDIOAMBIENTE SLU	14.610,00
2023	0622/2023	Contracte menor del servei d'analítiques de control, radiactivitat i control en aixeta	AGROLAB MEDIOAMBIENTE SLU	14.389,10
2023	1141/2023	Contracte menor de servei de realització d'analítiques de les infraestructures de sanejament (depuradores i bombaments), gestionades per l'EPEL Nostraigua	AGROLAB MEDIAMBIENTE SLU	14.009,31
2023	2946/2023	Contracte menor de servei de realització d'analítiques de les infraestructures de sanejament (depuradores i bombaments)	AGROLAB MEDIOAMBIENTE SL	14.009,31
TOTAL SERVEIS LABORATORI				57.017,72

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

SERVEI DE CONSULTORIA TÈCNICA

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'ha adjudicat al mateix proveïdor i a la mateixa data el servei de diagnosi dels pous de Roques i Masos d'en Blader i la posterior redacció



del pla director, quan els serveis contractats podrien ser objecte del mateix contracte o bé formar part d'un procediment obert dividit per lots.

OBRES DE REPARACIÓ I ADEQUACIÓ 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 112.494,60 euros, aquests corresponen als següents:

Expedient	Adjudicatari	Import (IVA exclòs)
2862/2023	BOBI IULIAN *****	38.000,00
0045/2023	GRISNA OBRES I SERVEIS SL	4.294,60
2860/2023	SERVEI I MANTENIMENT MOHER SL	35.000,00
3202/2023	JOSÉ CARLOS PACHECO *****	30.000,00
2157/2023	BOBI IULIAN *****	5.200,00
TOTAL		112.494,60

Els contractes relacionats corresponen a diferents obres de reparació i manteniment de la xarxa d'aigua, 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.

SUBMINISTRAMENT DE PRODUCTES QUÍMICS PER A LES INSTAL·LACIONS GESTIONADES PER NOSTRAIGUA

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'han adjudicat, mitjançant contracte menor, diversos contractes de subministrament de productes químics per a les instal·lacions gestionades per l'entitat, per un import total de 25.529,88 euros (IVA exclòs) amb la següent distribució; 13.075,26 euros (IVA exclòs) a la societat APLICOR WATER SOLUTIONS, SA, 3.860,00 euros (IVA exclòs) a SNF FLOERGER IBERICA, SLU, 4.744,62 euros (IVA exclòs) a YARA IBERIAN, SAU i 3.850,00 euros (IVA exclòs) a DERYPOL, SA. Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits per al procediment de contractació menor.

SERVEI DE TRANSPORT DE RESIDUS

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'han adjudicat, mitjançant contracte menor, diversos contractes de transport de residus no perillosos de depuradores i bombaments, per un import total de 50.068,00 euros (IVA exclòs). Els imports adjudicats per proveïdor corresponen al següent quadre:

Expedient	Adjudicatari	Import (IVA exclòs)
1892/2022	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.622,50
2949/2023	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.622,50
2944/2023	B-A-R-O DESATASCOS SLU	14.972,00
2945/2023	GRIÑO ECOLOGIC SA	5.851,00
TOTAL		50.068,00

Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits per al procediment de contractació menor.



SERVEI DE NETEJA I MANTNEIMENT DEL CLAVAGUERAM I BOMBAMENTS

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'han adjudicat, mitjançant contracte menor, diversos contractes corresponents al servei de neteja i manteniment del clavegueram i bombaments, per un import total de 36.784,87 euros (IVA exclòs). Els imports adjudicats per proveïdor corresponen al següent quadre:

Expedient	Adjudicatari	Import (IVA exclòs)
0358/2023	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.811,01
2947/2023	PREZERO GESTIÓN DE RESIDUS SA	14.973,86
1149/2023	VALLCOFA SLU	7.000,00
TOTAL		36.784,87

Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits per al procediment de contractació menor.

SERVEI DE LABORATORI

De la revisió de la documentació aportada s'observa que s'han adjudicat, mitjançant contracte menor, diversos contractes corresponents al servei de laboratori per un import total de 57.017,72 euros (IVA exclòs) al mateix proveïdor; AGROLAB MEDIAMBIENT SL. Atenent a que es tracta d'objectes contractuals similars, el volum total dels contractes adjudicats superaria els límits per al procediment de contractació menor.

Contractació menor recurrent

A partir dels volums de despesa de l'exercici 2023 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 licitat	Volum operacions 2023 (iva inclòs)	Volum operacions 2022 (iva inclòs)	Obs.
LLABERIA PLASTICS SL	189.922,42	366.049,30	132.799,54	(1)
BOBI IULIAN BAGHIU	137.946,12	207.275,76	223.664,70	(1)
INSTAL·LACIONS LLUIS AGUILO SL	65.473,14	126.558,38	136.145,29	(1)
BARO DESATASCOS SLU	0	104.100,45	60.548,68	
SERVEIS I MANTENIMENTS MOHER SL	35.447,88	40.780,74	119.188,37	(1)
CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA	47.749,98	54.689,33	64.596,76	(1)
CANALIZACIONES LA TORRE SL	0	36.872,66	72.717,85	
BATCONS 5000 SL	71.636,17	91.590,28	51.603,07	(1)
AMBIENT SERVEI CONTROL PLAGUES URBANES S	0	29.916,53	50.999,33	
AGROLAB MEDIOAMBIENTE SLU	0	61.093,61	8.623,37	
GRISNA OBRES I SERVEIS SL	0	5.196,47	57.811,76	
ELECNR SERVICIOS Y PROYECTOS SAU	0	142,18	58.250,96	
PREZERO GESTION DE RESIDUOS SA	0	31.276,67	16.489,34	
COMSA SERVICE FACILITY MANAGEMENT SAU	0	8.619,51	38.390,63	
FULGENCIO VILLAR SL	4.557,02	33.113,39	8.406,04	(1)
ESPUBLICO SERV PARA LA ADM SA	11.992,86	15.972,62	20.675,72	(2)
HERRAIZ - MAQUINARIA ICA SA	11.543,50	13.231,20	15.922,09	(1)
APLICLOR WATER SOLUTIONS SA	0	15.909,28	13.020,28	



Proveïdor	Volum operacions licitat	Volum operacions 2023 (iva inclòs)	Volum operacions 2022 (iva inclòs)	Obs.
MIGUEL OLIVERA, ROMAN - LIMPIEZAS MIGUEL	0	16.136,56	9.868,76	
SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS BARCELONA	0	8.109,65	14.036,00	
ADTENDE SL	0	5.154,97	13.290,96	
SISTEMES D'ORGANITZACIÓ SA	3.437,03	11.665,03	8.139,24	(1)
AGUILO JORDI JORDI	0	7.048,25	10.559,67	
JOANA GARCIA CANO	0	15.327,63	3.710,00	
DERYPOL SA	0	4.658,50	10.986,80	
ALINA BUICIUC	0	9.261,75	2.703,00	
COMSA 98 SLU	5.308,52	7.949,95	1.939,71	(1)
PREZERO GTR SA	0	243,61	8.224,87	
PETRINI DEL FABRO MARIANO	0	9.952,25	2.679,00	
SERVICIOS TECNICOS AUDA SL	0	7.046,64	5.205,40	
FERRER & OJEDA SL	0	10.662,35	1.439,22	
SANTACANA RAYO OSCAR - AUTO MECANICA JOV	0	6.800,41	4.429,35	
ROCA ESCODA ISAAC	0	5.322,06	5.674,90	
SNF FLOERGER IBERICA SL	0	4.670,60	4.646,40	
ADASA SISTEMAS SA	50.222,65	83.138,74	0,00	
LLATJE ELECTROHIDRAULICA SL	0	24.296,80	0,00	
HIDROGEOLOGIA I ENGINYERIA DEL TERRENY SLU	0	18.984,90	0,00	
OBRES FAB SL	0	14.921,50	0,00	
ESCODA ESCODA MC - MEDITERRAIN	0	13.476,39	0,00	
SAGE SPAIN SL	0	10.051,25	0,00	

(1) Es tracta de proveïdors on el volum de facturació realitzat durant l'exercici 2023, ha estat superior a l'import contractat, o bé, que han estat adjudicats altres objectes per mitjà de la contractació menor. En aquests casos, si els objectes pels quals han estat contractats per mitjà de la contractació menor són de caràcter recurrent, caldria adequar els procediments de contractació a la LCSP. En el cas de que el volum d'operacions realitzat sigui superior a l'import adjudicat caldria analitzar si el PCAP preveu la modificació del contracte d'acord amb l'article 204 de la LCSP, o bé, si compleix amb els requisits exigits per ser modificat segons l'article 205 de la LCSP. En cas de que no sigui possible la seva modificació caldria sotmetre-ho a un nou procediment de contractació.

(2) D'acord amb la resolució de l'expedient 2607/2023, es va adjudicar en data 8 de setembre de 2023 mitjançant un contracte negociat sense publicitat, els serveis de manteniment i suport a la plataforma tecnològica "Serveis Gestiona", 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 subministraments 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 depenent 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 2023.

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 a la comptabilitat de l'Entitat. Si bé, l'Entitat sí 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 2023 es constata l'existència d'un encàrrec de gestió que regula la prestació de l'indicat servei, el qual 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 2023, 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 2023 van ser formulats en data 27 de març de 2024, si bé, posteriorment ateses les observacions posades de manifest per l'auditoria, en data 14 de maig de 2024 es decideix reformular els comptes anuals per part del President, sent aprovats pel Consell d'Administració en data 17 de juny de 2024 i elevats al Ple Municipal per la seva aprovació definitiva. 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, si bé la seva aprovació es va produir fora del termini establert.

Nomenament de càrrecs

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

- La Resolució de Presidència nº 2/2010 de data 15 de desembre de 2010, acorda nomenar al gerent de l'entitat.
- En data 12 de setembre de 2023, es dona compte del Decret d'Alcaldia número 2023-2823 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, de data 21 de juny de 2023, per mitjà del qual es designen els membres integrants del Consell d'Administració de l'Entitat com a resultat de les eleccions celebrades.



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:

El pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució de manera que se'n pugui conèixer el grau d'execució amb caràcter trimestral i de llur liquidació, i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, atès que només es fa constar l'exercici 2024.

Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns dels membres del Govern, dels alts càrrecs de l'Administració pública i del personal directiu dels ens públics, les societats, les fundacions i els consorcis, i les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec.

Respecte als comptes anuals no consten publicats els comptes anuals de l'exercici 2023 i anteriors. Pel que fa a l'informe d'auditoria, consten publicats fins a l'exercici 2021 no havent-se publicats els corresponents als exercicis posteriors.

La informació general sobre les retribucions, indemnitzacions i dietes percebudes pels empleats públics, agrupada en funció dels nivells i els cossos.

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 dins 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

- 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.



- El càlcul de la massa salarial homogenitzada corresponent a l'exercici 2023 respecte al 2022 és d'un 2,63%, inferior als increments previstos en l'article 24.Dos de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023.

Contractació administrativa

- En relació a l'expedient 2607/2022, no s'ha obtingut evidència sobre l'existència de l'informe d'incoació que té per objecte el servei de manteniment i suport de l'aplicació informàtica GESTIONA. Així mateix, no queda acreditat que els preus del contracte proposats són preus de mercat, considerant que el contractista és l'únic proveïdor que pot realitzar el manteniment per raons d'exclusivitat, si bé, tampoc es constata sol·licitud d'oferta ni negociacions amb l'únic candidat en relació amb el preu d'adjudicació del contracte, en aplicació de l'article 170.2 LCSP.
- En quant a la revisió de la contractació menor, s'observa que l'entitat fa ús del procediment de contractació menor en casos on correspondria haver tramitat altres procediments de contractació més adequats d'acord amb la LCSP, si bé, cal indicar que als exercicis 2023 i 2022 s'han incrementat els procediments de contractació no menors amb l'objecte de regularitzar l'esmentada pràctica.
- A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2023, 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, donat que l'import acumulat dels mateixos implicaria la tramitació d'un altre procediment de contractació.
- De la relació de proveïdors que durant l'exercici 2023 han mantingut un volum d'operacions superior als 10.000 euros IVA inclòs, s'observen proveïdors on no s'ha evidenciat l'existència de cap procediment de contractació d'acord amb la LCSP. Així mateix, s'observen proveïdors que, tot i l'existència de contractes en vigor, el volum d'operacions ha estat superior a l'import contractat o bé han estat contractats per altres objectes contractuals per mitjà de la contractació menor, no havent-se realitzat les modificacions de contracte escaients, als casos on es trobi previst a la LCSP per tal d'adequar el contracte, o bé sotmetre l'objecte contractual a un nou procediment de contractació. *(Veure apartat 3.4)*

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 2023, segons resolució de data 1 de juny de 2023.



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 2023 van ser formulats dins del termini legal en data 27 de març de 2024 per part del President de l'Entitat, tot i ser reformulats en data 14 de maig de 2024, per posteriorment ser aprovats i elevats al Ple municipal en data 17 de juny de 2024.

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.

Àrea de personal

- 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.
- 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.

Contractació administrativa

- Es recomana que als procediments de contractació tramitats, per uniformitat, hi hagi constància a tots els casos de l'informe d'incoació de l'expedient.
- Als procediments negociats sense publicitat per raons d'exclusivitat, cal acreditar de forma suficient que el preu del contracte es troba en condicions de mercat, deixant constància de la sol·licitud d'oferta i de les negociacions amb l'únic candidat.
- 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.



- 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.
- Es recomana analitzar els casos on el volum de facturació de l'exercici en determinats proveïdors, resulta superior a l'import contractat, a efectes d'adequar els contractes, si s'escau, o bé procedir a tramitar un nou procediment de contractació d'acord amb la LCSP.

Règim patrimonial

- S'haurien de realitzar les gestions necessàries a efectes de determinar la vigència del Contracte Programa aprovat en data 10 d'octubre de 2018.

Altra normativa d'aplicació

- 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.

6. AL·LEGACIONS

L'esborrany d'aquest informe va ser tramés als responsables de l'entitat perquè emetessin les al·legacions que consideressin pertinents respecte els resultats i conclusions plantejades.

L'informe definitiu incorpora les al·legacions realitzades que figuren contestades a l'annex I.



ANNEX I - AL·LEGACIONS PRESENTADES PER NOSTRAIGUA

1. CONTRACTACIÓ DE PERSONAL I LA CORRESPONENT DESPESA (PUNT 3.3)

Procés de selecció administratiu/va

A la pàgina 9 de l'informe, en aquest apartat, es manifesta que es formalitza un contracte d'una administrativa en data 1 de febrer de 2023 d'una borsa de treball que es va publicar en data 12 d'agost de 2020 (dos anys i sis mesos de vigència). En el mateix punt, a la pàgina 25 de l'informe (apartat de conclusions) s'estableix 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, 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.

- *En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:*

L'article 1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, estableix el que es transcriu a continuació:

- 1 Aquest Reglament és aplicable al personal següent:

a) A tot el personal que presti directament serveis en les entitats locals de Catalunya, sigui quina sigui la seva denominació específica o el seu àmbit territorial.

b) A tot el personal incorporat a serveis de les entitats locals que es gestionin mitjançant organització especialitzada.

c) A tot el personal dependent d'organismes autònoms locals o altres ens locals de base associativa i de naturalesa pública, mentre no tinguin un règim propi.

- 2 El que estableix aquest Reglament no és aplicable al personal que presti serveis en una societat mercantil o en altres entitats de dret privat amb participació de l'ens local.

- 3 Els membres de les policies locals i els vigilants són funcionaris de carrera dels ajuntaments respectius i es regiran per la Llei orgànica 2/1986, de 13 de març, de forces i cossos de seguretat; per la legislació específica que estableixi la Generalitat de Catalunya; pels reglaments específics i altres normes dictades pels ajuntaments i per la legislació vigent de règim local i de la funció pública de Catalunya.

Segons aquest article 1, el Decret 214/1990 no és aplicable a l'EPEL Nostraigua com a ens de dret privat de titularitat 100% de l'ens local. Per tant, la durada de les borses de treball no estan afectades per la limitació d'aquest article.

A més, a l'exercici 2022 es va publicar l'Oferta Pública d'Ocupació (OPO) derivada de la taxa addicional d'estabilització per l'aplicació de la Llei 20/2021. En aquesta OPO es preveien tres convocatòries diferents de places de personal administratiu, que es van convocar l'exercici 2023, de les quals havien de derivar noves borses de treball que renovarien l'existent. Es va preveure una durada de tres anys de vigència per a aquesta borsa de treball i no es va considerar necessari, atenent a criteris d'eficiència de recursos, convocar un nou procés selectiu per a la constitució d'una borsa de treball per no estar afectats per aquesta limitació temporal de dos anys.

RESPOSTA: Segons l'article 1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, al seu punt 2 estableix el següent: "El que estableix aquest Reglament no és aplicable al personal que presti serveis en una societat



mercantil o en altres entitats de dret privat amb participació de l'ens local", per tant, al tractar-se d'una entitat de dret privat amb participació de l'ens local no seria d'aplicació el límit temporal. S'accepta l'al·legació i es modifiquen les conclusions.

Regulació de les hores extraordinàries

A la pàgina 14 de l'informe, a l'apartat d'hores extraordinàries, es manifesta el següent:

- a) Al llarg de l'exercici 2023 s'han realitzat un total de 1.182,50 hores extraordinàries.*
- b) Cap de les persones treballadores supera el límit de les 80 hores extraordinàries anuals.*
- c) Mitjançant una mostra de 2 treballadors no es constata cap autorització prèvia a la realització de les hores. No obstant això, amb anterioritat al seu pagament, es formalitza un document per part del gerent de l'Entitat en què autoritza el pagament o la compensació, segons el preu hora que estableix el conveni.*

Així mateix, a la pàgina 25 de l'apartat de conclusions, es manifesta el que es transcriu a continuació:

L'entitat no disposa d'unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu a seguir, així com els supòsits en què es retribuïran o compensaran les hores extraordinàries als treballadors.

- *En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:*

Les hores extraordinàries que realitzen les persones treballadores de l'Entitat poden ser de dos tipus:

- a) Urgències: el personal operari o tècnic que estigui de retén pot ser avisat per la centraleta d'averies per resoldre una fuga, un embús o altres contingències del servei 24 hores al dia els 365 dies de l'any.*
- b) Necessitats sobrevingudes per increment de feina: aquestes hores extraordinàries es realitzen en el supòsit de necessitats urgents de finalització d'alguna tasca.*

En el primer dels casos, per autoritzar de forma prèvia les hores, el responsable també hauria de realitzar servei de retén per analitzar la situació i autoritzar l'execució dels treballs. Es considera que el personal operari que està de retén ja disposa d'instruccions clares i autonomia suficient per decidir si és necessària la seva intervenció (i, per tant, la generació d'hores extraordinàries) o la resolució de la contingència pot esperar a realitzar-se en horari normal de feina.

En el segon dels casos, l'autorització de la realització de les hores extraordinàries necessàries per a la realització de la tasca en concret la realitza el càrrec responsable, dins l'organigrama, de la persona treballadora.

A l'article 50 del conveni col·lectiu de l'Entitat s'estableix que es necessitarà autorització expressa de la Gerència, el cap de l'Àrea corresponent o l'òrgan responsable de recursos humans per realitzar hores extraordinàries en el cas de les persones treballadores que no estiguin de guàrdia localitzada (retén).



A l'article 50 del conveni col·lectiu de l'Entitat s'estableix que és a elecció de la persona treballadora el fet de cobrar o compensar les hores realitzades fora de la jornada laboral habitual. També s'estableix que no es podran cobrar més de les hores extraordinàries permeses per la legislació laboral (en l'actualitat 80). D'aquesta forma, cap persona treballadora pot realitzar més de 1.715 hores laborables anuals.

Totes les hores realitzades han d'estar registrades a l'aplicació de marcatges d'horari de l'Entitat segons la tipologia d'hores. De forma mensual, les persones treballadores sol·liciten les hores que han realitzat, la classificació d'aquestes hores i si volen compensar-les o cobrar-les.

Els responsables, dins l'organigrama, de les persones sol·licitants n'autoritzen la sol·licitud en cas que tot sigui correcte. Una vegada signada aquesta sol·licitud per la persona treballadora i el cap d'Àrea o responsable d'Unitat corresponent, amb anterioritat al seu pagament, el Departament de Recursos Humans prepara el document al qual fa referència l'informe d'auditoria.

El document d'autorització de pagament el valida una administrativa del Departament de Recursos Humans, per garantir l'existència de les autoritzacions a les quals es fa referència i el signa la Gerència per autoritzar el pagament o la compensació de les hores sol·licitades i validades pels responsables de les persones treballadores.

RESPOSTA: D'acord amb l'establert a l'article 50 del conveni col·lectiu de l'entitat, atès que els 2 treballadors objecte de mostra es trobaven de guàrdia localitzada (retén), ens trobarien al primer supòsit dels plantejants, no sent necessària l'autorització prèvia per la realització de les hores extres, a més, tot i que figura de forma genèrica, l'article 50 del conveni regula els supòsits i procediment per retribuir hores extraordinàries. S'accepta l'al·legació i es modifiquen les conclusions.

Càlcul de massa salarial homogeneïtzada

A l'última paràgraf de la pàgina 12 de l'informe, es manifesta el següent:

L'import comunicat de la massa salarial correspon amb l'import consignat al pressupost de l'exercici 2023 per un total de 1.128.166 euros (1.099.249,22 euros a 2022), havent considerat les despeses d'acció social i les dietes per assistència dels membres del Consell d'Administració, comparació, sent inferior al 3% que resulta dels increments aplicats durant l'any 2023 (2,5% i 0,5%), d'acord amb l'article 24.Dos de la Llei 31/2022 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2023. Per l'homogeneïtzació de la massa salarial, s'han exclòs del pressupost aportat per l'any 2023, quatre incorporacions que es van preveure per l'exercici 2023 amb un cost de 67.295,00 euros.

Així mateix, a l'apartat de conclusions, a la pàgina 25 de l'informe, es conclou:

El càlcul de la massa salarial homogeneïtzada corresponent a l'exercici 2023 respecte al 2022 és d'un 2,63%, inferior als increments previstos en l'article 24.Dos de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023.

- *En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:*

Per realitzar els càlculs de massa salarial de l'exercici 2022 respecte a l'exercici 2023, es van incrementar en un 3% els conceptes salarials i els plusos del personal de l'Entitat. No obstant això, no es van incrementar en la mateixa proporció altres conceptes



(assegurança mèdica i altres despeses socials) que també computen dins el concepte de massa salarial homogeneïtzada, pels contractes amb els diferents proveïdors de serveis.

A més, el Consell d'Administració de l'Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua, en sessió extraordinària de data 4 de setembre de 2023, va aprovar la modificació definitiva del PAIF de 2023. En aquesta última modificació ja es preveia un increment del 3,5% de la massa salarial respecte a 2022 i l'adequació del règim retributiu dels membres del Consell d'Administració i de la Vicepresidència de l'Entitat.

RESPOSTA: L'aclariment no modifica les conclusions de l'informe.

2. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA (PUNT 3.4)

Procediments de contractació menor

A l'última paràgraf de la pàgina 16 de l'informe, es manifesta el següent:

En data 7 d'abril de 2022, el consell d'administració de 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.

A la pàgina 27 de l'informe, a l'apartat de recomanacions s'exposa el següent:

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.

- En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:

En data 3 de setembre de 2020, el Consell d'Administració en sessió ordinària aprova les Instruccions internes reguladores dels procediments de contractació dels contractes menors de l'Entitat Pública Empresarial Local Nostraigua.

En data 07/04/2022, el Consell d'Administració de l'Entitat aprova unes noves IIC, per adaptar-se al que expressen les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2020 i posteriors, i per complir amb el que estableixen estrictament la Llei 9/2017 i el RDL 3/2020, amb la finalitat de racionalitzar la càrrega administrativa dels expedients de contractació.

A l'apartat d) del punt 5.1.1 de les Instruccions Internes de Contractació, que fa referència a la documentació que ha d'obrar als expedients dels contractes d'obres de valor estimat inferior a 40.000,00 euros (IVA exclòs) i contractes de serveis i subministraments de valor estimat inferior



a 15.000,00 euros (IVA exclòs), s'estableix, respecte als pressupostos, el que es transcriu a continuació:

d) Pressupostos rebuts. Per aquest tipus de contractes tan sols es considera estrictament necessària la presentació d'un pressupost, si bé es recomanable sol·licitar-ne un mínim de tres. Si s'escau, amb el pressupost el contractista haurà de presentar una declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per a contractar amb NOSTRAIGUA, d'acord amb el model de l'Annex V.

Per tant, es considera que es compleix amb el que estableixen les ICC respecte als procediments de contractació de menors i que se segueix amb la doctrina establerta a les Bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig de l'exercici 2020 i posteriors.

No obstant això, s'analitzarà la possibilitat d'establir algun altre criteri per a la sol·licitud de més d'un pressupost en determinats procediments de contractació.

RESPOSTA: Per error no es va eliminar la recomanació esmentada. S'accepta l'al·legació i s'elimina la recomanació.

Declaració responsable emesa pel contractista en cas de contractes menors

A la pàgina 27 de l'informe, a l'apartat de conclusions, al primer paràgraf de l'apartat que fa referència a la contractació administrativa s'exposa el següent:

Es recomana que als procediments de contractació tramitats, hi hagi constància en tots els casos de l'informe d'incoació de l'expedient.

- En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:

Atès que als expedients de contractació dels procediments oberts ja hi figura la documentació relativa a la necessitat de contractació, signada pel tècnic responsable, que a la Llei 9/2017 no s'estableix l'obligatorietat d'aquesta documentació per als expedients de contractació i que a les Instruccions internes de contractació tampoc fa referència de la necessitat de disposar d'aquesta documentació als expedients de contractació, fins a l'actualitat no s'ha considerat l'obligatorietat de l'existència de providència o resolució d'incoació d'expedient.

No obstant això, en cas que la Intervenció Municipal consideri que sí que és necessari que dins l'expedient figuri aquest document, es donaran les instruccions pertinents perquè als expedients iniciats a partir de l'any 2025 s'incorpori aquest document a la totalitat dels expedients de contractació.

RESPOSTA: Tot i que no hi ha una obligatorietat, als expedients analitzats s'incorpora l'esmentat informe d'incoació excepte a un cas, de forma que atenent a que es tracta d'un document que determina l'inici de l'expedient, per uniformitat, es recomana la seva incorporació a la resta d'expedients, si bé, es deixa obert a criteri de l'entitat. Aquesta al·legació no modifica les conclusions.

Declaració responsable emesa pel contractista en cas de contractes menors



A la pàgina 25 de l'informe, a l'apartat de conclusions, al segon paràgraf de l'apartat que fa referència a la contractació administrativa, s'exposa el següent:

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 de la declaració responsable emesa pel contractista corresponent al compliment de les condicions establertes legalment per a contractar amb NOSTRAIGUA, d'acord amb el punt 5.1.1. d'aquestes instruccions.

- *En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:*

Tot i que aquesta consideració aparegui a l'apartat de conclusions, però no a l'apartat de recomanacions, es deixa constància que a l'apartat d) del punt 5.1.1 de les Instruccions Internes de Contractació, que fa referència a la documentació que ha d'obrar als expedients dels contractes d'obres de valor estimat inferior a 40.000,00 euros (IVA exclòs) i contractes de serveis i subministraments de valor estimat inferior a 15.000,00 euros (IVA exclòs), s'estableix, respecte al document al qual es fa referència, el que es transcriu a continuació:

d) Pressupostos rebuts. Per aquest tipus de contractes tan sols es considera estrictament necessària la presentació d'un pressupost, si bé es recomanable sol·licitar-ne un mínim de tres. Si s'escau, amb el pressupost el contractista haurà de presentar una declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per a contractar amb NOSTRAIGUA, d'acord amb el model de l'Annex V.

Segons el redactat, no és estrictament obligatòria la presentació d'aquest document i tan sols s'exigiria en els casos en què es consideri escaient. En aquest sentit, el redactat es va preparar per poder exigir als contractistes que poguessin presentar indicis d'incompliment d'alguna de les condicions, o bé que haguessin de prestar algun servei d'especial rellevància. No obstant això, ni a la Llei 9/2017 ni al RDL 3/2020 s'estableix l'obligatorietat de presentar aquesta documentació en cas de contractes menors.

Per tant, es considera que es compleix amb el que estableixen les ICC respecte als procediments de contractació de menors.

RESPOSTA: Les instruccions internes que van ser modificades i aprovades el 7 d'abril de 2022, efectivament incorporen l'opció d'haver de presentar una declaració responsable, si bé, no es obligatori. S'accepta l'al·legació i es modifiquen les conclusions.

Procediments de contractació menor. Fraccionament de la despesa i contractació menor recurrent

En aquest apartat, a part del que s'exposa en el punt 3.4, les conclusions són les següents:

- *En quant a la revisió de la contractació menor, s'observa que l'entitat fa ús del procediment de contractació menor en casos on correspondria haver tramitat altres procediments de contractació més adequats d'acord amb la LCSP, si bé, cal indicar que als exercicis 2023 i 2022 s'han incrementat els procediments de contractació no menors amb l'objecte de regularitzar l'esmentada pràctica.*
- *A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2023, 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, donat que l'import acumulat dels mateixos implicaria la tramitació d'un altre procediment de contractació.

- *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). Així mateix, s'observen proveïdors que, tot i l'existència de contractes en vigor, el volum d'operacions ha estat superior a l'import contractat o bé han estat contractats per altres objectes contractuals per mitjà de la contractació menor, no havent-se realitzat les modificacions de contracte escaients, als casos on es trobi previst a la LCSP per tal d'adequar el contracte, o bé sotmetre l'objecte contractual a un nou procediment de contractació.*

• *En aquest sentit, les observacions al contingut de l'informe d'auditoria són les següents:*

En primer lloc, les dades del volum de despesa facturat els exercicis 2023 i 2022, en les que s'inclou el volum d'operacions licitat, no són correctes pel que fa a les columnes de la taula de facturacions de l'exercici 2022 i del volum d'operacions licitat.

Es desconeix si, en el cas de volums facturats el 2022, també s'han tingut en compte les previsions de facturació dels comptes 4009, el que suposaria un greu error pel fet de duplicar la previsió al 2022 i la factura comptabilitzada en el corresponent 400 el 2023.

També es creu que, per al volum d'operacions licitades, no s'han tingut en compte els contractes oberts licitats als exercicis 2019, 2020 i 2021, als quals es vinculen factures dels exercicis 2022 i 2023.

En segon lloc, tot i que des de l'Entitat s'ha realitzat un esforç important per a l'adaptació de la totalitat dels contractes a la Llei 9/2017, en l'actualitat encara existeix algun servei o subministrament recurrent, d'import inferior als 10.000 € anuals, del qual no s'ha pogut realitzar la licitació pública per manca de mitjans.

A més, el tècnic superior en dret de l'Entitat (persona responsable de gestionar la contractació pública) va causar baixa voluntària el mes de desembre de 2022, amb un preavis d'un mes d'antelació, i el procés selectiu per incorporar un nou tècnic superior en dret, iniciat el 2023, va quedar desert per la no superació de les proves de cap de les persones candidates.

Tot i la contractació d'un servei extern per poder seguir amb els procediments de licitació, aquest fet va suposar un endarreriment, de pràcticament un any, de les previsions de contractació de l'Entitat.

En aquest sentit, es va veure afectat, molt especialment, el procediment de contractació de les analítiques dels serveis d'aigua i sanejament, dels quals a més a més es va veure incrementada la facturació per l'entrada en vigor del Reial decret 3/2023.

Per aquest motiu, pel fet de ser serveis essencials i absolutament imprescindibles i per garantir la qualitat tant de l'aigua de consum humà com de l'aigua depurada abocada a medi, es van realitzar, de forma provisional, els contractes menors d'aquests serveis a l'empresa Agrolab.



Aquesta situació queda resolta amb la licitació del procediment obert del Servei de realització d'analítiques de l'aigua de consum humà (ACN), dels components principals (ACP) conforme al Protocol d'autocontrol aprovat i presentat per l'EPEL Nostraigua i del procés de sanejament, aigües residuals i tractades conformement a l'autorització de vessaments de l'Agència Catalana de l'aigua el mes d'octubre de 2023 (Expedient 2551/2023). La resolució de l'adjudicació del contracte i posterior formalització es produeix el mes de febrer de 2024.

A més, el Reial decret legislatiu 3/2020, de 4 de febrer de 2020, de mesures urgents pel qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol diverses directives de la Unió Europea en l'àmbit de la contractació pública en determinats sectors, a la seva disposició primera elimina la condició que el contractista no hagi subscrit altres contractes menors.

És especialment rellevant el volum de facturació dels contractes menors de les petites obres (importos entre 20.000 i 40.000€) previstes al PAIF que poden sorgir de contingències imprevistes (reposicions de petits trams de canonada per col·lapse de les mateixes o mecanització de pou per fallada de conducció i maquinària). En aquest cas sí que, essent obres puntuals, diferents i no recurrents ni fraccionades, es considera oportú, i adequat a l'esperit de la legislació en matèria de contractació, utilitzar aquest procediment.

Una vegada realitzades les observacions pertinents, es considera oportú realitzar una anàlisi, amb les dades correctes, sobre els volums de facturació dels diferents proveïdors de l'Entitat dels exercicis 2022 i 2023, en què es reflecteixin també les facturacions per procediments regularitzats (no contractació menor).

Per realitzar aquesta analítica, en base a les dades dels comptes anuals aprovats pel Consell d'Administració de l'Entitat, es consideren els proveïdors que, en algun dels dos exercicis, hagin facturat més de 10.000€ (per tal de simplificar l'estudi de les mateixes).

A més, s'han extret com a proveïdors els comptes 4009 (factures no rebudes) per no duplicar-les i també s'ha extret tant l'Agència Catalana de l'Aigua com l'Ajuntament de Mont-roig, per no considerar-los proveïdors, sinó administracions.

Les dades es reflecteixen a la següent taula:



PROVEÏDOR	FACTURAT 2023	2023 NO MENORS	FACTURAT 2022	2022 NO MENORS
CONSORCI D'AIGUES DE TARRAGONA	604.762,56	604.762,56	564.464,63	564.464,63
ENDESA ENERGIA SA UNIPERSONAL	442.713,65	442.713,65	505.872,22	505.872,22
LLABERIA PLASTICS SL	366.049,30	344.532,31	132.799,54	38.326,25
BOBI IULIAN BAGHIU	207.275,76	137.946,12	223.664,70	102.098,91
INSTAL·LACIONS LLUIS AGUILÓ	126.558,38	78.986,11	136.145,29	74.797,05
BARO DESATASCOS SLU	104.100,45	98.499,80	60.548,68	60.548,68
SERVEIS I MANTENIMENTS MOHER SL	40.780,74	35.447,88	119.188,37	53.806,42
BATCONS 5000 SL	91.590,28	71.636,17	51.603,07	25.876,82
IBERDROLA CLIENTES SA	104.944,21	104.944,21	23.250,79	23.250,79
CONSTR Y REF JOSE CARLOS PACHECO GARCIA	54.689,33	47.749,98	64.596,76	18.554,75
INSTAL·LACIONS MONT-ROIG SA	46.821,04	46.821,04	68.754,21	53.051,43
CANALIZACIONES LA TORRE SL	36.872,66	0,00	72.717,85	7.066,07
HIDROCONTA SAU	50.999,54	50.999,54	42.607,99	24.349,46
GOMEZ GALLEG0 ALFREDO - CONTRUCC Y REF	21.294,55	21.294,55	63.525,73	21.244,70
SOCIEDAD ESTATAL CORREOS Y TELEGRAFOS SA	39.491,63	39.491,63	44.814,34	44.814,34
AQUAMBIENTE	0,00	0,00	83.425,34	83.425,34
ADASA SISTEMAS SA	83.138,74	83.138,74	0,00	0,00
HERRAIZ SISTEMES SA	21.911,41	21.911,41	61.150,78	32.093,99
AMBIENT SERVEI CONTROL PLAGUES URBANES S	29.916,53	23.233,66	50.999,33	33.094,06
AGROLAB MEDIOAMBIENTE SLU	61.093,61	0,00	8.623,37	0,00
GRISNA OBRES I SERVEIS SL	5.196,47	0,00	57.811,76	0,00
HIDRO TARRACO SA	19.171,12	19.171,12	39.951,88	38.841,31
ELECNR SERVICIOS Y PROYECTOS SAU	142,18	0,00	58.250,96	58.250,96
SOLRED SA	21.848,55	21.848,55	28.073,57	28.073,57
COMSA SERVICE FACILITY MANAGEMENT SAU	8.619,51	0,00	38.390,63	34.612,44
RNO BYMYCAR BARCELONA SL	0,00	0,00	42.468,58	42.468,58
FULGENCIO VILLAR SL	33.113,39	4.557,02	8.406,04	8.406,04
PREZERO GESTION DE RESIDUOS SA	31.276,67	0,00	8.224,87	0,00
ESPUBLICO SERV PARA LA ADM SA	15.972,62	0,00	20.675,72	0,00
HERRAIZ - MAQUINARIA ICA SA	13.231,20	11.788,67	15.922,09	0,00



HERRAIZ - MAQUINARIA ICA SA	13.231,20	11.788,67	15.922,09	0,00
APLICLOR WATER SOLUTIONS SA	15.909,28	0,00	13.020,28	0,00
ARNO INFRAESTRUCTURAS SLU	0,00	0,00	28.598,01	0,00
SEGURCAIXA ADESLAS SA DE SEGUROS Y REASE	0,00	0,00	28.403,76	0,00
FRANS BONHOMME ESPAÑA SLU	5.017,03	0,00	22.516,02	0,00
ASISA, ASISTENCIA SANITARIA INTERPROVINCIAL SAU	27.140,01	27.140,01	0,00	0,00
PETRINI DEL FABRO MARIANO	9.952,25	0,00	16.324,22	0,00
MIGUEL OLIVERA, ROMAN - LIMPIEZAS MIGUEL	16.136,56	0,00	9.868,76	0,00
LLATJE ELECTROHIDRAULICA SL	24.296,80	0,00	0,00	0,00
SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS BARCELONA	8.109,65	0,00	14.036,00	0,00
VODAFONE ESPAÑA SAU	7.548,32	1.745,16	14.412,25	0,00
CONSTRUCCIONS CARLES PUJOL	0,00	0,00	20.565,42	0,00
SISTEMES D'ORGANITZACIÓ SA	11.665,03	3.437,03	8.139,24	0,00
JOANA GARCIA CANO	15.327,63	0,00	3.710,00	0,00
HIDROGEOLOGIA I ENGINYERIA DEL TERRENY SLU	18.984,90	0,00	0,00	0,00
ADTENDE SL	5.154,97	0,00	13.290,96	0,00
SANIPLAST SOLUCIONES SOSTENIBLES DEL AGUA SLU	0,00	0,00	18.002,38	0,00
COMPANYIA GENERAL D'AIGÜES DE CATALUNYA, SA	17.971,48	17.971,48	0,00	0,00
SOLE LLEVAT MARIA DOLORS	0,00	0,00	17.700,91	0,00
PREZERO GTR SA	243,61	0,00	16.489,34	0,00
PELLICER ENGINYERS SL	0,00	0,00	15.536,40	0,00
FREDES SOLAR SL	0,00	0,00	15.463,80	0,00
OBRES FAB SL	14.921,50	0,00	0,00	0,00
AGROVIAL SA	0,00	0,00	13.796,17	0,00
ESCODA ESCODA MC - MEDITERRAIN	13.476,39	0,00	0,00	0,00
ESPLUGAS SOLE EMMA - FARMACIA ESPLUGAS	0,00	0,00	13.136,06	0,00
FERRER & OJEDA SL	10.662,35	10.662,35	1.439,22	1.439,22
SAGE SPAIN SL	10.051,25	0,00	0,00	0,00
LLEAL TULSA & ASSOCIATS, SL	10.018,82	10.018,82	0,00	0,00
TOTAL	2.926.163,91	2.382.449,57	3.001.378,29	1.978.828,03

Nota 1: els imports de les facturacions, seguint el criteri de l'informe provisional, son amb IVA inclòs.

Nota 2: de la relació facilitada a l'informe previ d'auditoria no es tenen en compte les facturacions de BONA ESTADA 2000, SL ni de CAIXABANK SA per què els contractes d'arrendament de bens immobles i els contractes de serveis financers no són de l'àmbit d'aplicació de la Llei 9/2017 (articles 9 i 10).

Segons les dades exposades, els volums de facturació i els percentatges de facturació pels diferents procediments són els següents:



Exercici	2023	2022	TOTAL
Volum de facturació total	2.926.163,91	3.001.378,29	5.927.542,20
Volum facturació no menor	2.382.449,57	1.978.828,03	4.361.277,60
Volum de facturació contractes menors	543.714,34	1.022.550,26	1.566.264,60
Percentatge de facturació no menor	81,42%	65,93%	73,58%
Percentatge de facturació contractes menors	18,58%	34,07%	26,42%

En aquest sentit, es pot comprovar l'evolució del volum de facturació realitzada per mitjà de contractació oberta respecte de les factures referides a contractes menors de 2022 a 2023.

Tot i disminuir progressivament el percentatge en facturació dels contractes menors, des de l'Entitat es manté l'objectiu de reduir la facturació dels contractes menors fins a un màxim del 5% de la facturació total.

RESPOSTA: Les observacions al·legades per l'entitat fem constar:

- En determinats casos el volum d'operacions de l'exercici 2022 no es corregeix atès que per error es va computar el saldo inicial del compte de proveïdor, de forma que s'accepta l'al·legació i es corregeixen els imports, afegint aquells proveïdors que per aquest error no van formar part de la relació. Aquesta correcció no modifica les conclusions.
- El volum d'operacions licitades s'extreu del fitxer aportat per l'entitat corresponent als contractes vigents de l'exercici 2023, si bé, observant que no hi havia la totalitat dels contractes es va intentar obtenir la informació dels expedients d'auditoria d'anys anteriors arribant a expedients de l'any 2021, però no dels anteriors. Cal fer constar, que el volum d'operacions licitades que fa indica l'entitat al quadre d'al·legacions, no detalla l'expedient de contractació associat ni es disposa d'aquesta informació, motiu pel qual els imports relacionats amb aquest concepte no han estat modificats.
- Els proveïdors Bona Estada 2000, S.L i Caixabank, s'eliminen de la relació al tractar-se d'un arrendament de local i serveis bancaris. S'accepta l'al·legació, si bé, la correcció no modifica les conclusions.

El present informe subscriu els treballs realitzats per l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors, SL conforme el contracte de serveis de suport a l'òrgan interventor en els treballs d'auditories públiques de l'exercici 2023, adjudicat per Decret de Regidoria 2023-5683, de 12 de desembre de 2023.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar

Document signat electrònicament al marge.

