

Data de publicació: 19/12/2017

Barcelona, a 9 de maig de 2017

Informe relatiu al compliment de la legalitat

**AIGÜES DE MATARÓ, S.A.**

**ACORDIA ACR**

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

**AIGÜES DE MATARÓ, S.A.**  
CI Pitàgores, 1-7  
08304 Mataró

Barcelona, a 9 de maig de 2017

Senyors,

D'acord amb l'encàrrec rebut, els fem a mans l'informe relatiu a la revisió del compliment de la legalitat de la societat mercantil municipal AIGÜES DE MATARÓ, S.A., corresponent a l'exercici 2016.

Aquest estudi és fruit del treball realitzat en base a la informació facilitada per l'Entitat i inclou les conclusions que hem considerat més significatives, així com les recomanacions que considerem adients i que han sorgit en el decurs del nostre treball.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Signat:  
**Pere Martí Costa**



**Acordia ACR, S.L.**

## Índex

1.	Objecte i abast .....	4
2.	Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions .....	5
2.1	Pressupost d'ingressos .....	6
2.1.1	Import net de la xifra de negocis .....	6
2.1.2	Treballs realitzats per al propi immobilitzat .....	7
2.1.3	Altres ingressos: .....	8
2.2	Pressupost de despeses .....	9
2.2.1	Aprovisionaments .....	9
2.2.2	Despeses de personal .....	10
2.2.3	Deteriorament i pèrdues .....	11
2.2.4	Altres despeses d'explotació .....	11
2.3	Altra informació .....	12
3.	Aspectes en matèria laboral .....	14
3.1	Aportacions a plans de pensions .....	14
3.2	Proves individuals .....	14
3.3	Contractació de Personal .....	15
3.4	Augment de salari .....	15
3.5	Acords Socials .....	16
3.6	Eliminació de la reducció salarial .....	17
3.7	Normes internes de promoció .....	17
3.8	Premi especial vinculació a l'empresa .....	18
4.	Compliment de les obligacions en matèria fiscal .....	19
5.	Contractació pública .....	20
5.1	Regim contractual .....	20
5.2	Revisió procediments de contractació .....	21
6.	Recomanacions .....	25

## **1. Objecte i abast**

D'acord amb el contracte per a la realització del control i la fiscalització interna de la gestió econòmico-financera de la Societat Aigües de Mataró, S.A. (en endavant l'Entitat o la Societat), formalitzat en data 4 de novembre de 2015, hem realitzat una revisió financera, que ha donat lloc a un informe d'auditoria financera emès en data 7 d'abril de 2017 i una revisió del compliment per tal de determinar si els actes, operacions i procediments de gestió s'han efectuat d'acord amb les normes, disposició i directrius que són d'aplicació, que ha donat lloc al present informe.

L'abast de la revisió del compliment es l'establert en el Plec de Prescripcions Tècniques Particular que regeix el contracte de suport a l'òrgan interventor esmentat anteriorment.

## 2. Compliment del pressupost. Anàlisi de les desviacions

La comparació de les previsions d'ingressos i despeses efectuades per l'Entitat amb els imports realitzats a 31 de desembre de 2016 es mostren en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Ingressos</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Import Net de la Xifra de Negocis	14.304.281	14.473.948	169.667	1%
Treballs immobilitzat	1.802.641	1.290.805	-511.836	-28%
Altres ingressos d'explotació	323.315	309.610	-13.705	-4%
Ingressos Financers	38.700	115.720	77.020	199%
Imputació de subvencions	0	705.375	705.375	#
Altres resultats	729.437	10.121	-719.316	-99%
<b>Total Ingressos</b>	<b>17.198.374</b>	<b>16.905.579</b>	<b>-292.795</b>	<b>-2%</b>

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Despeses</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Aprovisionaments	5.415.808	5.080.407	-335.401,19	-6%
Despeses de personal	3.962.346	4.275.909	313.562,60	8%
Amortitzacions	2.628.592	2.835.884	207.292,22	8%
Deteriorament i pèrdues	100.000	125.806	-49.194,31	-28%
Altres despeses d'explotació	3.002.242	2.780.042	-147.199,84	-5%
Despeses financeres	329.125	256.727	-72.398,17	-22%
Altres resultats	0	0	0,00	#
<b>Total Despeses</b>	<b>15.438.113</b>	<b>15.354.774</b>	<b>-83.339</b>	<b>-1%</b>

<b>Resultat</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
	<b>1.760.261</b>	<b>1.550.805</b>	<b>-209.456</b>	<b>-12%</b>

En euros

A continuació s'expliquen les variacions més significatives entre les previsions inicials i els ingressos i les despeses realitzades, les quals han donat lloc a l'obtenció d'un benefici inferior al previst en un -12%.

## 2.1 Pressupost d'ingressos

### 2.1.1 Import net de la xifra de negocis

Per tipologia d'ingressos, les desviacions respecte el pressupost inicial es presenten en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Import Net de la Xifra de Negocis</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Vendes	13.202.545	13.514.558	312.013	2%
Prestació de serveis	1.101.736	959.390	-142.346	-13%
<b>Total Ingressos</b>	<b>14.304.281</b>	<b>14.473.948</b>	<b>169.667</b>	<b>1%</b>

En Euros

#### Vendes:

Es registren els ingressos obtinguts per l'explotació del servei d'aigua. S'observa com els ingressos meritats per aquest concepte s'ajusten a l'import pressupostat.

En comparació a l'exercici 2015 s'observa un augment del 1,7% en les vendes d'aigua. Les tarifes mitjanes de venda no s'han modificat l'any 2016, per tant, tal i com es mostra a continuació, l'augment de vendes s'explica per un major consum d'aigua:

<b>M3 facturació</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variació</b>	<b>% Variació</b>
m3 facturació domestica	4.463.074	4.441.839	21.235	0,5%
m3 facturació no domestica	1.249.425	1.247.213	2.212	0,2%
m3 facturació pública	429.152	343.353	85.799	25%
m3 facturació caràcter social	232.475	236.000	-3.525	-1,5%
<b>Total M3 facturació</b>	<b>6.374.126</b>	<b>6.268.405</b>	<b>105.721</b>	<b>1,7%</b>

En Euros

En relació a l'indicat en el paràgraf anterior, podem observar que el nombre d'abonats del servei d'aigua ha augmentat en 501, segons el detall indicat a continuació:

<b>Tipus</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variació</b>	<b>% Variació</b>
Abonats amb comptador	57.500	57.023	477	0,84%
Abonats amb aforament	55	73	-18	-24,66%
Abonats subm. contra incendis	903	861	42	4,88%
<b>Total Abonats</b>	<b>58.458</b>	<b>57.957</b>	<b>501</b>	<b>0,86%</b>

En Euros

## Prestació de serveis

La comparació dels ingressos executats de l'any 2016 en relació als de l'any 2015 es mostra en el quadre següent:

<b>Prestació de serveis</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Variació</b>	<b>% Variació</b>
Reobrir subministraments	13.800	41.700	-27.900	-66,91%
Escomeses i treballs- Aigua	381.417	249.811	131.606	52,68%
Escomeses i treballs- Clavegueram	60.312	64.623	-4.311	-6,67%
Xarxa de distribució	25.383	450	24.933	5544,13%
Treballs de canalització	0	177.612	-177.612	-100,00%
Manteniment comptador	594.701	587.474	7.227	1,23%
Drets de connexió	96.411	34.372	62.040	180,50%
Anàlisi laboratori	382.067	401.283	-19.216	-4,79%
Clavegueram	4.362.103	4.329.846	32.257	0,75%
<b>Total Ingressos</b>	<b>5.916.195</b>	<b>5.887.170</b>	<b>29.025</b>	<b>0,49%</b>

En Euros

Observem com la "Prestació de Serveis" experimenta augment del 0,49% respecte l'exercici 2015.

### 2.1.2 Treballs realitzats per al propi immobilitzat

Cal destacar que, a nivell global, les inversions en la xarxa d'aigua i en la xarxa de clavegueram no estan d'acord amb els imports pressupostats, sent els ingressos executats un 28% inferiors als pressupostats:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Prestació de serveis</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Ampliació Xarxa distribució	891.066	656.833	-234.233	-26%
Ampliació Xarxa clavegueram	911.576	633.972	-277.604	-30%
<b>Total Prestació de serveis</b>	<b>1.802.642</b>	<b>1.290.805</b>	<b>-511.837</b>	<b>-28%</b>

En Euros

L'entitat incorpora al seu immobilitzat el cost de les inversions en la xarxa d'aigua i clavegueram realitzades amb mitjans propis. Aquest cost inclou un 16,9% imputat en concepte de despeses d'estructura.

- En les inversions en la xarxa d'aigua, el percentatge anterior s'aplica sobre la suma del cost de l'obra civil, el cost dels honoraris tècnics, els materials aportats per l'Entitat i el cost de la mà d'obra del personal propi que realitza la inversió.

- En les inversions en la xarxa de clavegueram, el percentatge anterior s'aplica sobre el cost de l'obra civil i els honoraris tècnics, ja que en aquestes inversions l'Entitat no aporta materials propis i tampoc personal.

El percentatge d'imputació de costos d'estructura indicat anteriorment resulta d'un criteri adoptat en l'any 2005 en base als costos i els ingressos previst per aquell any. Es recomana procedir a l'actualització del càlcul del percentatge d'imputació de costos indirectes en base a la quantia, la tipologia dels costos i ingressos i l'estructura organitzativa actual de l'Entitat.

### 2.1.3 Altres ingressos:

A nivell global, l'execució de l'import pressupostat d' "Altres ingressos" no s'adequa a les previsions inicials, tal i com es pot observar en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Altres ingressos</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Recaptació cànon ACA	36.945	32.706	-4.239	-11,5%
Bonificació Seguretat Social	12.000	11.330	-670	-5,6%
Gestió Impagats	155.412	86.168	-69.244	-44,6%
Assessoria MES, SA	0	0	0	0,0%
Refrigeració màquina absorció	4.322	5.386	1.064	24,6%
GIACSA- Assessories tècniques	114.637	118.137	3.500	3,1%
Sub. De Expl. Incorporades a l'exercici	0	2.033	2.033	#
Lloguer a MES,SA	0	10.000	10.000	#
<b>Total Altres Ingressos</b>	<b>323.316</b>	<b>265.759</b>	<b>-57.557</b>	<b>-17,8%</b>

*En Euros*

#### Recaptació cànon ACA

Els ingressos registrats en aquest concepte corresponen a la compensació que rep l'entitat per la gestió de la recaptació del cànon de l'ACA.

#### Gestió Impagats

La principal causa de la davallada dels ingressos per la gestió d'impagats, es la dificultat de realitzar tancaments d'aigua als abonats que tenen deutes pendents. Aquest fet es conseqüència de la Llei 24/2015, del 29 de juliol, de mesures urgents per a afrontar l'emergència en l'àmbit de l'habitatge i la pobresa energètica de la Generalitat de Catalunya. La mateixa especifica que per poder tancar aigua als abonats particulars cal un informe dels serveis socials de l'Ajuntament que permet determinar que el deutor no es troba en perill de pobresa energètica. Aquest tràmit va reduir la quantitat de talls de subministrament i la reobertura de l'aigua mitjançant el conseqüent pagament del preu de restitució del servei.



## 2.2 Pressupost de despeses

### 2.2.1 Aprovisionaments

Les desviacions existents són les següents:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Aprovisionaments</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Compra d'aigua	3.164.408	3.192.803	28.395	0,9%
Consums	688.303	731.060	42.757	6,2%
Treballs realitzats per tercers	1.563.097	1.156.543	-406.554	-26,0%
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>5.415.808</b>	<b>5.080.406</b>	<b>-335.402</b>	<b>-6,2%</b>

*En Euros*

#### Compra d'aigua

Les previsions del pressupost respecte la compra d'aigua s'han ajustat a la despesa realitzada, la qual ascendeix a 3.192.803 euros (un 1,1% superior a la de l'exercici anterior). Tal i com es mostra en el quadre següent, aquest augment té el seu origen en l'augment dels m<sup>3</sup> comprats a Aigües del Ter Llobregat (ATLL) respecte a l'exercici 2015:

ATLL	2016	2015	Diferència
m3 comprats	5.627.215	5.189.295	437.920
Import anual facturat (euros)	3.192.803	3.158.085	34.717
<b>Cost mig m3</b>	<b>0,57</b>	<b>0,61</b>	<b>0,04</b>

L'augment en els m<sup>3</sup> comprats d'aigua s'ha compensat amb una menor captació d'aigües de pous i de mines:

ATLL	2016	Proporció	2015	Proporció	Variació 16-15	% Variació
m3 Compra Aigua Ter	5.627.215	78,57%	5.189.295	75,78%	437.920	8%
m3 Capacitat Aigua Pròpia	1.534.971	21,43%	1.658.298	24,22%	-123.327	-7%
<b>Total</b>	<b>7.162.186</b>	<b>100%</b>	<b>6.847.593</b>	<b>100%</b>		

Es conclou que s'ha produït un augment en els m<sup>3</sup> d'aigua comprats a ATLL i un augment en la despesa per compra d'aigua. Això es degut a que s'ha augmentat la compra d'aigua respecte a la utilització d'aigua pròpia.

#### Consums

L'execució de les despeses de consum s'indica en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Consums</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Compra comptadors	274.592	319.825	45.233	16,47%
Canonades	55.256	31.699	-23.557	-42,63%
Vàlvules	50.966	38.072	-12.894	-25,30%
Altres materials d'obra	39.237	90.911	51.674	131,70%
Energia	182.061	168.391	-13.670	-7,51%
Materials laboratori	86.191	82.163	-4.028	-4,67%
<b>Total consums</b>	<b>688.303</b>	<b>731.061</b>	<b>42.758</b>	<b>6,21%</b>

En Euros (\*) No s'inclou la variació de mercaderies

A nivell global, observem com el grau d'execució és un 6,21% superior al pressupostat.

### Treballs realitzats per tercers

L'execució d'aquestes despeses s'indica en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Treballs realitzats per tercers</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Anàlisis d'aigües	30.000	24.642	-5.358	-17,86%
Treballs i escomeses d'aigua	60.000	61.918	1.918	3,20%
Treballs i escomeses clavegueram	60.000	80.099	20.099	33,50%
Treballs canalitzacions d'aigua	623.746	394.230	-229.516	-36,80%
Treballs canalització figaró	0	58.589	58.589	#
Treballs canalitzacions clavegueram	789.351	537.066	-252.285	-31,96%
<b>Total Treballs realitzats per tercers</b>	<b>1.563.097</b>	<b>1.156.543</b>	<b>-406.554</b>	<b>-26,01%</b>

En Euros

A nivell global, observem com el grau d'execució és un 26,01% inferior al pressupostat. Això es degut a que s'han fet mes obres de canalització amb personal propi, el que fa baixar el cost.

## 2.2.2 Despeses de personal

L'execució de les despeses de personal es mostra en el quadre següent:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Despeses de personal</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Sous	2.993.442	3.307.815	314.373	10,50%
Carregues socials	883.779	885.518	1.739	0,20%
Altres despeses	85.125	82.975	-2.150	-2,53%
<b>Total Despeses de personal</b>	<b>3.962.346</b>	<b>4.276.308</b>	<b>313.962</b>	<b>7,92%</b>

En Euros

La societat va confeccionar les previsions de despesa de personal en base a les següents consideracions, establertes en Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016:

- Les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015.
- No s'efectuen aportacions al pla de pensions.

Dins les despeses de sous existeix un import de 192.865 euros que corresponen a indemnitzacions de treballadors. La diferència en l'augment corresponen a sous de treballador temporals. Un cop analitzats els imports executats, es conclou que la previsió és acurada. Per tant, es considera que s'ha donat compliment als preceptes contemplats en la llei.

### 2.2.3 Deteriorament i pèrdues

Les previsions inicials es situaven en una xifra de 175.000 euros, la qual es va pressupostar en base a la previsió de dotació d'incobrables per l'exercici 2015. L'import realitzat ha estat de 125.806 euros corresponents a deteriorament i pèrdues d'instruments financers, en aquest cas, el deteriorament de la participació en MES,SA.

### 2.2.4 Altres despeses d'explotació

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Serveis exteriors	2.557.844	2.338.983	-218.861	-8,56%
Tributs	357.399	332.982	-24.417	-6,83%
Pèrdues, deteriorament operac.comercia	75.000	100.345	25.345	33,79%
Altres despeses	12.000	7.731	-4.269	-35,58%
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>3.002.243</b>	<b>2.780.041</b>	<b>-222.202</b>	<b>-7,40%</b>

*En Euros*

La desviació a la baixa del 7,40% s'explica bàsicament per la disminució de les partides de Serveis Exteriors i Tributs. El grup de Serveis Exteriors disminueix bàsicament en tots els seus comptes, especialment en el compte d'Assegurances, per la millora de preus de les primes, el compte de publicitat, per la disminució del fons social, i el compte de subministraments per al disminució dels carburants.

## 2.3 Altra informació

### Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries

Els estatus socials de l'Entitat, defineixen els objectius estatutaris que es relacionen a continuació:

- Servei públic de subministrament d'aigua potable, sanejament i depuració d'aigües residuals consistent en la captació, la regulació, la conducció, el tractament, l'emmagatzemament i la distribució d'aigua potable, així com la recollida, la conducció i la depuració d'aigües pluvials i residuals i el seu abocament.
- Les activitats compreses en la protecció del medi ambient i les infraestructures urbanes que tinguin directa relació amb el cicle d'aprofitament i la gestió integral de l'aigua, així com la generació, la recuperació i la distribució d'energia tèrmica i fotovoltaica, que vingui de serveis públics i d'instal·lacions mediambientals.
- Servei públic de laboratori, consistent en la recollida de mostres i la pràctica d'anàlítica d'aigües potables, residuals, de piscines i marines, de l'aire, d'aliments, així com d'altres paràmetres sanitaris o mediambientals.  
Així mateix, i d'acord amb la deguda previsió de les necessitats, tindrà per objecte planificar, projectar, executar i conservar les obres i instal·lacions necessàries per a l'establiment i prestació dels esmentats serveis públics, i també de les activitats tècniques i comercials d'assessorament i estudis en les matèries que són el seu objecte social.
- La Societat, per a l'assoliment dels anteriors objectius podrà utilitzar tots els mitjans de gestió admesos en dret, ja sigui directament o per mitjà de la creació o participació en altres entitats.

Les despeses que ha suportat l'entitat durant l'exercici 2016 s'adeqüen a l'objecte social descrit en el seus estatuts.

### Procediments de control intern

- Durant l'any 2015 la societat va canviar el seu ERP, en aquest sentit l'entitat segueix treballant en millorar els procediments comptables analítics per tal de disposar d'informació àgil i actualitzada del resultat de cada una de les línies d'activitat que realitza.

- Aquells elements que la societat recupera, tal com canonades o comptadors, entre d'altres en ocasions, un cop reparats, es donen d'alta en l'inventari d'existències de la societat considerant com a preu de cost el preu de mercat, sense tenir en compte els costos incorreguts en la recuperació de la peça.
- Pel que fa als proveïdors d'inversió, es recomana la seva classificació en la rúbrica "altres passius financers", dins l'epígraf de deutes a curt o llarg termini, segons el venciment.

## **3. Aspectes en matèria laboral**

### **3.1 Aportacions a plans de pensions**

L'article 22.3 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, i l'article 20.3 de la Llei 22/2013, de 23 de desembre dels Pressupostos Generals de l'Estat per als anys 2013 i 2014 respectivament, estableixen que durant els exercicis 2013 i 2014 respectivament, les entitats del Sector Públic, entre les que s'inclouen les societats mercantils públiques, no podien efectuar aportacions a plans de pensions de treball o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència de jubilació.

Aquestes mesures romanen en l'exercici 2016 d'acord amb el que indica el punt Tres de l'article 19 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.

En aplicació d'aquestes normes, en l'exercici 2016, l'entitat no ha efectuat aportacions al pla de pensions, donant compliment al que estableixen els articles esmentats.

### **3.2 Proves individuals**

En data 13 de juliol de 2015 es va publicar en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, la resolució del dia 18 de juny de 2015, del Departament d'Empresa, Ocupació i Serveis pel qual s'inscrivía i publicava el Conveni Col·lectiu de treball d'Aigües de Mataró, S.A., per als exercicis 2015 a 2018.

S'ha efectuat una revisió detallada de la nòmina de 5 treballadors, referides al mes d'abril de 2016, realitzant les comprovacions següents:

- Adequada retribució amb les taules salarials (sou i complements).
- Prorratg de pagues extraordinàries.
- Base de càlcul de la Seguretat Social i inclusió en el TC-2.
- Adequada retenció de l'IRPF.
- Inclusió en el llistat de transferències de l'Entitat.
- Inclusió en el TC-2.
- Hores extraordinàries (si escau).

De la revisió realitzada no es posen de manifest incorreccions o aclariments que s'hagin de comentar en el present informe.

### 3.3 Contractació de Personal

L'article 222 del Decret 179/1995, que aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals estableix que, excepte la gerència que serà designada per la Junta General, la resta del personal de les societats mercantils de capital íntegrament municipal serà seleccionat regint els principis d'igualtat, publicitat, capacitat i mèrit.

Els principis indicats anteriorment també estan recollits en l'article 10 del conveni col·lectiu de treball de l'Entitat, segons el qual la selecció per l'accés als llocs de treball atindrà als principis d'igualtat mèrit, capacitat i publicitat i es realitzarà mitjançant concurs. Així mateix, es preveu que els llocs de treball que hagin de ser ocupats per personal l'exercici professional del qual estigui constituït per funcions de comandament i especial confiança, poden ser coberts mitjançant el sistema de lliure designació.

La disposició addicional quinzena de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016, estableix que no es procedirà per part de les societats mercantils públiques a la contractació de nou personal, exceptuant que es tracti de contractació de personal, funcionari o laboral, amb una relació preexistent de caràcter fixa i indefinida en el sector públic estatal, autonòmic o local en el qual, respectivament estigui inclosa la corresponent societat mercantil. Només en casos excepcionals i per a cobrir necessitats urgents i inajornables es podran realitzar contractacions temporals.

A més, la disposició referida també indica que les societats mercantils públiques i les entitats públiques empresarials que hagin tingut beneficis en dos dels últims tres exercicis podran realitzar contractes indefinits amb un límit del 100 per cent de la seva taxa de reposició, calculada d'acord amb les regles de l'article 20.U. 4 de la referida Llei.

En l'exercici 2016 s'han produït deu incorporacions de treballadors amb caràcter temporal. L'empresa ha argumentat que la incorporació d'aquests ha estat necessària per cobrir necessitats urgents i inajornables.

Tenint en compte que la empresa ha obtingut beneficis dos dels últims tres exercicis pot realitzar contractes indefinits amb un límit del 100 per cent de la seva taxa de reposició. La taxa de reposició, calculada segons les regles de l'article 20.Un. 4 de la referida Llei, es de dues persones. Durant l'exercici 2016 s'han incorporat dos treballadors amb contracte indefinit, acomplint-se l'exposat a la Llei referida.

### 3.4 Augment de salari

En anteriors exercicis, i com ha conseqüència del mandat constitucional d'estabilitat pressupostària i la situació difícil de la economia espanyola es va restringir l'augment de la massa salarial del personal al servei del sector públic.

Com ha novetat de l'exercici 2016, aquesta restricció ha estat eliminada i el punt Dos de l'article 19 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016 exposa que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior a l'1 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquests.

En el exercici 2016 la companyia ha realitzat un augment del 0,9% dels salaris respecte el exercici 2015, en concepte d'augment de l'IPC.

### **3.5 Acords Socials**

Segons acord del Consell d'Administració de data 7 de maig de 2015, es ratificava el Conveni Col·lectiu de l'empresa subscrit pel director gerent de la societat en data 17 d'abril de 2015, el qual serà efectiu a partir de l'1 de gener de 2015, el qual es producte de la negociació entre els representants dels treballadors i la societat, i en el que es van adoptar entre d'altres, els acords que es descriuen a continuació:

- Eliminació de la reducció salarial del 4% (2.56% a efectes reals) que es venia aplicant sobre el salari base des de l'1 de gener de 2011, segons acord del Consell d'Administració de 7 de maig de 2015.
- Previsió de revisió salarial per als anys 2016, 2017 y 2018 de l'IPC Català.
- Eliminació del complement per objectius..
- Eliminació del plus de productivitat.
- Antiguitat: Es manté la regulació actual de triennis, amb la voluntat d'ambdues parts de negociar, finalitzats els dos primers anys de vigència del CC, els criteris de percepció d'aquest complement.
- Jornada: S'estableix una jornada laboral de 37,5 hores setmanals de promig en còmput anual. S'amplia la jornada intensiva un mes (1/6 a 30/9).
- Pla de Pensions: La nova proposta té com objectiu reduir la proporció de l'aportació més alta en relació a la més baixa i es limita l'aportació màxima als 8.000 Euros anuals.
- Increment del Fons social de 3.000 euros (s'incrementa fins a 10.000 euros).



- S'acorda explícitament que un cop finalitzat el conveni, es mantindran i respectaran totes les condicions pactades, fins a la data d'un nou acord.
- Dret per part del Comitè d'Empresa de nomenar un membre amb veu i sense vot, a la comissió de selecció que s'estableixi en els processos de selecció de personal.
- Possibilitat de concedir un permís retribuït de 2 mesos l'any en cas de malaltia greu de cònjuge, pares o fills del treballador.

Els principals aspectes a comentar del conveni col·lectiu son els següents:

### **3.6 Eliminació de la reducció salarial**

En la negociació del conveni d'AMSA per als anys 2011-2014 va establir-se, en aplicació de la reducció de sous aprovada al Ple Extraordinari de l'Ajuntament de Mataró de juny de 2010, d'aplicació del Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, una reducció salarial del 2,56%.

Reconeixent que la reducció salarial establerta en el Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, no era d'aplicació obligatòria a l'empresa Aigües de Mataró, atès que es tracta d'una societat mercantil pública, deixa d'aplicar-se, a partir de l'1 de gener de 2015, la reducció salarial.

Manifestar sobre aquest fet, que el Tribunal Constitucional de Canarias, en data 4 de desembre de 2014 i el Tribunal Suprem, en data 3 de març de 2016, han dictat sentència en vers dos reclamacions judicials. La línia d'aquestes sentències es la no aplicació de la Llei 8/2010 en societats mercantils públiques, excepte en casos d'aplicació en base a negociació conjunta.

### **3.7 Normes internes de promoció**

L'article 10.2 del conveni col·lectiu de la Societat aplicable al període de 2015-2018, estableix que als efectes de la promoció interna dels treballadors:

*"... es potenciarà la formació i utilització dels mecanismes legals que facilitin l'aprofitament dels recursos humans interns i la satisfacció de les aspiracions professionals dels treballadors/empleats..*

*Seran vacants destinades en primera instància a promoció interna:*

- a) les de càrrecs de comandament.*
- b) les que neixin com a resultat d'una valoració dels llocs de treball existents, quan doni com a resultat la requalificació d'aquestes places en el nivell immediatament superior.*

*c) la reconversió d'encàrrecs, programes i funcions en llocs de treball estructurals.*

*La selecció per a la provisió de vacants de promoció interna se realitzarà mitjançant concurs de mèrits. L'empresa podrà establir proves selectives de caràcter teòric i/o pràctic adients a cada cas.*

Fer constar, que en el conveni col·lectiu vigent s'ha suprimit la referència inclosa en el conveni anterior en la qual es mencionava que es regulava la promoció mitjançant un document de normes relatives a les promocions internes del personal.

### **3.8 Premi especial vinculació a l'empresa**

Segons l'article 41 del conveni col·lectiu s'estableix un premi especial de vinculació a l'Empresa, per una sola vegada, d'import igual a una paga extraordinària bruta, per als treballadors que durant la vigència d'aquest Conveni compleixin 25 anys d'antiguitat.

Aquesta paga es merita durant els 25 anys que esta el treballador a la societat, per tant, comptablement, s'hauria de fer un càlcul actuarial per tal de provisionar en cada exercici la part meritada, registrant la despesa corresponent.

## **4. Compliment de les obligacions en matèria fiscal**

En relació a l'IVA , IRPF i Impost de Societats hem verificat els següents aspectes:

- Correcte presentació, en temps i forma, de les declaracions corresponents.
- Que les liquidacions dels impostos hagin estat correctament calculades, es trobin degudament documentades i tinguin correlació amb la informació comptable continguda en els Comptes Anuals formulats per la Societat a l'exercici 2016.
- En el cas de l'IVA, i l'IRPF, que els resums anuals es corresponguin adequadament amb les declaracions mensuals.

De la revisió realitzada no es posen de manifest incidències.

## **5. Contractació pública**

### **5.1 Regim contractual**

Atenent a la seva naturalesa de societat mercantil de capital íntegrament públic, el regim contractual aplicable a l'Entitat és el següent:

- Contractes subjectes a regulació harmonitzada: els de valor estimat igual o superior als llindars comunitaris, es regeixen pel que disposa l'article 190 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic (TRLCSP).
- Contractes no subjectes a regulació harmonitzada: els de valor estimat inferior als llindars comunitaris. Per a aquest cas l'Entitat, d'acord amb l'article 191 del TRLCSP, disposa d'unes instruccions internes de contractació (IIC) amb la finalitat de garantir que en la seva activitat contractual es dona compliment als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

Les IIC estan publicades en el perfil de contractant de l'Entitat i, al nostre parer, garanteixen el compliment dels principis esmentats anteriorment. No obstant, caldria incorporar les actualitzacions següents:

- Incorporació de les referències al TRLCSP.
- Adaptació al Reglament delegat 2015/2170 de la Comissió Europea, de 24 de novembre de 2015, pel que es modifica la Directiva 2014/24UE del Parlament Europeu y del Consell en el que es refereix als umbrals d'aplicació en els procediments d'adjudicació de contractes.

## 5.2 Revisió procediments de contractació

Dels expedients de contractació iniciats en el decurs de l'exercici 2015 i 2016, hem efectuat una revisió dels que es relacionen a continuació:

Nº Exp.	Contracte	Procediment	Lot	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Baixa (%)
A6632	C. muntanya i C. Transversal	Directe per raó d'import	-	AVIC, SL	49.721,44	36.221,75	-37,27%
A6633	C. Germà Doroteo	Directe per raó d'import	-	AVIC, SL	17.931,35	14.626,27	-22,60%
A6947	Camí ral entre Navarro i Floridablanca	Directe per raó d'import	-	Garcia Cano, SL	49.019,64	46.241,87	-6,01%
C6863	Clavegueram del Carrer Mossèn Josep Molé	Obert	-	UTE Excavaciones montserrat-catalana d'infra.	268.221,25	176.275,00	-52,16%
C6957	Clavegueram de la Ronda President Tarradellas (entre Jaume I i Sant Joan Bosco)	Obert	-	Artífex infraestructuras, SL	278.148,55	193.611,00	-43,66%
V6816	Subministrament de comptadors electrònics i mecànics	Obert	Lot 1:	Contazara, SA	224.708,99	224.708,99	0,00%
			Lot 2:	Itron Spain, SLU	49.883,11	49.883,11	0,00%

**Contracte directe per raó d'import amb número d'expedient A6632 relatiu a la prestació de servei a C. muntanya i C. Transversal, i contracte directe per raó d'import amb número d'expedient A6633 relatiu a la prestació de servei a C C. Germà Doroteo**

Segon l' article 8 de les Instruccions Internes de Contractació (en endavant IIC), l'Òrgan de contractació pels contractes que són objecte de les I.I.C. serà el Consell d'Administració o, per delegació d'aquest, el Gerent. El Gerent serà l'òrgan de contractació dels contractes regulats en les I.I.C. quan la seva quantia no excedeixi de 300.000 euros, IVA EXCLÒS.

En la revisió dels expedients, en els quals no s'excedeix la quantia de 300.000 euros, no hem pogut determinar si la contractació ha estat autoritzada al nivell que indiquen les I.I.C, donat que en els expedients no es troba informe firmat pel gerent autoritzant la contractació.

**Contracte directe per raó d'import amb número d'expedient A6947 relatiu a la prestació de servei a Camí ral entre Navarro i Floridablanca**

En la revisió de l'expedient hem detectat incongruències entre els imports dels pressupostos presentats per les empreses licitadores, els imports de l'informe d'adjudicació de l'obra i la clàusula tercera (preu) del contracte.

Passem a exposar el desenvolupament de la contractació revisada i els seus antecedents:

Per a la realització del servei es va demanar pressupost a les empreses Garcia Cano, Avic, Eurocatalana i Artifex. El pressupost de licitació era de **49.019,64 IVA exclòs**.

Les ofertes que es van presentar van ser:

Empresa	Núm. pressupost	Import (IVA Exclos)
Avic, S.L.	27619072016	51.560,37
Garcia Cano	2016124/1	49.680,45

Segon l'informe relatiu a l'adjudicació de l'obra les ofertes presentades van ser:

Empresa	Import (IVA Exclòs)
Avic, S.L.	48.086,27
Garcia Cano	46.322,78

Com podem observar existeix una diferència entre els pressupostos presentats per les empreses i els identificats en l'informe relatiu a l'adjudicació de l'obra, sense que en l'expedient hi hagi cap tipus de documentació per tal de justificar la citada diferència.

Segons hem comentat amb la entitat, la divergència de valors es deu a la modificació dels amidaments per part dels serveis tècnics per error material de transcripció.

Aquesta incongruència no ha tingut efecte d'incompliment ni de la Llei de Contractes del Sector Públic ni de les Instruccions Internes de Contractació d'AMSA ja que:

1. La valoració feta amb els amidaments corregits respecte del plec dona igualment com a millor oferta la presentada per GARCIA CANO.
2. Que el contracte s'ha fet pels preus unitaris efectivament ofertats per GARCIA CANO.
3. Que l'obra s'ha certificat d'acord als preus unitaris i a les unitats realment executades validades pels serveis tècnics.

Per últim hem detectat que existeix un error en la Clàusula tercera del contracte, la qual enuncia:

L'import dels treballs objecte del present contracte és de **46.322,78€** (QUARANTA-SIS MIL TRES-CENTS VINT-I-DOS AMB SETANTA-VUIT CÈNTIMS), més l'IVA corresponent que al tipus actual del 21% ascendeix a la quantitat de 9.727,78 € (NOU MIL SET-CENTS VINT-I-SIS), **fent un total de 42.657,55€** (QUARANTA-DOS MIL SIS-CENTS CINQUANTA-SET EUROS AMB CINQUANTA-CINC CÈNTIMS).

Com podem observar, hi ha una incongruència en l'import amb IVA i sense IVA, donat que l'import que té l'IVA inclòs no pot ser inferior a l'import que té l'IVA exclòs.

**Contracte adjudicat per procediment obert amb número d'expedient C6863 relatiu a Clavegueram del Carrer Mossèn Josep Molé**

Segons l'article 10 de les IIC, la mesa de contractació estarà formada per un mínim de tres membres. En el text, no s'especifiquen quins membres la compondran.

Segons l'article 12 del Plec de Clàusules Administratives (en endavant el Plec) del contracte d'obres pel projecte del clavegueram del carrer Mossèn Josep Molè, la mesa de contractació estarà formada per un president, que serà el Director Gerent o persona que el substitueixi, tres vocals: director d'operacions, assistència jurídica i responsable d'Oficina tècnica o persones que els substitueixin; i un secretari/a que serà el responsable de contractació.

En el nostre anàlisi, hem detectat que la mesa de contractació que es va formar per al concurs obert amb expedient C6947 compleix els requisits establerts en les IIC però no compleix els requisits establert en el Plec.

La mesa de contractació estava formada per el Director Gerent, dos vocals: director d'operacions i responsable d'Oficina tècnica; i un secretari/a. Segons el Plec, faltava que formés part de la mesa de contractació un vocal d'assistència jurídica.

Segons l'article 15.2 del Plec, amb la finalitat de comprovar la disponibilitat efectiva dels mitjans materials indicats, el licitador que hagi presentat l'oferta econòmica més avantatjosa, amb caràcter previ a la signatura del contracte, proposarà dia i hora per a la celebració d'un acte de comprovació amb el responsable del contracte. De l'acte de comprovació s'aixecarà acta que signaran el responsable del contracte i el representant de l'empresa que hagi presentat l'oferta més avantatjosa.

En la revisió de l'expedient no hem pogut determinar si s'ha realitzat acta de comprovació, donat que a l'expedient no es trobava incorporada.

Segons l'article 19.1 del Plec, en el termini no superior a 15 dies naturals des de la data de formalització del contracte, llevat de casos excepcionals justificats, es procedirà, en presència del contractista, a efectuar la comprovació del replanteig realitzat prèviament a la licitació d'acord amb el que estableix el TRLCSP. Així mateix, segons l'article del 19.3 del Plec quan, segons el parer del director facultatiu de les obres, i sense reserva per part del contractista, el resultat de la comprovació del replanteig demostrï la possessió i disposició real dels terrenys, la seva idoneïtat i al viabilitat del projecte, es donarà l'autorització per iniciar-les i farà constar quest extrem explícitament en l'acta estesa; el contractista restarà assabentat d'aquesta autorització pel fet de subscriure-la, i el termini d'execució de les obres començarà a comptar de l'endemà de la firma de l'acta.

En la revisió de l'expedient hem comprovat que l'acta de replanteig s'ha realitzat fora de termini, donat que la mateixa es de data 14 de setembre de 2016, mentre que el contracte es de data 11 d'agost de 2016. Com es pot observar, s'han sobrepassat els 5 dies establerts en el Plec.

## **Contracte adjudicat per procediment obert amb número d'expedient C6957 relatiu a Clavegueram de la Ronda President Tarradellas (entre Jaume I i Sant Joan Bosco)**

Segons l'article 15.2 del Plec, amb la finalitat de comprovar la disponibilitat efectiva dels mitjans materials indicats, el licitador que hagi presentat l'oferta econòmica més avantatjosa, amb caràcter

previ a la signatura del contracte, proposarà dia i hora per a la celebració d'un acte de comprovació amb el responsable del contracte. De l'acte de comprovació s'aixecarà acta que signaran el responsable del contracte i el representant de l'empresa que hagi presentat l'oferta més avantatjosa.

En la revisió de l'expedient no hem pogut determinar si s'ha realitzat acta de comprovació, donat que a l'expedient no es trobava incorporada.

Segons l'article 19.1 del Plec, en el termini no superior a 15 dies naturals des de la data de formalització del contracte, llevat de casos excepcionals justificats, es procedirà, en presència del contractista, a efectuar la comprovació del replanteig realitzat prèviament a la licitació d'acord amb el que estableix el TRLCSP. Així mateix, segons l'article del 19.3 del Plec quan, segons el parer del director facultatiu de les obres, i sense reserva per part del contractista, el resultat de la comprovació del replanteig demostrï la possessió i disposició real dels terrenys, la seva idoneïtat i al viabilitat del projecte, es donarà l'autorització per iniciar-les i farà constar aquest extrem explícitament en l'acta estesa; el contractista restarà assabentat d'aquesta autorització pel fet de subscriure-la, i el termini d'execució de les obres començarà a comptar de l'endemà de la firma de l'acta.

En la revisió de l'expedient hem comprovat que l'acta de replanteig s'ha realitzat fora de termini, donat que la mateixa es de data 13 de febrer de 2017, mentre que el contracte es de data 22 de desembre de 2016. Com es pot observar, s'han sobrepassat els 5 dies establerts en el Plec.

### **Contracte adjudicat per procediment obert amb número d'expedient V6816 relatiu a Subministrament de comptadors electrònics i mecànics**

En la revisió de l'expedient no hem detectat incidències a comentar en el present informe.

### **Contracte adjudicat per procediment obert amb número d'expedient C6918 relatiu a treballs de manteniment i reparacions d'obra civil de la xarxa de clavegueram**

Segons l'article 17.1 del plec, la garantia definitiva a constituir pel licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa serà del 5% de l'import d'adjudicació, IVA exclòs.

En data 21 d'octubre de 2016, la societat i l'adjudicatari van acordar que, per tal de formalitzar la garantia definitiva del contracte referenciat, s'utilitzarien les garanties dipositades a l'entitat dels expedients C5997 i C6085. Les dates de finalització de les referides garanties eren del 2 de desembre de 2016 i 2 de gener de 2017, respectivament.

Per tant, es van utilitzar les garanties de forma anticipada a la seva finalització, donat que l'adjudicació del contracte es va fer el dia 5 d'octubre de 2016.



## 6. Recomanacions

1. L'Entitat incorpora al seu immobilitzat el cost de les inversions en la xarxa d'aigua i clavegueram realitzades amb mitjans propis. Aquest cost inclou un 16,9% que l'Entitat imputa en concepte de despeses d'estructura en base a un criteri adoptat en l'any 2005. Es recomana procedir a l'actualització del càlcul del percentatge d'imputació de costos indirectes en base a la quantia, la tipologia dels costos i ingressos i l'estructura organitzativa actual. (Apartat 2.1.2).
2. Aquells elements que la societat recupera, tal com canonades o comptadors, entre d'altres en ocasions, un cop reparats, es donen d'alta en l'inventari d'existències de la societat considerant com a preu de cost el preu de mercat, sense tenir en compte els costos incorreguts en la recuperació de la peça. (Apartat 2.3)
3. En els diferents contractes relatius a licitacions, s'hauria de fer constar que el Plec de condicions Administratives forma part del contracte, incloent-lo com un annex 5.2.c).