



**ACORDIAACR**

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

**30 JUL. 2018**

ENTRADA SORTIDA  
Núm. 10357 Núm. ....

Barcelona, a 30 d'abril de 2018

Informe relatiu al compliment de la legalitat

**AIGÜES DE MATARÓ, S.A.**

**ACORDIAACR**

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Barcelona, a 30 d'abril de 2018

Informe relatiu al compliment de la legalitat

**AIGÜES DE MATARÓ, S.A.**

**ACORDIAACR**

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

**AIGÜES DE MATARÓ, S.A.**

Cl Pitàgores, 1-7  
08304 Mataró

Barcelona, a 30 d'abril de 2018

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 2017.

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.....	13
3.1	Aportacions a plans de pensions.....	13
3.2	Proves individuals.....	13
3.3	Contractació de Personal .....	14
3.4	Augment de salari.....	14
3.5	Acords Socials.....	15
3.6	Eliminació de la reducció salarial.....	16
3.7	Normes internes de promoció.....	16
3.8	Premi especial vinculació a l'empresa.....	17
4.	Compliment de les obligacions en matèria fiscal .....	18
5.	Contractació pública.....	19
5.1	Regim contractual.....	19
5.2	Revisió procediments de contractació .....	19
6.	Recomanacions.....	21

## **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 16 d'abril de 2018 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 2017 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	14.524.485	14.650.804	126.319	1%
Treballs immobilitzat	1.615.680	1.362.963	-252.717	-16%
Altres ingressos d'explotació	310.070	308.208	-1.862	-1%
Ingressos Financers	26.741	87.930	61.189	229%
Imputació de subvencions	706.295	703.506	-2.789	0%
Altres resultats	23.279	11.368	-11.911	-51%
<b>Total Ingressos</b>	<b>17.206.550</b>	<b>17.124.778</b>	<b>-81.772</b>	<b>0%</b>

	(a)	(b)	(b) - (a)	
<b>Despeses</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
Aprovisionaments	5.396.833	5.262.766	-134.067	-2%
Despeses de personal	4.064.755	4.007.079	-57.676	-1%
Amortitzacions	2.907.457	2.656.045	-251.412	-9%
Deteriorament i pèrdues	76.379	86.228	9.849	13%
Altres despeses d'explotació	2.816.350	3.041.591	225.241	8%
Despeses financeres	244.665	169.213	-75.452	-31%
<b>Total Despeses</b>	<b>15.506.439</b>	<b>15.222.921</b>	<b>-283.518</b>	<b>-2%</b>

<b>Resultat</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Realitzat</b>	<b>Desviació</b>	<b>% Desviació</b>
	<b>1.700.111</b>	<b>1.901.857</b>	<b>201.746</b>	<b>12%</b>

*En euros*

L'import d'altres resultats segons el pressupost per a l'exercici 2017 inclou la imputació de subvencions (706.295 euros) i altres ingressos (23.279 euros), el que suma un total de 729.574 euros. Per tal de fer la informació del quadre més comprensible, s'ha dividit l'import del pressupost tal i com es presenta al compte de resultats dels comptes anuals.

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 superior 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	8.496.407	8.607.463	111.056	1%
Prestació de serveis	6.028.078	6.043.341	15.263	0%
<b>Total Ingressos</b>	<b>14.524.485</b>	<b>14.650.804</b>	<b>126.319</b>	<b>1%</b>

En Euros

L'import de les vendes segons el pressupost per a l'exercici 2017 inclou la venda d'aigua (8.496.407 euros) i altres vendes (4.996.122 euros), el que suma un total de 13.492.529 euros. Per tal de fer la informació del quadre més comprensible, s'ha dividit l'import de vendes tal i com es presenta al compte de resultats dels comptes anuals.

#### 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 2016 s'observa un augment de les vendes d'aigua. Les tarifes mitjanes de venda no s'han modificat l'any 2017, 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>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Variació</b>
m3 facturació domestica	4.514.068	4.463.074	50.994	1%
m3 facturació no domestica	1.304.927	1.249.425	55.502	4%
m3 facturació pública	407.432	429.152	-21.720	-5%
m3 facturació caràcter social	223.179	232.475	-9.296	-4%
<b>Total M3 facturació</b>	<b>6.449.606</b>	<b>6.374.126</b>	<b>75.480</b>	<b>1%</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 327, segons el detall indicat a continuació:

<b>Tipus</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variació</b>	<b>% Variació</b>
Abonats amb comptador	57.827	57.500	327	1%
Abonats amb aforament	49	55	-6	-11%
Abonats subm. contra incendis	902	903	-1	0%
<b>Total Abonats</b>	<b>58.778</b>	<b>58.458</b>	<b>320</b>	<b>1%</b>

En Euros

## Prestació de serveis

La comparació dels ingressos executats de l'any 2017 en relació als de l'any 2016 es mostra en el quadre següent:

Prestació de serveis	2017	2016	Variació	% Variació
Reobrir subministraments	20.790	13.800	6.990	50,65%
Escomeses i treballs- Aigua	321.226	381.417	-60.191	-15,78%
Escomeses i treballs- Clavegueram	121.362	60.312	61.050	101,22%
Xarxa de distribució	7.994	25.383	-17.389	-68,51%
Treballs de canalització	57.438	0	57.438	-
Manteniment comptadors	598.739	594.701	4.038	0,68%
Drets de connexió	79.952	96.411	-16.459	-17,07%
Anàlisi laboratori	423.418	382.067	41.351	10,82%
Clavegueram	4.412.421	4.362.103	50.318	1,15%
<b>Total Ingressos</b>	<b>6.043.341</b>	<b>5.916.195</b>	<b>127.146</b>	<b>2,15%</b>

En Euros

Observem com la "Prestació de Serveis" experimenta augment del 2,15% respecte l'exercici 2016.

### 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 % inferiors als pressupostats:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Treballs per l'immobilitzat	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Ampliació Xarxa distribució	823.286	391.385	-431.901	-52%
Ampliació Xarxa clavegueram	792.394	971.578	179.184	23%
<b>Total Treballs per l'immobilitzat</b>	<b>1.615.680</b>	<b>1.362.963</b>	<b>-252.717</b>	<b>-16%</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 Canon ACA	33.400	26.954	-6.446	-19,3%
Ingressos per arrendaments	10.000	11.477	1.477	14,8%
Bonificació Seguretat Social	12.000	11.431	-569	-4,7%
Gestió Impagats	130.975	108.082	-22.893	-17,5%
Refrigeració màquina absorció	19.058	4.054	-15.004	-78,7%
Assessories tècniques	0	4.800	4.800	-
Assessoria GIACSA/CONGIAC	114.637	141.410	26.773	23,4%
<b>Total Altres Ingressos</b>	<b>320.070</b>	<b>308.208</b>	<b>-11.862</b>	<b>-3,71%</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

Aquesta partida baixa degut a que s'han deteriorat menys crèdits incobrables dels usuaris, donat que aquesta partida va vinculada de forma directa amb els impagats fa baixar els ingressos.

## 2.2 Pressupost de despeses

### 2.2.1 Aprovisionaments

Les desviacions existents són les següents:

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Aprovisionaments	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Compra d'aigua	3.210.965	3.192.705	-18.260	-0,6%
Consums	652.477	737.869	85.392	13,1%
Treballs realitzats per tercers	1.533.391	1.314.146	-219.245	-14,3%
<b>Total aprovisionaments</b>	<b>5.396.833</b>	<b>5.244.720</b>	<b>-152.113</b>	<b>-3%</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 3.192.705 euros (import similar al de l'exercici anterior). Tal i com es mostra en el quadre següent, no hi ha variació del preu en la compra d'aigües a Aigües del Ter Llobregat (ATLL):

ATLL	2017	2016	Diferència
m3 comprats	5.615.432	5.627.215	-11.783
Import anual facturat (euros)	3.192.705	3.192.803	-98
<b>Cost mig m3</b>	<b>0,57</b>	<b>0,57</b>	<b>0,00</b>

En aquest exercici han disminuït tant els m<sup>3</sup> comprats d'aigua com la captació d'aigües de pous i de mines:

ATLL	2017	Proporció	2016	Proporció	Variació 17-16	% Variació
m3 Compra Aigua Ter	5.615.432	80,37%	5.627.215	78,57%	-11.783	0%
m3 Capacitat Aigua Pròpia	1.371.756	19,63%	1.534.971	21,43%	-163.215	-11%
<b>Total</b>	<b>6.987.188</b>	<b>100%</b>	<b>7.162.186</b>	<b>100%</b>		

Es conclou que s'ha augmentat la compra d'aigua respecte a la utilització d'aigua pròpia. En el present exercici, aquesta proporció ha estat del 80/20.

## 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	287.338	317.695	30.357	10,56%
Canonades	43.719	29.870	-13.849	-31,68%
Vàlvules	35.205	15.492	-19.713	-56,00%
Altres materials d'obra	57.261	143.265	86.004	150,20%
Energia	147.902	148.577	675	0,46%
Materials laboratori	81.052	82.969	1.917	2,37%
<b>Total consums</b>	<b>652.477</b>	<b>737.869</b>	<b>85.392</b>	<b>13,09%</b>

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

A nivell global, observem com el grau d'execució és un 13,09% 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	30.300	29.933	-367	-1,21%
Treballs i escomeses d'aigua	60.600	60.968	368	0,61%
Treballs i escomeses clavegueram	60.600	112.980	52.380	86,44%
Treballs canalitzacions d'aigua	704.156	242.746	-461.410	-65,53%
Treballs canalitzacions clavegueram	677.735	844.580	167.115	24,62%
<b>Total Treballs realitzats per tercers</b>	<b>1.533.391</b>	<b>1.291.207</b>	<b>-242.184</b>	<b>-15,79%</b>

*En Euros*

A nivell global, observem com el grau d'execució és un 15,79% inferior al pressupostat. Això es degut a que s'han fet més 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	3.051.425	3.010.371	-41.054	-1,35%
Carregues socials	914.569	896.472	-18.097	-1,98%
Altres despeses	98.761	100.235	1.474	1,49%
<b>Total Despeses de personal</b>	<b>4.064.755</b>	<b>4.007.079</b>	<b>-57.676</b>	<b>-1,42%</b>

*En Euros*

La societat va confeccionar les previsions de despesa de personal en base a les següents consideracions, establertes en la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017:

- 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 2016.
- No s'efectuen aportacions al pla de pensions.

Dins les despeses de sous existeix un import de 47.722,76 euros que corresponen a indemnitzacions de treballadors. 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 76.379 euros, la qual es va pressupostar en base a la previsió de dotació d'incobrables per l'exercici 2017. L' import realitzat ha estat de 86.227 euros corresponents, majoritàriament 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

*En Euros*

La desviació a l'alça del 8% s'explica bàsicament per l'augment del compte de reparacions i manteniment.

	(a)	(b)	(b) - (a)	
Altres despeses d'explotació	Pressupost	Realitzat	Desviació	% Desviació
Serveis exteriors	2.388.735	2.518.707	129.972	5,44%
Tributs	341.588	321.046	-20.542	-6,01%
Pèrdues, deteriorament operac.comercia	75.000	188.872	113.872	151,83%
Altres despeses	11.027	12.965	1.938	17,58%
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>2.816.350</b>	<b>3.041.591</b>	<b>225.241</b>	<b>8,00%</b>

## 2.3 Altra informació

### Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries

Els estatuts 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 provingui 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 2017 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 2017 d'acord amb el que indica el punt Tres de l'article 18 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.

En aplicació d'aquestes normes, en l'exercici 2017, 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 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017, 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 obtingut 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 19.Uno.4 de la referida Llei.

En l'exercici 2017 s'han produït nou 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 tres persones. Durant l'exercici 2017 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.

En l'exercici 2017, aquesta restricció ha estat eliminada i el punt Dos de l'article 18 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 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 2016, 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 l'exercici 2017 la companyia ha realitzat un augment del 1% dels salaris respecte el exercici 2016, 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 2017.
- 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 límits 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 límits 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 haver incorporat 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 i del Consell en el que es refereix als límits d'aplicació en els procediments d'adjudicació de contractes.

En aquest sentit, el 9 de març de 2018 han entrat en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic. Per tant, a partir d'aquesta data serà necessari adaptar les I.I.C a la nova LCSP.

## 5.2 Revisió procediments de contractació

Dels expedients de contractació iniciats en el decurs de l'exercici 2017, hem efectuat una revisió dels que es relacionen a continuació:

Nº Exp.	Contracte	Procediment	Empresa Adjudicatària	Import licitació	Import adjudicació	Baixa (%)
A7311	Redacció del projecte del dipòsit de 7.000m3 a la cota 70, situat per sobre de la ronda Bellavista a l'alçada dels carrers Vallès i Garrotxa.	Directe per raó d'import	TADEC, S.L.P	49.500,00	36.630,00	-26,00%
C7240	Obres de clavegueram de la carretera de Mata entre els carrers Energia i Foneria	Obert	Construcciones y servicios Faus, S.A.	230.330,07	158.236,75	-31,30%
C7274	Clavegueram del camí de Sant Crist i del carrer Bosch i Gimpera	Obert	Artífex infraestructuras, S.L.	349.521,78	222.072,00	-36,46%
X7275	Contracte d'obres del projecte d'aigua potable i clavegueram dels carrers República argentina, República dominicana i Uruguay	Obert	Artífex infraestructuras, S.L.	489.570,82	345.498,00	-29,43%

\*Nota: En la revisió dels terminis entenem que els mateixos estan referits en dies hàbils, tal com ens informen des de la direcció de la societat.

### Questions detectades que no suposen un incompliment de les Instruccions Internes de Contractació:

- Expedient C7240, C7274 i X7275. Segons l'anunci de la licitació, l'obertura del sobre número 3 es durà a terme en acte públic en la data que serà publicada al Perfil del contractant amb una antelació mínima de set dies naturals.

En els expedients mencionats no es va complir el termini mínim establert en l'anunci de licitació.

### Questions detectades que referents a les Instruccions Internes de Contractació:

- Expedient C7240, C7274 i X7275. En la clàusula 16.5 del Plec, s'estipula que, en tot cas, en la notificació i en el perfil del contractant s'indicarà el termini en que s'ha de procedir a la formalització del contracte.

En la revisió dels expedients no hem constatat que en el perfil del contractant s'anuncï el termini de la formalització.

## 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)