

AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A.

**Informe de Auditoría de Cumplimiento de la
Legalidad 2016**

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LEGALIDAD

A la Intervención General del Ayuntamiento de Paterna

De acuerdo con el Pliego de Condiciones Contractuales, hemos llevado a cabo una auditoría del cumplimiento de la legalidad de AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A. (en adelante la Sociedad) correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2016. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre el cumplimiento de la legislación vigente en la gestión de los fondos públicos, basada en el trabajo realizado de acuerdo con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España, que requiere el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa del cumplimiento de la legalidad vigente.

La legislación básica aplicable se encuentra relacionada en el Anexo a este informe.

En el transcurso de nuestro examen, hemos evaluado el grado de cumplimiento de la legislación vigente, con especial incidencia en las disposiciones de carácter contable, presupuestario y de gestión que le son de aplicación. Como resultado del trabajo efectuado y en base al alcance descrito, no se han observado incumplimientos relevantes durante el ejercicio 2016 por parte de AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A. de la normativa aplicable, si bien en el Anexo adjunto se detallan determinadas deficiencias que deberían ser objeto de atención y observancia por parte de la Sociedad. No obstante, atendiendo a la naturaleza del examen realizado, basado principalmente en pruebas selectivas, y dado que el mismo no tiene como finalidad efectuar un análisis exhaustivo del cumplimiento de la legalidad por parte de AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A., esta opinión no debe considerarse como una aseveración sobre el cumplimiento de la totalidad de la normativa aplicable en las diversas actividades realizadas por la Sociedad.

Grant Thornton



Fernando Baroja Toquero

11 de septiembre de 2017

1. Obligaciones del Socio Privado y cumplimiento del Plan de Inversiones

La cláusula 8 del Pliego de Condiciones Técnicas para el Concurso de Selección del Socio Privado en la Empresa Mixta "Aigües Municipals de Paterna, S.A." establece, entre otras, las siguientes obligaciones:

a) Aportar en el plazo máximo de un año desde la constitución de la Empresa Mixta los siguientes proyectos técnicos:

- Plan Director de Agua y Saneamiento.
- Plan de Control de los Vertidos Industriales.
- Proyecto para la instalación de un sistema informático para control de la Red de Agua y Saneamiento, con un sistema de control de pérdidas de agua.
- Plan de inversiones.
- Plan económico financiero de las obras prioritarias.

b) Garantizar la aportación de la financiación del importe inicial del Plan de Inversiones destinado a inversión y/o renovación de instalaciones.

c) Plan de implantación de un sistema de Calidad ISO 9001 e ISO 14001, para la totalidad de la Empresa Mixta, una vez en funcionamiento.

Según nos ha informado la Sociedad, en referencia a las obligaciones del Socio Privado de acuerdo con la cláusula 8 del Pliego de Condiciones Técnicas, respecto a los planes detallados en el punto a), esta documentación se entregó al Ayuntamiento de Paterna formando parte de la plica que presentó Aquagest Levante, S.A. para participar en el concurso de concesión.

En relación con el cumplimiento del Plan de Inversiones se ha puesto de manifiesto:

- La cláusula 14 del Pliego de Condiciones Técnicas para el Concurso de Selección del Socio Privado en la Empresa Mixta "Aigües Municipals de Paterna, S.A." establece que "las nuevas obras e instalaciones se realizarán de acuerdo con el Plan director y de Inversiones aprobado y que será actualizado cada 3 años. Tanto el plan anual, como el trienal serán sometidos a la aprobación expresa del Ayuntamiento."
- El Consejo de Administración de la Sociedad de fecha 16 de junio de 2006 aprobó el "Plan Anual de Inversiones con cargo a la aportación del Socio Privado" (Art. 20.c de los Estatutos). En dicho Plan se detallan las obras a realizar tanto en la Red de Saneamiento y Pluviales como en la Red de Agua Potable de Paterna, durante los próximos 5 años, como aportación de Aquagest Levante, S.A., de conformidad con la oferta presentada en su día. El importe de dicho Plan ascendía a 12.739.946 euros, sin incluir IVA, y se integra por presupuestos orientativos, debiendo en cada caso ser justificados según presupuesto definitivo y proyecto de obra si corresponde. El Consejo de Administración de fecha 12 de diciembre de 2007 aprobó la modificación al Plan de Inversiones inicial. El importe del Plan modificado a cinco años asciende a 12.931.034 euros, sin incluir IVA (15 millones de euros incluyendo el IVA).
- El 26 de octubre de 2009, dado que los acuerdos adoptados por el Pleno del Ayuntamiento de Paterna no se ajustaban a los acuerdos adoptados por el Consejo de Administración, se ve necesaria la adopción de un acuerdo global sobre la situación de las inversiones comprometidas. En dicha fecha es aprobado por el Pleno del Ayuntamiento de Paterna el Texto Refundido del Plan de Inversiones de la Sociedad correspondientes a los ejercicios 2006, 2007 y 2008. De igual modo se acuerda suprimir una serie de obras y se establecen los planes de inversiones a realizar por la empresa mixta durante el ejercicio 2009 y 2010.

- El 26 de junio de 2013 se procedió a realizar la “Adecuación del Plan de Inversiones de Aguas 2006/2013, según propuesta aprobada por el Consejo de Administración de Aigües de Paterna”. En el mismo se acuerda posponer la ejecución de unas obras y la inclusión de otras obras necesarias.
- El 31 de julio y el 12 de agosto de 2013 se llevaron a cabo sendas Juntas de Gobierno Local, en las que se han aprobado nuevas obras y modificaciones en los remanentes pendientes.
- El 29 de enero de 2014, se adoptaron por el Pleno del Ayuntamiento de Paterna los acuerdos de adecuación y actualización del Plan de Inversiones de la Empresa Mixta Aigües Municipals de Paterna, S.A. En dicha fecha es aprobada la Comisión Permanente de Infraestructuras de fecha 21 de enero de 2014, que acordó la aceptación de obras finalizadas por un importe total de 1.603.809,62 euros, recibidas en acuerdo de la sesión de la Junta de Gobierno Local de enero de 2013. El resumen económico resultante tras el acuerdo anterior es el siguiente:

	Importe
Obras recibidas y entregadas al servicio	11.709.822,81
Obras finalizadas y pendientes de aprobar su liquidación	1.826.582,71
Obras aprobadas pendientes de ejecutar	28.019,86
Obras presentadas y pendientes de aprobar	1.081.429,21
Remanente pendiente para estudios	354.145,41
	15.000.000,00

- El 28 de mayo de 2014, el Pleno del Ayuntamiento de Paterna revierte del Plan de Inversiones la actuación correspondiente al “Drenaje sostenible de la calle 133”, con lo que se libera un importe de 872.740,38 euros que se deberá sumar al importe remanente existente de 354.145,41 euros, resultando una cantidad de remanente total de 1.226.885,79 euros.

En el Consejo de Administración de la Sociedad celebrado el 30 de enero de 2014 se planteó la posibilidad de incluir nuevas zonas de prestación del servicio y las consecuencias de dicha incorporación para el mantenimiento del equilibrio económico de los socios. Con fecha 11 de marzo de 2014, el Área de Infraestructuras del Ayuntamiento de Paterna emitió un informe en el que se manifestaba que la ampliación del servicio de abastecimiento de agua potable necesita un acuerdo formal de ampliación del servicio a prestar por la empresa mixta u optar por un régimen de prestación distinto, requiriendo en el caso de ampliación del servicio de una ampliación de capital.

El Consejo de Administración de la Sociedad celebrado el 27 de marzo de 2015, acordó incrementar en 38.402,60 euros (IVA no incluido) el importe destinado a la redacción de los proyectos Sistema de Drenaje Sostenible en la Calle 133 de la Cañada y de la actuación nº 131 Redacción de proyecto de canalización del Barranco de la Fuente desde Santa Rita hasta V-30.

Posteriormente, el Consejo de Administración de la Sociedad celebrado el 16 de noviembre de 2015, acordó la modificación del Plan de Inversiones del Socio Privado. Esta modificación supone la suspensión de obras presupuestadas por importe de 516.491,22 euros (IVA incluido), ampliar otras obras ya presupuestadas por 60.778,30 euros (IVA incluido) y liquidar obras por importe de 24.687,14 euros (IVA incluido). Con el remanente sobrante se dispone preparar estudios y memorias de diversas actuaciones a incluir en el Plan de Inversiones con motivo de la aparición de puntos negros tras las lluvias del día 2 noviembre de 2015.

2. Cumplimiento de la legalidad en materia de gastos de personal

AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A. fue constituida el 6 de abril de 2006 como empresa mixta y bajo la forma de sociedad anónima. De acuerdo con sus estatutos, la Sociedad tiene una duración de 25 años y domicilio social en Paterna. Junto a la aplicación de las normas mercantiles que le son propias, la Sociedad posee, asimismo, una parcela con carácter administrativo, por cuanto sus previsiones de gastos e ingresos se integran en el Presupuesto general del Ayuntamiento y se someten al régimen de contabilidad pública y de control financiero. Igualmente, la contratación de personal al servicio de la Sociedad debe respetar, al menos en sus principios generales, las disposiciones que sobre esta materia señalan la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local y el Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local.

La Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público (EBEP) tiene por objeto, en materia de acceso al empleo público, garantizar en la mayor medida posible la aplicación de la igualdad, mérito y capacidad, así como la transparencia de los procesos selectivos y su agilidad, sin que esto último menoscabe la objetividad de la selección.

Los procesos de acceso al empleo deberán formalizarse conforme al artículo 55 del EBEP, debiendo incluir, como mínimo:

- Publicidad de las convocatorias y de sus bases.
Convocatoria pública de las ofertas de empleo, como mínimo a través de la página web, donde se incluyan las fases del proceso de la convocatoria, incluido el anuncio y las bases de la misma.
- Transparencia.
Elaboración del censo de candidatos al término del periodo de inscripción para las pruebas selectivas.
- Imparcialidad y profesionalidad de los miembros de los órganos de selección.
- Independencia y discrecionalidad técnica.
- Adecuación entre el contenido de los procesos selectivos y las funciones o tareas a desarrollar.

De acuerdo con el artículo 59 del EBEP, en las ofertas de empleo público, se reservará un cupo no inferior al 5% de las vacantes para ser cubiertas por personas con discapacidad, siempre que superen los procesos selectivos y acrediten su discapacidad y la compatibilidad con el desempeño de las tareas de modo que progresivamente se alcance el 2% de los efectivos totales. En este sentido, durante el ejercicio la Sociedad no ha procedido a realizar proceso selectivo alguno de personal.

En el ejercicio 2016, el socio privado de la Sociedad elaboró unas instrucciones internas para la contratación de personal, consistentes en un procedimiento de selección e incorporación de personal para las sociedades mixtas en las que participa, de aplicación en la Sociedad.

En el ejercicio 2016 no se han producido variaciones significativas de la plantilla de personal de la Sociedad respecto del personal empleado al 31 de diciembre de 2015. No consta que se hayan producido ajustes en la plantilla.

La Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de Incompatibilidades del Personal al servicio de las Administraciones Públicas (LIF), establece su ámbito de aplicación en el artículo 2, señalando que se aplicará al personal al servicio de las Corporaciones Locales, como es el caso que nos ocupa. En este sentido, hemos obtenido evidencia que la Sociedad comunica a su personal la necesidad de poner de manifiesto cualquier supuesto de los recogidos en la citada normativa.

3. Cumplimiento de la legalidad en materia de contratación

A la Sociedad le es de aplicación el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (TRLCSP). AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A. tiene la consideración de Sector Público a efectos de esta Ley, ya que fue constituida el 6 de abril de 2006 como empresa mixta y bajo la forma de sociedad anónima, siendo el Ayuntamiento de Paterna el propietario del 51% del capital de la misma. La Sociedad se considera poder adjudicador en virtud de lo establecido en el artículo 3.3 en su apartado b) del TRLCSP, puesto que es una entidad con personalidad jurídica propia, que ha sido creada para satisfacer necesidades de interés general.

Así pues, la Sociedad queda integrada en el Sector Público como poder adjudicador que no tiene carácter de Administración Pública, siéndole de aplicación las normas establecidas al efecto.

De esta manera, aquellos contratos que superen el umbral para someterse a las directrices europeas, están sujetos a regulación armonizada. Respecto a aquellos contratos que no están sujetos a regulación armonizada, el Consejo de Administración aprobó, en su reunión del día 26 de marzo de 2009, las instrucciones de contratación de la Sociedad.

Por la fecha de aprobación de las instrucciones de contratación, 26 de marzo de 2009, éstas hacen referencia a la Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público, vigente hasta el 16 de diciembre de 2011, fecha de entrada en vigor del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público. Dichas instrucciones deberían hacer mención al Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público. La Sociedad ha procedido a la modificación de las citadas instrucciones de contratación, si bien esta nueva versión aún no ha sido definitivamente aprobada.

Los contratos que celebre la Sociedad tendrán la consideración de contratos privados y se regirán, en cuanto a su preparación y adjudicación, por el TRLCSP y restantes normas de derecho administrativo. En cuanto a sus efectos y extinción, estos contratos se regirán por el derecho privado.

Tal y como establece el artículo 191 del TRLCSP, respecto a aquellos contratos que no están sujetos a regulación armonizada, se deberán cumplir los principios de publicidad y concurrencia, confidencialidad, transparencia, igualdad y no discriminación.

La Sociedad nos ha facilitado un listado actualizado de los expedientes de contratación tramitados durante el ejercicio 2016, si bien en el mismo no se indican los importes de cada uno de los contratos adjudicados. A partir de la información contenida en el perfil del contratante de la página web de la Sociedad y del listado de los expedientes de contratación tramitados, hemos seleccionado la siguiente muestra para su revisión:

Nº	Tipo	Empresa	Descripción	Importe (€)
1	Negociado con publicidad	RG Instalaciones y Servicios, S.L.	Servicio de fontanería comercial	59.598,76
2	Contrato menor	Sogesser Facility Services, S.L.	Obras desvío aguas pluviales calle 238	13.325,36
3	Negociado sin publicidad	Slots Inversiones, S.L.U.	Alquiler sede social	36.000,00

De forma general y para todos los contratos, hemos observado que:

a) La Sociedad considera que para los expedientes de licitación tramitados en el ejercicio 2016 no habría obligación de remitir los datos básicos de los contratos adjudicados al Registro de Contratos del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, en el caso de la Comunitat Valenciana se dispone de un registro análogo al estatal, tal y como establece el artículo 308 de la Ley de Contratos del Sector Público (art. 333 TRLCSP). No obstante, aunque en las instrucciones de contratación de AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A. no se recoge la obligación de la citada remisión en los casos de la contratación no sujeta a regulación armonizada, las entidades del Sector Público Local deben remitir telemáticamente la relación de contratos una vez concluido el ejercicio correspondiente, en todo caso antes del 15 de octubre del ejercicio siguiente.

b) De acuerdo con lo establecido en la Ley 15/2010, de 5 de julio, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, la Sociedad cumple la obligación de efectuar el pago de las facturas recibidas dentro de los 30 días siguientes a la fecha de los correspondientes documentos que acrediten la realización total o parcial del contrato.

c) En el expediente Nº 1 relativo al contrato del servicio de fontanería comercial, se ha puesto de manifiesto que:

- Se ha publicado en la página web de la Sociedad el anuncio de la licitación, conforme se indica en los pliegos de la contratación. Asimismo, consta la publicación en el Boletín Oficial de la Provincia de Valencia el día 2 de agosto de 2016.
- La apertura de los sobres nº 1 y nº 2 se realiza el 8 de septiembre de 2016, mientras que la apertura del sobre nº 3 produce el 19 de septiembre de 2016. El informe técnico sobre las tres propuestas presentadas figura con fecha 12 de septiembre de 2016.
- La adjudicación del contrato se produce el 26 de septiembre de 2016, tras aceptarse la justificación presentada por la empresa adjudicataria relativa a una posible baja temeraria, exigiéndose una garantía complementaria del 5% del importe de la adjudicación.
- La firma del contrato se produce el 14 de noviembre de 2016, con una vigencia de dos años y sin posibilidad de prórroga.

d) En el expediente N° 2 relativo a las obras de desvío de las aguas pluviales de la calle 238 esquina calle 136, se ha puesto de manifiesto la solicitud de petición de ofertas económicas, a partir del proyecto técnico de la obra a ejecutar, a cuatro empresas constructoras. La elección de la empresa contratista se produce en relación a la mejor oferta económica de las cuatro presentadas.

g) En el expediente N° 3 relativo al alquiler de la sede social, se ha verificado la solicitud de tres ofertas mediante invitación directa, escogiéndose de las presentadas por todas las empresas invitadas la propuesta más ventajosa en su conjunto, de acuerdo a un precio de 6 euros m2/mes. El contrato se estableció con una duración de un año y sin prórroga, tácita o expresa.

4. Cumplimiento de la normativa en materia presupuestaria y contable

AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A., como sociedad mercantil cuyo capital social pertenece en un 51% al Ayuntamiento de Paterna, se encuentra incluida dentro de las establecidas en el artículo 85.2 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Bases de Régimen Local (TRLBRL).

Las características fundamentales de la Sociedad se pueden resumir en:

- a) Constituida conforme a lo preceptuado en la Ley de Sociedades de Capital.
- b) Capital de pertenencia mayoritaria, de forma directa, al Ayuntamiento de Paterna.
- c) Personalidad jurídica independiente del Ayuntamiento de Paterna, que la dota de autonomía patrimonial y funcional.
- d) Actuación sometida al ordenamiento jurídico privado, salvo las materias en que les sea de aplicación la normativa presupuestaria, contable, de control financiero, de control de eficacia y contratación.

La Sociedad no está sometida al régimen presupuestario, aunque debe confeccionar los denominados "estados de previsión de gastos e ingresos (PAIF)", que tiene un carácter indicativo y no limitativo ni vinculante, a incluir en el Presupuesto General del Ayuntamiento de Paterna.

Posteriormente, una vez concluido el ejercicio anual, se integran las cuentas anuales de la Sociedad en la Cuenta General del Ayuntamiento.

El Consejo de Administración de la Sociedad celebrado el 16 de noviembre de 2015 aprobó los Presupuestos de la Sociedad para el ejercicio 2016. No consta que los citados presupuestos fuesen aprobados por la Junta General de AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A.

El Consejo de Administración de la Sociedad de 29 de marzo de 2017 formuló las cuentas anuales del ejercicio 2016, que reflejan un beneficio de 361.061,39 euros. Dichas cuentas anuales de AIGÜES MUNICIPALS DE PATERNA, S.A. son sometidas a control financiero por parte de la Intervención municipal del Ayuntamiento de Paterna, sin que se haya puesto de manifiesto ningún asunto que haga concluir que las cuentas anuales no expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad.

La Sociedad aplica el Plan General de Contabilidad aprobado por el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.

De conformidad con lo establecido en la Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas, la Sociedad debería registrar como inmovilizado intangible y no como inmovilizado material las inversiones de mejora efectuadas sobre la infraestructura en el plazo concesional.

5. Cumplimiento de la normativa fiscal y en materia de Seguridad Social

No hemos detectado incumplimientos de la normativa fiscal ni en materia de Seguridad Social aplicables a la Sociedad.

No obstante, según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

6. Transparencia

La Sociedad cuenta en su página web con un apartado correspondiente a la transparencia en cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana. No obstante, dicho apartado debería ser objeto de actualización, incorporando la totalidad de la información requerida en el artículo 9 de la citada norma.

NORMATIVA APLICABLE

Para la realización de nuestro trabajo se ha tenido en cuenta, entre otra, la siguiente legislación:

1. Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.
2. Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local.
3. Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
4. Real Decreto 1372/1986, de 13 de junio, por el que se aprueba el Reglamento de Bienes de las Entidades Locales.
5. Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales.
6. Ley 48/2015, de 29 de octubre, de Presupuestos Generales del Estado para el año 2016.
7. Ley 53/1984, de 26 de diciembre, de incompatibilidades del personal al servicio de las Administraciones Públicas.
8. Ley 7/2007, de 12 de abril, del Estatuto Básico del Empleado Público.
9. Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
10. Real Decreto 1784/1996, de 19 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Mercantil.
11. Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local.
12. Ley 2/2015, de 2 de abril, de la Generalitat, de Transparencia, Buen Gobierno y Participación Ciudadana de la Comunitat Valenciana
13. Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
14. Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.
15. Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable para su armonización internacional con base en la Normativa de la Unión Europea.
16. Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
17. Normativa fiscal y contable aplicable a la Sociedad y demás normativa que sea de aplicación en función de su naturaleza jurídica.