

Codi Segur de Verificació: 0b07059f-b82a-4e39-a39a-2aa9348a5a51  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01171523\_2021\_52431025  
Data d'impressió: 04/08/2022 10:47:34  
Pàgina 1 de 28

**SIGNATURES**  
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 24/11/2021 20:51  
2.- MARIEL·LA ROIG (R: P1716100A), 25/11/2021 15:19



**M.P. PORT DE ROSES S.A.**

Informe de Control financer  
Exercici 2020

Protocol número: C-13.632

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foll 002, Full número B-18277, Inscripció 2ª

AJUNTAMENT DE ROSES  
Aquest document és una còpia simple del document electrònic original.

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL

Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30- 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 321 805  
[www.faura-casas.com](http://www.faura-casas.com) · [faura-casas@faura-casas.com](mailto:faura-casas@faura-casas.com)  
Barcelona Madrid Manresa



## ÍNDEX

<b>1. NATURALESA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL.....</b>	<b>2</b>
1.1. Naturalesa i activitat de la Societat.....	2
1.2. Objecte i abast del nostre treball.....	3
1.3. Documentació.....	4
1.4. Procediments i limitacions a l'abast.....	4
<b>2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT.....</b>	<b>5</b>
2.1. Previsions dels ingressos.....	6
2.2. Previsions de les despeses.....	7
2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària.....	9
<b>3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.....</b>	<b>10</b>
3.1. Normativa d'aplicació.....	10
3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici.....	11
3.3. Encàrrec de gestió del servei de fondeig dels camps de boies en algunes platges i cales del municipi.....	17
3.4. Encàrrec de gestió del servei de neteja de residus flotants del litoral.....	18
3.5. Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP.....	19
3.6. Grup d'Esports Nàutics de Roses (GEN).....	20
3.7. Associació Empresaris de Roses – Cap de Creus.....	20
<b>4. MITJÀ PROPÍ I ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....</b>	<b>21</b>
<b>5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....</b>	<b>21</b>
5.1. Processos de selecció de personal.....	21
5.2. Retribucions.....	23
<b>6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....</b>	<b>25</b>
<b>7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....</b>	<b>25</b>
7.1. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:.....	25
7.2. Compliment de les obligacions fiscals.....	26
7.3. Tresoreria.....	26
7.4. Immobilitzat.....	26
7.5. Registre mercantil i càrrecs socials.....	27



## 1. NATURALESA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL

### 1.1. Naturalesa i activitat de la Societat

La Societat va ser creada inicialment sota la denominació de "Gestió unitat d'actuació 39 SA" per acord de l'Ajuntament de Roses, el qual n'és l'únic accionista i va iniciar les seves activitats el dia 15 de febrer de 1991. La seva durada finalitzarà per les causes establertes al ROAS, o quan la Junta General consideri culminats els seus objectius.

La Junta General en sessió de data 27 d'octubre de 1999, va acordar la modificació dels Estatuts Socials, incloent-hi el canvi de denominació social per la de PORT DE ROSES, SA, així com també la modificació del seu objecte social. Segons consta en els seus estatuts, l'objecte de la seva activitat social és el següent:

- a) La promoció, redacció de projectes, construcció, i posterior gestió, prèvia concessió o autorització per l'administració competent de la dàrsena esportiva de Roses i l'aparcament soterrani vinculat a la mateixa, així com la realització de totes les actuacions necessàries per a la consecució dels esmentats objectius.
- b) La redacció de projectes i estudis que tinguin relació amb qualsevol servei o obres de competència municipal, així com la direcció i l'execució d'obres necessàries, sempre que l'Ajuntament acordi que ho realitzi la societat privada municipal.

La gestió de les esmentades obres i serveis es farà d'acord amb els reglaments, les ordenances, els plans, els programes i els acords que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els Òrgans de Govern de la Societat, dins de l'àmbit de la seva competència i objecte social.

Les activitats abans esmentades de promoció, redacció de projectes, construcció, i posterior gestió, prèvia concessió o autorització per l'administració competent de la dàrsena esportiva de Roses, es desenvoluparan de conformitat amb la concessió administrativa atorgada per la Generalitat de Catalunya i amb l'autorització de l'Ajuntament de Roses, per un termini de temps de 30 anys d'acord amb el que preveu la Llei de Ports de Catalunya.

També es van adaptar els estatuts a allò que disposa el Reglament d'Obres i Activitats i Serveis dels Ens Locals. Aquests Estatuts, després del període d'exposició pública, van ser aprovats definitivament per la Junta General en sessió de 28 de gener de 2000.

La Junta General de la societat municipal Port de Roses, SA va acordar en data 30 d'agost de 2017 modificar els articles, 1, 2, 5, 6, 10, 12, 18, 21, 22, 32 i 33 dels estatuts socials per adaptar-los a les modificacions de la Llei de societats de capital, la Llei de contractes del sector públic, la Llei de règim jurídic del sector públic i la legislació local.

Entre les modificacions aprovades l'any 2017, es va produir el canvi de denominació actual de M.P. Port de Roses, SA, constituint-se així una societat privada municipal amb condició de mitjà propi de l'Ajuntament de Roses. Aquest acord es va elevar a públic mitjançant escriptura núm. 961 de data 20 d'octubre de 2017 i registrada en el Registre Mercantil mitjançant escriptura núm. 215 de data 5 de febrer de 2019.



El 31 de juliol i 19 d'agost de 2019, respectivament, la Junta General Extraordinària adopta els següents acords que han estat elevats a escriptura pública núm. 1.512 el 17 d'octubre de 2019:

- Cessar tots els Consellers del Consell d'Administració
- Nomenar els nous membres del Consell d'Administració per un període de 4 anys.
- Modificació de l'article 19è dels Estatuts Socials que queda redactat així: *"Article 19.- El President o Presidenta del Consell d'Administració serà nomenat per la Junta General entre els Consellers i Conselleres.*
  - *Serà Secretari o Secretària del Consell d'Administració el que ho sigui de la Corporació Municipal. Excepcionalment, el Consell podrà designar una altra persona per a realitzar aquesta funció, sigui o no Conseller, que ha de ser necessàriament una persona amb títol de lletrat".*
- Ratificar el nomenament de la Presidenta del Consell d'Administració.

El 7 d'octubre de 2019 el Consell d'Administració adopta els següents acords que han estat elevats a escriptura pública núm. 1.513, 1.514, 513 i 514 el 17 d'octubre de 2019:

- Nomenar Gerent de MP Port de Roses, S.A. amb efectes a partir d'15 d'octubre de 2019, amb una dedicació del 40% de la jornada laboral i durada indefinida i atorgar les facultats d'actuació.
- Atorgar a la Presidenta les facultats d'actuació.

L'àmbit territorial de prestació de serveis de la Societat és el Municipi de Roses.

Per portar a terme aquesta tasca, Port de Roses s'ha organitzat amb els següents Òrgans:

- Junta General: El ple de l'Ajuntament actuarà com a Junta General de la Societat i s'acomodarà pel que fa a la realització de les reunions i l'adopció d'acords, a les normes de la legislació de règim local i respecte de les altres qüestions socials, seran aplicables les normes reguladores de la Llei de Societats de capital (art. 200 ROAS).
- Consell d'Administració: La societat estarà regida i administrada per un Consell d'Administració que estarà integrat per un nombre d'administradors no inferior a tres ni superior a dotze, inclòs el seu President, elegits per la Junta General entre persones professionals qualificades, siguin o no membres de la Corporació Municipal.
- Director-Gerent: El Consell d'Administració nomenarà un Director-Gerent. El nomenament haurà de recaure en una persona física especialment capacitada. El contracte laboral serà formalitzat pel President del Consell d'Administració.

En acta del Consell d'Administració del 7 d'octubre es nomena al Gerent, el qual inicia les seves activitats a partir de el 15 d'octubre de el 2019 amb una dedicació horària de el 40% de la jornada laboral.

## 1.2. Objecte i abast del nostre treball

El treball s'ha centrat en l'anàlisi referit a l'exercici 2020 de la Societat Municipal MP PORT DE ROSES, S.A. en els punts que es descriuen seguidament, d'acord amb els requeriments del Plec



de Condicions Tècniques que regulen la contractació del servei d'auditoria dels Comptes Anuals i Control Financer de la Societat, en base al seu caràcter de Societat Municipal, per tal de permetre a la Intervenció de l'Ajuntament de Roses exercir les tasques de control financer que li són encomanades:

- a) Anàlisi i comprovació del pressupost anual incorporat com annex de pressupost Municipal de l'Ajuntament.
- b) Adequació de la contractació a les disposicions que els siguin d'aplicació.
- c) Revisió dels processos de selecció de personal, així com de l'aplicació de les retribucions acordades.
- d) Verificació de les operacions d'endeutament s'hagin aprovat per l'òrgan competent i que tenen l'autorització del Ple Municipal, si es tracta d'operacions a llarg termini.
- e) Revisió dels circuits establerts per als principals processos de gestió econòmica, per a garantir que, de forma raonable, les operacions es desenvolupen de conformitat amb la normativa establerta.

### 1.3. Documentació

Per a la realització del nostre treball ha estat examinada la següent documentació aportada per la Direcció de la Societat:

- a) Estats Financers a 31 de desembre de 2020
- b) Pressupost de l'exercici 2020
- c) Instruccions de contractació
- d) Procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis realitzats en l'exercici 2020
- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2020
- f) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2020
- g) Procediments interns i de control dissenyats per la Societat

### 1.4. Procediments i limitacions a l'abast

L'objecte d'aquest informe, basat únicament en la informació subministrada per la Direcció de la Societat, ha abastat el període corresponent a l'exercici auditat de 2020 en els següents àmbits:

- a) Revisió i anàlisi de desviacions del pressupost incorporat en l'annex dels pressupostos de l'Ajuntament de Roses.
- b) Compliment de les instruccions de contractació de la Societat i de la normativa de contractació pública que li és d'aplicació.
- c) Adequació del conveni laboral a les normes legals i compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- d) Legalitat en operacions d'endeutament.



- e) Revisió dels circuits d'autorització de la despesa i pagaments pels òrgans competents.
- f) Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'empresa.
- g) Revisió de compliment amb les obligacions fiscals.

Els punts descrits han estat considerats en determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels Comptes Anuals de la Societat per a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2020 i, en conseqüència, el contingut d'aquest informe no modifica el memoràndum de conclusions de l'auditoria dels comptes anuals.

MP PORT DE ROSES, S.A. aplica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 i RD 602/2016, i supletòriament reporta dades a l'Ajuntament, segons la documentació que li ha estat sol·licitada.

## 2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT

D'acord amb els estatuts, article 23.a), és facultat del Consell d'Administració aprovar anualment el programa d'actuació, inversions i finançament, així com les previsions anuals de despeses i ingressos.

L'article 168.3 del TRLRHL estableix que *"Les societats mercantils, fins i tot aquelles que en el seu capital sigui majoritària la participació de l'entitat local, remetran a aquesta entitat local, abans del dia 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent"*.

La documentació relativa a aquesta previsió de despeses i ingressos del 2020 ha estat aprovada per part de Consell d'Administració de la societat el dia 7 d'octubre de 2019 i va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 16 d'octubre de 2019.

Les dades subministrades a l'Ajuntament tenen el seu origen en la comptabilitat financera de conformitat amb el Pla General Comptable vigent, sense que es realitzi cap seguiment pressupostari específic. L'anàlisi comparada entre els imports incorporats com annex en el pressupost de l'Ajuntament de Roses i els saldos dels comptes anuals auditats a data 31 de desembre de 2020 és la següent:



COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	€		% SOBRE ING. D'EXPLOTACIÓ		VARIACIÓ REAL/PRESS.	
	REAL 2020	PRESS. 2020	REAL	PRESS.	€	%
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.657.699,42</b>	<b>2.088.785,00</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-431.086</b>	<b>-20,64%</b>
Import net de la xifra de negocis	1.504.738,39	1.899.785,00	90,77%	90,95%	395.047	-20,79%
Altres ingressos d'explotació	152.961,03	189.000,00	9,23%	9,05%	-36.039	-19,07%
<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.827.504,95</b>	<b>1.857.763,49</b>	<b>110,24%</b>	<b>88,94%</b>	<b>-30.259</b>	<b>-1,63%</b>
Despeses de personal	<b>735.296,61</b>	<b>795.922,49</b>	<b>44,36%</b>	<b>38,10%</b>	<b>-60.626</b>	<b>-7,62%</b>
<i>Sous i salaris</i>	572.097,45	621.547,49	34,51%	29,76%	-49.450	-7,96%
<i>Dietes i assistències</i>	1.620,00	6.480,00	0,10%	0,31%	-4.860	-75,00%
<i>Quotes seguretat social</i>	161.579,16	167.895,00	9,75%	8,04%	-6.316	-3,76%
Altres despeses d'explotació	<b>779.339,08</b>	<b>821.841,00</b>	<b>47,01%</b>	<b>39,35%</b>	<b>-42.502</b>	<b>-5,17%</b>
<i>Arrendaments i "bossa de lloguer"</i>	97.721,64	110.000,00	5,90%	5,27%	-12.278	-11,16%
<i>Cànon Generalitat / Costas</i>	20.853,01	31.000,00	1,26%	1,48%	-10.147	-32,73%
<i>Altres tributs</i>	137.537,04	137.000,00	8,30%	6,56%	537	0,39%
<i>Reparació i conservació</i>	225.935,93	182.841,00	13,63%	8,75%	43.095	23,57%
<i>Serveis professionals</i>	35.640,03	50.000,00	2,15%	2,39%	-14.360	-28,72%
<i>Subministraments</i>	63.215,37	75.000,00	3,81%	3,59%	-11.785	-15,71%
<i>Altres despeses</i>	198.436,06	236.000,00	11,97%	11,30%	-37.564	-15,92%
Amortitzacions de l'immobilitzat	<b>259.528,94</b>	<b>240.000,00</b>	<b>15,66%</b>	<b>11,49%</b>	<b>19.529</b>	<b>8,14%</b>
Deterioraments per alienació immobilitzat	<b>53.340,32</b>	<b>0,00</b>	<b>3,22%</b>	<b>0,00%</b>	<b>53.340</b>	<b>0,00%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-169.805,53</b>	<b>231.021,51</b>	<b>-10,24%</b>	<b>11,06%</b>	<b>-400.827</b>	<b>-173,50%</b>
Ingressos financers	8,09	500,00	0,00%	0,02%	-492	-98,38%
Despeses financeres	2.493,02	6.000,00	0,15%	0,29%	-3.507	-58,45%
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-2.484,93</b>	<b>-5.500,00</b>	<b>-0,15%</b>	<b>-0,26%</b>	<b>3.015</b>	<b>-54,82%</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-172.290,46</b>	<b>225.521,51</b>	<b>-10,39%</b>	<b>10,80%</b>	<b>-397.812</b>	<b>-176,40%</b>
Impostos sobre societats	-46.971,10	56.380,38	-2,83%	2,70%	103.351	-183,31%
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-125.319,36</b>	<b>169.141,13</b>	<b>-8%</b>	<b>8%</b>	<b>-294.460</b>	<b>-174,09%</b>

En línies generals les principals desviacions detectades són les següents:

### 2.1. Previsions dels ingressos

L'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, i la declaració de l'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020 per part del Govern espanyol, va comportar una situació



d'excepcionalitat. Aquesta situació, a més del recurs especial que va interposar un dels oferents en el procés de licitació del contracte "Servei de les feines de muntatge, col·locació, manteniment i desmuntatge dels elements necessaris per als fondejos per a embarcacions a les platges i cales de Roses", la qual cosa va provocar que el contracte se signés 2 mesos més tard (9 d'agost), i es deixessin de facturar per part de la societat dos mesos per aquest concepte, són fonamentalment les raons per les quals els ingressos del Port presenten una disminució del 20,64% (431.086 €) respecte del pressupostat, i del 15,65 % (307.682 €) respecte a 2019.

## 2.2. Previsions de les despeses

En termes absoluts, en aquest apartat de les despeses d'explotació s'observa un menor impacte de la pandèmia del COVID-19, havent disminuït en un 1,63% (30.259 €) respecte de les pressupostades, tot i que si les comparem amb les de 2019 han incrementat en 17.205 €, degut a la partida de Deteriorament per alienació d'immobilitzat sofert en 2020, que s'explicarà al final d'aquest apartat.

Aquesta variació bàsicament està justificada per:

### 2.2.1. Despeses de personal

#### a) Sous i salaris i quotes seguretat social

- La quantia de sous i salaris ha disminuït en 49.450 € (7,96%) respecte a l'import pressupostat, bàsicament per haver-se reduït la contractació de personal d'estiu a causa de l'esmentat Estat d'alarma, per les baixes hagudes, entre les que hi ha la del Director tècnic, i també per la no aplicació de l'increment addicional al personal de l'1% en funció del PIB (01/07 fins 31/12), finalment no retribuit.

Pel que fa a la reducció de la despesa de la Seguretat Social de 6.316 € (3,76%), aquesta no ha mantingut la mateixa proporció que la de sous i salaris, ja que una de les baixes ha estat per paternitat, en quin cas l'empresa ha d'assumir el cost de la Seguretat Social.

De cares a una millor anàlisi de la despesa en personal, la societat, a partir de 2020, va efectuar un desglossament en subcomptes dels diferents conceptes a retribuir, d'acord amb les recomanacions de l'informe anterior. Malgrat això, no es va completar aquesta subdivisió fins al mes de novembre amb la inclusió d'un subcompte per a hores extraordinàries, el qual no presenta cap saldo a data de tancament de l'exercici, degut a que en el darrer bimestre no es van generar despeses d'aquest tipus.

Pel que fa al Plus de nocturnitat que es paga per adequar l'horari nocturn dels mariners i auxiliars de mariner contractats, a l'horari que estableix el Conveni col·lectiu de ports i dàrsenes esportives de Catalunya, concretament per la diferència de les 22h a les 23 h, ha pujat a 7.004,16 € (6.901,04 € personal fix i 103,12 € personal temporal), equivalent a 755 hores. La quantia retribuida per aquest mateix concepte durant l'any 2019 va ser de 6.797,01€.

En aquest sentit, en una propera negociació del Conveni Col·lectiu del Port de Roses, procediria una modificació de l'article 16 quan estableix com a horari nocturn a partir de les 23h.

Pel que fa a d'Altres despeses socials, corresponents a formació de personal, han pujat a 3.100 €, en front als 6.430 € de 2019.





(Veure apartat 5.2 per a més informació sobre les despeses de personal)

b) Dietes i assistències

Aquest apartat presenta una disminució de 4.860,00 € (75%) respecte al pressupostat (6.480,00 €). Aquesta disminució es deu bàsicament a que es preveien 6 sessions del Consell d'Administració (90,00 € x 12 membres x 6), però a causa de l'estat d'alarma, només es van poder reunir dues vegades i no amb el 100% dels representants del Consell.

2.2.2. Altres despeses d'explotació

a) Arrendaments i borsa de lloguer

Ha disminuït en 12.278 € (-11,16%) respecte al pressupost, bàsicament per la situació generada per la pandèmia COVID-19.

b) Cànon Generalitat / Cànon Costes

Presenta un decrement respecte al pressupostat de 10.147 € (-32,73%), generat bàsicament per un excés de previsió. Aquesta previsió es va fer en base a les dades comptables de 2019 que contenien també el cànon dels pantalans i de les boies, conceptes que ja s'han reclassificat en un altre compte (altres tributs).

c) Altres tributs

Aquesta partida ha presentat un lleu increment del 0,39% respecte al pressupost. La despesa de l'exercici ha estat de 137.537,04 €.

d) Reparació i conservació:

Ha incrementat en 43.095 € (23,57%) respecte al pressupost, i en un 38% respecte a 2019 (62.783 €), bàsicament per les següents despeses que no es trobaven previstes en el pressupost:

- **Reparació i manteniment instal·lacions:** Presenta un increment respecte al pressupost de 20.189,31 €, donat bàsicament per la compra d'il·luminació per a pals per import de 5.092 €, pel canvi de l'acumulador d'aigua calenta per import de 4.691 €, per la substitució de la central de la unitat transformadora per 3.600 €, per la reparació d'una avaria elèctrica en el cablejat trencat que passa per sota de les fustes per 2.865 € i per la reparació de les arquetes de la fusta per 3.663,17 €.
- **Reparació Platja de la Punta:** Presenta un increment respecte al pressupost de 9.960 €, donat per les obres que contracta directament l'Ajuntament de Roses per al manteniment de les platges, establint que el proveïdor facturi al Port la part corresponent al cost de la Platja de la Punta.

e) Serveis professionals

Ha disminuït en 14.360 euros (28,72%) respecte al pressupost. La diferència no ve donada per un fet en concret, sinó per una menor activitat respecte al pressupostat.



#### f) Altres despeses

Ha disminuït en 37.564 euros (-15,92%) respecte al pressupost, bàsicament pels següents motius:

- Per una banda es tenia pressupostada una despesa de 60.000 € per dur a terme el Tour à Voile, activitat que no es va realitzar,
- I, per altra banda, s'ha realitzat una major despesa imprevista de 22.436 €, bàsicament en:
  - Serveis informàtics: Presenta un increment respecte al pressupost d' 11.000,28 €. D'entre les despeses no pressupostades es troba la implementació de la comptabilitat analítica per import de 4.992,20 € i la integració del programa d'aparcament amb el programa de gestió Galatea per import de 2.000 €.
  - Boies fondeig: Presenta un increment respecte al pressupost de 8.778,06 €. Aquest increment be donat per la compra de cadenes i grillons no previstos en el pressupost.
  - Despeses varies en el vestuari del personal per import de 13.705,95 €. Aquesta partida, comptablement es trobava registrada en l'apartat de despeses de personal (compte 649), però en realitzar la reclassificació, per oblit, no s'ha inclòs en el pressupost.

#### 2.2.3. Amortitzacions de l'immobilitzat

Ha incrementat en un 8,14 % (19.528,94 €) respecte al pressupostat, degut bàsicament a les Inversions realitzades entre les que es troben el control d'accessos a l'aparcament i les instal·lacions dels Pantalans, i com a intangible, la vida útil dels actius i les baixes d'immobilitzat.

#### 2.2.4. Deterioraments per alienació immobilitzat

Adicionalment, dins les despeses d'explotació s'ha presentat una despesa no pressupostada de 53.340,32 € generada per la baixa d'actius de les obres en els pantans, ja que les fustes que formaven part de l'obra estaven destrossades.

Per últim, pel que fa a les despeses financeres pressupostades en 6.000 €, han quedat reduïdes en 3.500 € menys, degut a la baixada dels tipus d'interès (euríbor).

### 2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària

De conformitat amb allò establert a la normativa d'estabilitat pressupostària, les entitats que no s'integrin en el sector d'administració pública, se sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària de forma individualitzada. Aquest objectiu s'entendrà acomplert quan, individualment considerades, aprovin, executin i liquidin els seus respectius pressupostos o aprovin els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer, és a dir sense incórrer en pèrdues que impliquin el seu sanejament mitjançant la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat.

En aquest cas, amb un compte de pèrdues i guanys amb dèficit, no s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, tot i que s'ha de considerar que la pèrdua és conjuntural i que ha estat generada pels efectes de la crisi sanitària produïda per la pandèmia COVID-19.



### 3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ

#### 3.1. Normativa d'aplicació

D'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, Port de Roses forma part del sector públic, essent considerada un poder adjudicador, però no administració pública, i el seu règim contractual està caracteritzat per:

- a) Els contractes que hagi de celebrar aquesta societat quedaran sotmesos a la normativa de contractació pública en els termes que siguin procedents, d'acord amb la naturalesa de l'entitat, el tipus i quantia dels mateixos.
- b) Per a la preparació i adjudicació de contractes subjectes a regulació harmonitzada (obres de valor estimat igual o superior a 5.548.000 € o de subministrament i serveis de valor estimat igual o superior a 221.000 €, d'acord amb l'article 2 de l'Ordre HFP/1298/2017 de 26 de desembre), la societat municipal haurà d'observar les regles establertes en la normativa de contractació pública (Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic.
- c) Per a contractes diferents als esmentats en l'apartat anterior de quantia superior a 50.000 euros, la societat haurà d'elaborar un plec de condicions, en el que s'establiran les característiques bàsiques del contracte, el règim d'admissió de variants, les modalitats de recepció de les ofertes, els criteris d'adjudicació, les garanties que hagin de constituir-se, en el seu cas, els licitadors o l'adjudicatari, així com totes aquelles determinacions que siguin necessàries per a portar a terme la contractació.
- d) En tot cas, d'acord amb la LCSP, i la Base d'execució 73 del Pressupost de l'Ajuntament de Roses, apartat Societats municipals. Contractació, caldrà incorporar sempre en tots els expedients de contractació (excepte en els menors):
  1. D'acord amb l'article 116.3, a més del PCAP i el PPT, un certificat d'existència de crèdit, o document equivalent que acrediti l'existència de finançament.
  2. D'acord amb la Disposició Addicional 3a.3) i l'article 7.3 de la LOPSF, la valoració de la repercussió del contracte pel que fa als principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, d'acord amb el model normalitzat de l'Ajuntament.
- e) L'anunci de la licitació d'aquests contractes s'haurà de publicar com a mínim en el perfil del contractant de l'entitat, i, en el cas d'estar subjectes a regulació harmonitzada, al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE). En l'anunci s'indicaran totes les dades d'identificació del contracte: tipus de contracte, denominació, objecte, preu de la licitació, termini i lloc per a la presentació d'ofertes i adreça on dirigir-se per obtenir la informació necessària per a participar en el procediment.
- f) Els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres i de 15.000 euros (IVA exclòs) en el cas de subministraments i serveis, podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació.



- g) D'acord amb aquesta nova normativa de contractació, als expedients dels contractes inferiors als 40.000 euros i 15.000 euros respectivament, es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- h) Caldrà publicar en el Perfil del contractant la informació relativa a tots els contractes menors tramitats, sigui quina sigui la seva quantia, amb una periodicitat al menys trimestral.

### 3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici

#### 3.2.1 Contractes amb procediments de contractació

Durant l'any 2020 s'han formalitzat un total de 3 contractes: 2 adjudicats per procediment obert simplificat i l'altre per procediment obert. En tots 3 contractes s'ha donat compliment al que estableix l'apartat 3.d) de l'anterior apartat 3.1.

Els resultats són els següents:

1. Contractació del "*Subministrament, instal·lació i manteniment de maquinària de control i pagament de l'aparcament del Port Esportiu de Roses*", adjudicat mitjançant procediment obert simplificat a l'empresa Bymar-Park, SL., per 66.000 € de base imposable, i un total de 79.860 € (amb el 21% d'IVA inclòs), per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluable de forma automàtica: 65% oferta econòmica, 10% ampliació del període de garantia, 5% reducció del termini de lliurament i posada en marxa, i 20% integració amb el programa de gestió *Galatea*). En total es van presentar quatre empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 05/03/2020. Igualment, la resta del procediment de licitació també ha estat publicat, i s'ha dut a terme la inscripció del contracte en el Registre públic de contractació. El preu de la licitació era de 70.000,00€ sense IVA (84.700,00 IVA inclòs).

Contracte sense reparaments.

2. Contracte de "*Subministrament de tarimes de material sintètic i instal·lació en els pantalans A, B i C del port esportiu de Roses*", adjudicat mitjançant procediment obert simplificat a l'empresa Astilleros Amilibia Untziolak, SL, per 80.000,00 € de base imposable, i un total de 96.800 € (amb el 21% d'IVA inclòs), per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluable de forma automàtica: 70% oferta econòmica, 10% ampliació del període de garantia, 5% reducció del termini de lliurament, 10% característiques antilliscants del material i 5% lames reversibles). En total es van presentar quatre empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 06/03/2021. Igualment, la resta del procediment de licitació també ha estat publicat, i s'ha dut a terme la inscripció del contracte en el Registre públic de contractació. El preu de la licitació era de 90.000,00 € sense IVA (108.900,00 € IVA inclòs).

Contracte sense reparaments.

3. Contracte de "*Servei d'instal·lació, manteniment i desmuntatge de les boies de fondeig d'embarcacions i abalisament perimetral dels polígons de fondeig en platges i cales de Roses per a les temporades 2020 i 2021*", adjudicat mitjançant procediment obert a l'empresa Draser Europa SL., per 87.582,39 € de base imposable (25.940,44 € per a 2020 i 61.641,95 € per a 2021), i un total de 105.974,69 € (amb el 21% d'IVA inclòs), representant per una anualitat sencera la quantia per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els



critèris indicats en els plecs (100% critèris avaluable de forma automàtica: 80% oferta econòmica, 10% experiència dels bussejadors i 10 % experiència de l'empresa). En total es van presentar dues empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant l'11/08/2021. Igualment, la resta del procediment de licitació també ha estat publicat, i s'ha dut a terme la inscripció del contracte en el Registre públic de contractació. El preu de la licitació era de 131.000,00 € sense IVA (158.510,00 € IVA inclòs) per a 2 anualitats (65.500 € de Base imposable per a cada anualitat).

- En reunió de data 12/02/20 d'obertura de sobres, la Mesa de contractació, a la vista de les propostes presentades, va fer proposta d'adjudicació a favor de l'empresa que va obtenir la primera posició (Draser Europa, SL), supeditada a l'efectiva acreditació de la puntuació obtinguda en l'apartat d'altres critèris de valoració automàtica.
- En data 05/03/20 l'òrgan de contractació adjudica el contracte a l'esmentada empresa Draser Europa, SL.
- En data 14/03/20 se suspèn el termini administratiu per interposar recurs especial en matèria de contractació, degut a l'entrada en vigor del RD 463/2020, relatiu a l'estat d'alarma.
- En data 07/05/20 es reprèn el termini per interposar recurs especial en matèria de contractació per publicació del RDL 17/2020.
- En data 19/05/20 l'empresa licitadora "Treballs Submarins i Serveis Marítims Mesdemar, SL", interposa recurs especial en matèria de contractació contra l'adjudicació del contracte a Draser Europa, SL (respecte a la capacitat d'obrar i a la solvència de l'empresa i també respecte als critèris d'adjudicació pel que fa a l'experiència de l'empresa).
- En data 29/05/20 Draser Europa, presenta escrit d'al·legacions davant el Tribunal Català de Contractes de Sector Públic.
- En data 09/07/20, l'esmentat Tribunal emet la resolució 246/2020 en la que acorda:

*"1.- Estimar parcialment el recurs especial en matèria de contractació presentat pel senyor S.T.P., en nom i representació de l'empresa Treballs submarins i serveis Mesdemar, SL, contra la resolució d'adjudicació del contracte del servei d'instal·lació, manteniment i desmuntatge de les boies de fondeig en platges i cales de Roses per a les temporades 2020 i 2021, licitat pel MP PORT DE ROSES, SA (expedient PORT2020/003), en el sentit indicat en el fonament jurídic setè d'aquesta resolució, i amb desestimació de la resta de pretensions.*

*2.- Aixecar la suspensió automàtica de l'adjudicació prevista en l'article 53 de la LCSP, a l'empara del que disposa l'article 57.3 del mateix cos legal.*

*3.- Indicar a l'òrgan de contractació que, d'acord amb l'article 57.4 de la LCSP, ha de donar coneixement a aquest Tribunal de les actuacions que adopti per complir aquesta resolució.*

*4.- Notificar aquesta resolució a totes les parts."*

- En data 11/07/20, i a l'empara de la present Resolució, la societat acorda:

*PRIMER.-Deixar sense efecte l'acord d'adjudicació a favor de l'empresa Draser Europa SL, de data 5 de març de 2020, del contracte de la prestació del servei d'instal·lació, manteniment i desmuntatge de les boies de fondeig d'embarcacions i abalisament perimetral dels polígons de fondeig en platges i cales de Roses (Exp. PORT2020/003).*



*SEGON.- De conformitat amb el fonament setè de la resolució del Tribunal Català de Contractes el Sector Públic, número 246/2020 de 9 de juliol de 2020, retrotraure les actuacions al moment previ a l'adjudicació.*

*TERCER.- Requerir a Draser Europa, SL perquè aporti, en el termini màxim de 3 dies, original o còpia compulsada de l'escriptura de constitució de la Societat, degudament inscrita en el Registre Mercantil, per esmenar aquesta mancança documental en l'acreditació de la capacitat.*

*QUART: Comunicar aquests acords al Tribunal Català de Contractes del Sector Públic i a les empreses Draser Europa, SL i Treballs Submarins i Serveis Marítims Mesdemar, SL.*

Una vegada realitzades les esmenes anteriors, el contracte finalment es va formalitzar el 10 d'agost de 2020.

#### Amb reparaments:

- En el perfil del contractant s'indica com a import adjudicat 122.354,00 euros, sense IVA (148.048,34 euros IVA inclòs), quan en realitat aquest seria l'acord d'adjudicació previ a la interposició del recurs especial. Però mancaria la publicació posterior amb l'import finalment adjudicat, és a dir per 87.582,39 euros, sense IVA (105.974,69 euros IVA inclòs).
- En l'apartat L. Criteris d'adjudicació del plec de clàusules administratives, hi figura que es donen fins a un màxim de 80 punts a l'oferta econòmica, fins a 10 punts a l'experiència dels bussejadors i fins a 10 punts a l'experiència de l'empresa en l'execució de treballs similars -temporada- en zones sota protecció mediambiental per a l'administració pública o ens dependents.

D'acord amb el que manifesta el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, resulta inapropiada la inclusió d'un criteri d'adjudicació relatiu a l'experiència de l'empresa, d'acord amb el que una extensa i inveterada doctrina i jurisprudència de tots els àmbits -europea, estatal, autonòmica- ha vingut mantenint permanentment (per totes, les resolucions 494/2019 i 361/2017 del TACRC, amb cita de les sentències del TJUE de 24 de gener de 2008, assumpte C-532/06, Lianakis/Alexandroupolis, i de 20 de setembre de 1988, assumpte C-31/87, Gebroeders Beentjes/Països Baixos, així com la jurisprudència del Tribunal Suprem, en sentències de 21 de març de 2007 i 11 de juny de 2006). D'acord amb això, la valoració de l'experiència de l'empresa contravé el principi de lliure competència en la contractació administrativa i correspon la seva qualificació en un moment anterior, és a dir, en la valoració de la solvència empresarial.

### 3.2.2. Contractes menors

#### a) Informació general

En el perfil del contractant de Port de Roses s'ha trobat publicada la relació dels expedients relatius a contractes menors corresponents a 2020, en la qual s'hi detallen els següents camps: número d'expedient, exercici de l'expedient, objecte del contracte, import d'adjudicació sense IVA, import d'adjudicació amb IVA, factura-data, data inici execució, data fi execució, denominació empresa, NIF empresa, informe justificatiu i tipus de contracte. En aquest llistat hi consten un total de 825 expedients, dels quals 810 tenen data d'inici i execució 2020, 10 tenen



data d'inici i execució 2019 (i, per tant, no haurien de constar en el registre de 2020) i 5 tenen data d'inici 2019 i execució 2020 (tots sense superar 1 any d'execució).

b) Informació sobre les obligacions de publicació en el perfil de contractant

L'article 63.4 de la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP) estableix que "La publicació de la informació relativa als contractes menors s'ha de fer a el menys trimestralment. La informació a publicar per a aquest tipus de contractes serà, al menys, el seu objecte, durada, l'import d'adjudicació, inclòs l'Impost sobre el Valor Afegit, i la identitat de l'adjudicatari, ordenant els contractes per la identitat de l'adjudicatari".

L'article 39 de l'esmentada LCSP, en el seu apartat 2.c, estableix com a causa de nul·litat de ple dret dels contractes, la falta de la seva publicació en el perfil del contractant.

Com ja es va indicar en l'informe anterior, en aquestes publicacions del perfil del contractant, s'aprecia que el contingut del camp relatiu a l'objecte del contracte és massa genèric, i en alguns casos es fa constar la denominació del compte comptable, en comptes de definir d'una manera resumida i clara quin és l'objecte concret en cada cas. A títol d'exemple, no és el mateix publicar que el concepte és "Reparació i Manteniment Instal·lacions" en tots els contractes que es carreguen en aquest compte comptable, que especificar de quina reparació o manteniment es tracta concretament en cada cas.

c) Informació sobre les obligacions de publicació en el Registre de Contractes del Sector Públic (RCSP)

S'observa que dels expedients aportats per la societat relatius a contractes menors només 5 han estat publicats al RCSP, incomplint majoritàriament amb el que estableix l'article 346.3 de la LCSP.

S'han trobat 8 resultats



Organisme contractant	Codi Expedient	Tipus de contracte	Procediment	Descripció del contracte	Import Adjudicació	Nom Adjudicatari	Data Adjudicació
MP PORT DE ROSES SA	PORT2020/001	3. SUBMINISTRAMENTS	Obert	L'objecte del contracte consisteix en el subministrament, instal·lació i posta en marxa de la maquin...	66.000,00 €	BYMAR-PARK, Sociedad Limitada	28/02/2020
MP PORT DE ROSES SA	PORT2020/002	3. SUBMINISTRAMENTS	Obert	L'objecte és la contractació del subministrament i muntatge dels element necessaris per renovar les ...	80.000,00 €	ASTILLEROS AMILIBIA U, SL	28/02/2020
MP PORT DE ROSES SA	RPRO20/00140	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	Acumulador ACS ed serveis	4.651,10 €	F. PEREZ, SL	06/03/2020
MP PORT DE ROSES SA	RPRO20/00328	5. SERVEIS	Menor	Integració programa Informàticpàrquing	2.000,00 €	Raona Enginyers S.L.	28/05/2020
MP PORT DE ROSES SA	PORT2020/003 /MENOR	5. SERVEIS	Menor	Contractació menor pont de la instal·lació de les boles de fondeig necessàries per evitar el fondeig...	14.720,00 €	DRASER EUROPA SL	16/07/2020
MP PORT DE ROSES SA	PORT2020/003	5. SERVEIS	Obert	L'objecte és la contractació del servei d'instal·lació, manteniment i desmuntatge dels elements nece...	122.354,00 €	DRASER EUROPA SL	17/07/2020
MP PORT DE ROSES SA	RPRO20/00698	5. SERVEIS	Menor	Integració firma digital	982,22 €	Raona Enginyers S.L.	01/11/2020
MP PORT DE ROSES SA	RPRO20/00746	5. SERVEIS	Menor	Reparació instal·lació elèctrica Baixa Tensió	3.478,36 €	F. PEREZ, SL	23/11/2020

d) Recurrència en la contractació menor

El contracte menor s'ha d'utilitzar de forma restrictiva, tenint en compte, a més de la quantia de la despesa a realitzar, que la necessitat a satisfer amb ell ha de ser puntual i completa, no previsible, no repetida en el temps (ni en el mateix exercici ni en posteriors), el seu límit temporal no pot excedir d'un any, és a dir, ha de ser una figura de caràcter excepcional.



Els principals riscos de l'ús d'aquest procediment deriven de la seva utilització generalitzada amb:

- Prestacions que tenen caràcter estructural i resulten sempre necessàries en el temps, i, per tant, de caràcter recurrent.
- Fraccionament dels contractes, eludint el procediment contractual que garanteixi el requisits de publicitat i concurrència, quan existeix vincle operatiu entre els objectes de les diferents prestacions.

Igualment, cal considerar el risc d'ineficiència i ineficàcia derivat de la manca de planificació o justificació de necessitats.

Tenint en compte tot això, es detecten algunes irregularitats, ja que, per exemple, en els següents casos es repeteixen els mateixos objectes de contracte amb els mateixos proveïdors en els exercicis consecutius de 2019 i 2020, la qual cosa implicaria el fraccionament d'un contracte que hauria d'haver-se licitat conforme als principis de la contractació pública.

1. Contracte d'autorització i activitat per a la construcció i explotació d'un punt de subministrament de carburants al Port esportiu de Roses:

En data 14 de maig de 2004, es va signar aquest contracte per un termini de 10 anys. Finalitzat aquest termini al 2014, es va prorrogant tàcitament per períodes anuals, mentre qualsevol de les parts no avisi per escrit a l'altra de la voluntat d'extingir-lo, en un termini no inferior a tres mesos a la finalització del contracte o de qualsevol de les seves pròrrogues.

Amb data 10/05/2018, el contracte es troba prorrogat per sisè any consecutiu (el contracte inicial és del 14/05/2004 amb un termini de 10 anys, amb pròrroga per períodes d'1 any).

Tal i com ja es va posar de rellevància als informes de compliment anteriors, es recomana realitzar el més aviat possible un nou procediment de contractació, donant compliment als principis de publicitat, concurrència, transparència, igualtat i no discriminació de la LCSP.

2. Servei de gestoria de la societat realitzat per Vila Economistes SL des de fa aproximadament 16 anys, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 5.079,33 € (IVA inclòs).
3. Servei d'Assessorament jurídic realitzat per Barcelona advocats assessors SL, des d'abans de l'any 2013, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 5.082,40 € (IVA inclòs).
4. Servei de manteniment de la xarxa informàtica adjudicat de forma directa a l'empresa Estany Blaus, SL des del 15/05/2008.

Aquests serveis es caracteritzen per la seva recurrència en el temps, i, per tant, seria necessària la seva licitació pública. Tenint en compte l'actual LCSP, el procediment adequat en aquests casos serà el procediment simplificat.

Aquest reparament ja s'ha realitzat en informes d'anys anteriors.





Tots quatre casos són prestacions recurrents, previsibles i sembla que necessàries en el temps, que llavors no poden formar part de la contractació menor i suposen una vulneració dels principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, tal i com estableix l'article 1 de la LCSP, així com la inaplicació del deure de salvaguarda de la lliure competència i de la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Adicionalment, analitzant el total dels expedients de contractes menors que figuren en el perfil del contractant, però sense entrar en el tipus de prestació contractada, es pot observar que els proveïdors recurrents entre 2019 i 2020, representen un 54,63% d'aquesta contractació menor (209.028 €).

Dels expedients revisats, i d'acord amb la conversa mantinguda amb l'administració de la societat, s'evidencia que no s'està realitzant la revisió a la que fa referència l'apartat 3.g del present informe que estableix que *"es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació"*.

e) Possibles recurrències en la contractació menor

S'han identificat alguns contractes menors de quantia individualment poc rellevant amb objecte idèntic i proveïdor coincident durant el exercici 2020 i 2019, la qual cosa, podria implicar un fraccionament indegut que hauria de ser objecte de licitació conforme als principis de la contractació pública. Segurament si el camp de l'objecte del contracte s'hagués omplert degudament, d'acord amb allò comentat a l'apartat 3.1.2.A), en alguns casos ja no s'estarien identificant com a contractes amb objecte idèntic. De moment, però, amb la informació de la que es disposa, s'assenyalen els següents:

- 142 expedients de "Reparacions i manteniment d'instal·lacions" realitzat durant 2020 i 2019 per import total 95.811,72 euros, IVA inclòs (85 expedients el 2020 per import de 53.994,60 euros i 57 expedients en el 2019 per import de 41.817,12 euros). Es fan constar els següents exemples:
  - 19 expedients amb Pescadors de Roses, SLU, per import total de 3.252,22 euros, IVA inclòs (10 expedients el 2020 per 2.107,30 euros i 9 expedients en el 2019 per import de 1.144,92 euros).
  - 10 expedients amb Treballs Submarins i Serveis Marítims Mesdemar SL, per import total de 14.822,50 euros, IVA inclòs (2 expedients el 2020 per 2.057,00 euros i 8 expedients en el 2019 per import de 12.765,50 euros).
  - 10 expedients amb Folch Ropes SA, per import total de 6.056,14 euros, IVA inclòs (7 expedients el 2020 per 4.658,35 euros i 3 expedients en el 2019 per import de 1.397,79 euros).
- 100 expedients de "Serveis informàtics" realitzat durant 2020 i 2019 per import total 47.487,86 euros, IVA inclòs (48 expedients el 2020 per 28.196,59 euros i 52 expedients en el 2019 per import de 19.291,27 euros). Es fan constar els següents exemples:
  - 45 expedients amb Raona Enginyers SL, per import total de 27.420,28 euros, IVA inclòs (24 expedients el 2020 per 20.765,28 euros i 21 expedients en el 2019 per import de 6.655,00 euros).



- 12 expedients amb Norfeu Informàtica SL, per import total de 4.805,36 euros, IVA inclòs (4 expedients el 2020 per 1.968,00 euros i 8 expedients en el 2019 per import de 2.837,36 euros).
- 37 expedients de "Servei mant clav-sentin-Puntblau" realitzat durant 2020 i 2019 per import total 18.859,42 euros, IVA inclòs (21 expedients el 2020 per 8.990,11 euros i 16 expedients en el 2019 per import de 9.869,31 euros). Es fan constar els següents exemples:
  - 14 expedients amb Flovac-Flow Vacuum SL, per import total d'13.761,25 euros, IVA inclòs (5 expedients el 2020 per 5.771,25 euros i 9 expedients en el 2019 per import de 7.990,00 euros).
  - 10 expedients amb Ecologia Portuària SL Ecoport, per import total de 2.793,85 euros, IVA inclòs (6 expedients el 2020 per 1.641,75 euros i 4 expedients en el 2019 per import de 1.152,10 euros).

### 3.3. Encàrrec de gestió del servei de fondeig dels camps de boies en algunes platges i cales del municipi

Durant el 2020 la Societat ha incorregut en les següents despeses per al compliment de l'encàrrec de gestió realitzat per l'Ajuntament de Roses per aquest servei:

	2020	2019
<b><i>Costos incorreguts Boies Fondeig</i></b>		
Subministraments per a embarcacions	3.757,97	7.054,31
Manteniment embarcacions auxiliars ***	12.931,44	9.931,09
Altres assessoraments ***	1.360,00	1.839,46
Assegurances multirisca	1.822,08	1.439,99
Material oficina	503,35	
Correus i missatgeria	1.276,50	378,20
Serveis bancaris	199,41	
Material manteniment (morts, guardacaps, grillons...) i lloguer maquinària	21.453,61	21.375,34
Vestuari personal	1.910,10	
BOIES FONDEIG	40.660,44	60.000,00
Publicitat, propaganda	1.961,74	3.629,88
Interessos lísing	525,67	
Amortització immobilitzat intangible (app boies)	673,32	
Cànon anual boies 2020 (No es disposa informació 2020, previsió)	5.500,00	5.004,46
<b><i>Total Serveis Exteriors</i></b>	<b>94.535,63</b>	<b>110.652,73</b>
<i>Despeses de personal temporal contractat- Cost empresa ***</i>	<b>45.587,72</b>	<b>64.871,33</b>
<i>Total Inversions ***</i>	12.243,00	26.473,92
<b><i>Total cost</i></b>	<b>152.366,35</b>	<b>201.997,98</b>
<b><i>Ingressos</i></b>		
FONDEIG PASSANT USUARI CONTRACTE	-54.310,96	-123.743,25
FONDEIG TEMPORADA	-7.504,72	-18.938,58
FONDEIG PASSANT GENERIC CALES	-37.178,87	-75.154,94
<b><i>Total Ingressos</i></b>	<b>-98.994,55</b>	<b>-217.836,77</b>
<b><i>Percentatge despesa + inversions respecte dels ingressos</i></b>	<b>-153,91%</b>	<b>-92,73%</b>



Aquest percentatge del -153,91% al 2020, havia sigut d'un -92,73% al 2019, -86,29% al 2018, -88,95% al 2017 i del -65,74% al 2016.

Els costos al 2020 han estat de 152.366,35 €, 201.997,98€ al 2019, 178.131,37€ al 2018, 147.250,17€ al 2017 i de 95.098 € al 2016.

Els ingressos han estat de 98.994,55 € al 2020, 217.836,77€ al 2019, 206.443,49€ al 2018, 165.543,86€ al 2017 i de 144.652 € al 2016.

Els costos han disminuït en un -24,57% respecte a l'any anterior, i, els ingressos han disminuït en un -54,56% en la mateixa comparativa.

L'anàlisi realitzat dels ingressos / costos en aquest encàrrec conclou que el efecte de la crisi sanitària COVID-19 ha provocat una disminució important dels ingressos provinents de l'encàrrec de gestió, impacte que és menor en els costos. Aquesta diferència ve donada bàsicament perquè hi ha costos fixos i costos variables, els primers no depenen del volum d'ingressos, mentre que els costos variables si que són de relació directa amb l'activitat de Port (a majors ingressos més costos).

Cal remarcar que aquest càlcul de costos és aproximat, i de ben segur està per sota del real, ja que, tot i disposar de comptabilitat analítica des de l'01/01/20, no és possible imputar el percentatge de despeses generals que li correspondria, així com les amortitzacions.

### 3.4. Encàrrec de gestió del servei de neteja de residus flotants del litoral

Durant el 2020 la societat ha incorregut en les següents despeses per al compliment de l'encàrrec de gestió realitzat per l'Ajuntament de Roses per aquest servei:

	2020	2019
<b><u>Costos incorreguts Pelikan Neteja litoral</u></b>		
Subministraments per a embarcació	529,34	755,40
Manteniment embarcacions auxiliars	2.874,36	1.511,00
Assegurances multirisic	196,37	185,94
<b>Total Serveis Exteriors</b>	<b>3.600,07</b>	<b>2.452,34</b>
<i>Despeses de personal temporal contractat- Cost empresa</i>	10.334,71	8.299,75
<i>Total Inversions</i>		0,00
<b>Total cost</b>	<b>10.334,71</b>	<b>8.299,75</b>
<b><u>Ingressos</u></b>		
Ports de la Generalitat servei neteja de sòlids flotants dàrsena pesquera	-1.018,76	-1.018,76
Ajuntament de Roses servei neteja de residus flotants platges Roses	-19.090,91	-19.090,91
<b>Total Ingressos</b>	<b>-</b>	<b>-20.109,67</b>
<b>Percentatge despesa + inversions respecte dels ingressos</b>	<b>-51,39%</b>	<b>-41,27%</b>

Cal tornar a remarcar que aquest càlcul de costos és aproximat, i segur que està per sota del real. En aquest cas, a més de no disposar durant el 2020 de comptabilitat analítica (per al 2021 ja es disposa de comptabilitat analítica), tampoc no és possible imputar el percentatge de despeses generals que li correspondria.



No obstant això, podria semblar que l'aportació econòmica de l'Ajuntament de Roses per aquest encàrrec de gestió estaria molt per sobre dels costos reals i totals que ha hagut de suportar la societat (possible sobre cost per part de l'Ajuntament de 9.775,00 euros), infringint-se així l'article 32.4.3 de la LCSP, relatiu a que la compensació s'establirà en funció del cost efectiu suportat pel mitjà propi.

Es recomana que d'aprovar en el següent exercici l'encàrrec de gestió a Port de Roses pel servei de neteja de residus flotants del litoral, s'estudii i ajusti al màxim la quantia de l'aportació econòmica de l'Ajuntament de Roses, per tal que la figura de l'encàrrec de gestió no quedi desvirtuada.

### 3.5. Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP

La societat MP Port de Roses SA compleix amb les limitacions establertes a l'article 32.2 de la LCSP, en relació als encàrrecs dels poders adjudicadors (en aquest cas de l'Ajuntament de Roses) a mitjans propis (en aquest cas, la societat).

Del contingut i càlculs realitzats en l'apartat 12.4 de la memòria dels comptes de la societat, es comprova que el mitjà propi MP Port de Roses SA realitza l'essencial de la seva activitat amb l'ens que la controla, en aquest cas l'Ajuntament de Roses, concretament en un 96,46%, donant compliment a que més del 80% de l'activitat de la persona jurídica destinatària de l'encàrrec es porta a terme en exercici dels encàrrecs que li han estat conferits pel poder adjudicador que la controla. Llavors, el mitjà propi presta un 3,54% de la seva activitat amb operadors de mercat diferents a l'Ajuntament de Roses, i, per tant, dins el límit màxim legal del 20%.

D'altra banda, cal recordar també que el sentit de la figura de l'encàrrec de gestió, radica en què la societat que n'és receptora resulta idònia per a realitzar els treballs encomanats directament per sí mateixa i conseqüentment ha de disposar del personal i dels mitjans materials i tècnics suficients per a aquesta finalitat. *En aquest sentit, l'article 32.7.b) de la Llei 9/2017 estableix que l'import de les prestacions parcials que el mitjà propi pot contractar amb tercers no pot superar el 50% de l'import de l'encàrrec, tot i que el segon paràgraf d'aquest mateix article afegeix que s'exceptua d'aquesta limitació del 50% a aquells supòsits en que la gestió del servei públic s'atribueixi a una societat de dret privat amb capital de titularitat totalment públic, com és aquest cas.*

\*\*\* Si analitzem el cas de l'encàrrec de gestió del servei de fondeig de boies, es constata que, pel que fa a la disposició dels mitjans i recursos necessaris per a l'activitat encarregada, es troba dins els límits, ja que ha hagut de contractar a l'exterior un 17,41% del total de l'encàrrec (26.534,44 € s/ 152.366,35 €).

\*\*\* Si analitzem el cas de l'encàrrec de gestió del servei de neteja de residus flotants de litoral, es constata que, pel que fa a la disposició dels mitjans i recursos necessaris per a l'activitat encarregada, es troba dins dels límits, ja que ha hagut de contractar en l'exterior un 20,63% del total de l'encàrrec.

Finalment, en relació amb els requisits dels encàrrecs de gestió, com ho són en aquest cas els serveis de fondejos i el de neteja de residus flotants del litoral, cal assenyalar que la Disposició Final quarta de la LCSP, que té caràcter bàsic, en el seu apartat 3r, assenyalava que *"en relació amb el règim jurídic dels mitjans propis personificats, en allò no previst a la present Llei, resultarà d'aplicació allò establert a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, on el seu article 86 afegeix, als requisits exposats, la necessitat d'acreditar que recórrer al mitjà propi:*



- a. És una opció més eficient que la contractació pública i resulta sostenible i eficaç  
b. o, resulta necessari per raons de seguretat pública o urgència en la necessitat de disposar dels béns o serveis subministrats, pel mitjà propi.

Cal fer constar que l'article 81.2 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, de caràcter bàsic, estableix que totes les Administracions públiques hauran d'establir un sistema de supervisió continua de les seves entitats dependents, amb l'objecte de comprovar la subsistència dels motius que van justificar la seva creació i la seva sostenibilitat financera, i que haurà d'incloure la formulació expressa de propostes de manteniment, transformació i extinció.

En aquest sentit, l'àrea gestora corresponent de l'Ajuntament de Roses (Medi Ambient), haurà d'establir la periodicitat d'aquest control, de manera que quan es demostrï la seva ineficiència, si fos el cas, s'haurà de canviar de fórmula de gestió, d'acord amb allò previst a l'article 85 de la Llei de Bases de Règim Local. Aquesta àrea gestora també haurà d'acreditar de forma anual en el moment de l'aprovació dels encàrrecs de gestió, que queda justificada la concurrència al mitjà propi en comptes de la contractació pública per part de la Corporació.

### 3.6. Grup d'Esports Nàutics de Roses (GEN)

Aquesta entitat disposa d'una cessió d'ús en exclusivitat i gestió del Centre d'Esports Nàutics del Port Esportiu de Roses de data 18/06/2012. A més disposa d'una cessió d'embarcacions d'acord amb el conveni signat en data 06/05/2013.

El Grup d'Esports Nàutics a 31 de desembre de 2020 disposa d'un deute pendent de pagament amb la societat Port de Roses de 19.285,31 euros.

Durant l'any 2020 el GEN va realitzar un ingrés de 7.947,42 €, més 2.500,00 € que l'Alcaldessa-Presidenta de l'Ajuntament de Roses, en data 19 d'octubre de 2020, va ordenar retenir en el pagament d'una part de subvenció concedida al GEN, import que ha estat ingressat al compte corrent de la societat, amb l'objecte de minorar el saldo del deute existent.

Al llarg de 2021 el GEN ha realitzat ingressos per 8.301,65 € i 7.500,00 € més, mitjançant ordre de l'Alcaldessa-Presidenta de l'Ajuntament de Roses en data 10 de maig i 19 de juliol de 2021, respectivament, com a retenció en el pagament de una part de subvenció concedida al GEN.

El saldo de deute pendent a data 31/10/2021 és de 9.396,74 euros.

Per tal de solucionar el més aviat aquest assumpte, es recomana que si l'entitat deutora continua rebent subvenció municipal, l'Alcalde-President de la Corporació continuï ordenant a la tresorera municipal la compensació amb els propers pagaments d'aquest deute pendent.

### 3.7. Associació Empresaris de Roses – Cap de Creus

A partir del 2020 l'Associació Estació Nàutica de Roses ja no existeix com a tal, degut a que es va fusionar amb una altra associació rosinca, amb l'Associació de Comerciants de Roses (ACOR) i ara, mantenint el mateix CIF es diu Associació Empresaris de Roses – Cap de Creus.

Aquesta entitat disposa d'una cessió d'espai a les instal·lacions del Port, per la qual se li repercutien les despeses per consums de telèfon (disposava de dues línies definides que a el fer



el canvi de denominació també van fer el canvi de portabilitat de les línies mòbil que tenien amb el Port de Roses, per la qual cosa ja no tenen aquesta despesa vinculada amb el Port). Pel que fa a la resta de serveis i subministraments (aigua, energia, calefacció i aire condicionat) no es repercuteixen despeses per part del Port a l'associació. Aquesta situació existeix des de fa aproximadament uns 8 anys, i no s'evidencia cap document que suporti aquesta actuació, la qual s'hauria de regularitzar, tal i com ja s'ha anat posant de manifest en informes d'anys anteriors

Igualment, s'ha comprovat que a data d'emissió d'aquest informe, continua sense haver cap contracte o acord que reguli les despeses generades per l'Associació, i, per tant, la situació és la mateixa que abans de l'esmentada fusió.

A 31 de desembre de 2020 el deute pendent era de 664,41 euros., tot i que es té coneixement de que en data 8 de març de 2021 es va liquidar tot el deute.

#### 4. MITJÀ PROPÍ I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

L'Ajuntament de Roses té encomanades la realització de determinades activitats a la societat municipal sota la fórmula de l'encàrrec de gestió, en tant que es considera que la societat actua com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament, d'acord amb allò previst a l'article 4.1.n) i 24.6 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Els estatuts socials de la societat, per tal de donar compliment a que preveu l'article 24.6 de l'esmentada normativa, reconeixen expressament la condició de MP PORT DE ROSES com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Roses.

#### 5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES

##### 5.1. Processos de selecció de personal

La contractació de personal ha estat marcada per l'emergència sanitària produïda per la pandèmia de Covid-19, i la declaració de l'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020. En alguns casos (personal administratiu) la contractació s'ha realitzat a temps parcial en funció de l'evolució de la pandèmia. El procés de selecció de personal s'ha dut a terme mitjançant contractació directa, per borsa de treball.

##### 5.1.1. Contractacions de caràcter eventual

- 2 Auxiliars administratius: Per aquestes 2 contractacions es recorre al mateix personal de 2019 que estava en borsa i que havia realitzat anteriorment les proves.

A causa de la situació generada per la pandèmia COVID-19, aquestes persones no han estat contractades al 100% durant tota la temporada. La relació laboral va ser la següent.

##### Auxiliar 1:

de l'1 - 14 de juny contractada al 53,33%  
del 15 de juny - 14 de juliol contractada al 88%



del 15 de juliol - 15 de setembre contractada al 100%

**Auxiliar 2:**

de l'1 - 19 de juliol contractada al 88%

de 20 de juliol al 15 de setembre contractada al 100%

- 4 Auxiliars de marineria: 2 dels auxiliars de marineria contractats en base a la borsa de treball anterior (2018) i els altres 2 auxiliars de marineria, amb la nova borsa de treball que es va crear el 5 de febrer de 2020.
- 1 Auxiliar de marineria de nit: El 14/11/19 es van aprovar les bases per a la contractació d'un mariner de nit i constitució d'una borsa de treball. Els integrants de la borsa de treball no han estat disponibles per incorporar-se al port esportiu de Roses ja que treballaven en d'altres llocs.

El 5 de febrer de 2020 se signen i publiquen en la web i plafons informatius de MP PORT DE ROSES, SA, les bases de la borsa de treball d'auxiliars de marineria per cobrir les necessitats eventuais que pugui tenir l'empresa. S'admeten 2 candidats i es selecciona el de major puntuació.

- 1 Mariner Patró fix discontinu que ve de la borsa de treball anterior i 4 Mariners Patró que són contractats mitjançant la borsa de treball de 2020. Un d'aquests causa baixa el 9 de juliol i en no disposar de personal a la borsa, es cobreix amb 1 Mariner de nit que complia els requisits, i el lloc que aquest deixa vacant es cobreix amb la borsa de l'any 2020.

#### 5.1.2. Noves incorporacions a la plantilla

Cal destacar les següents incorporacions realitzades durant 2020:

- Mariner de nit:

El torn de nit del Port està cobert per un auxiliar de marineria i un mariner.

Com que la previsió era que el mariner, a partir de gener de 2020, passés a cobrir la plaça de mariner de dia que existia vacant a la plantilla, el 6 de novembre de 2019 es van aprovar les bases per a cobrir 2 places, una per promoció interna d'auxiliar de mariner de nit a mariner de nit, i l'altra, mitjançant convocatòria pública, per la plaça que quedaria vacant a partir de gener de 2020 de mariner de nit.

La convocatòria per a les dues places es va realitzar el 12 de novembre del 2019. Les proves van tenir lloc el 17 de desembre. A la promoció interna només es va presentar un aspirant, el qual va superar totes les proves. A la convocatòria pública, es van presentar 13 candidats, i van superar el procés de selecció 8 d'ells, dels quals, una vegada realitzades les proves psicotècniques, s'ha seleccionat a la persona que ocupa la plaça a partir del mes de gener de 2020.

#### 5.1.3. Substitució de baixes i de vacances

Es va recórrer a la contractació del següent personal per a cobrir baixes de llarga durada:



- Baixa d'un Mariner el 23 de setembre fins a finals de desembre que es cobreix amb un auxiliar mariner d'estiu que estava operatiu (borsa de treball 2019).
- Baixa d'una Patró Mariner el 9 de juliol fins al 15 de setembre que és reemplaçat per mariner de nit (el van passar a dia) i pel de nit van estirar de la borsa de l'any 2020.

Els períodes de vacances del personal han estat coberts amb personal del Port, sense haver de recórrer a la incorrecta contractació addicional que havia tingut lloc en anys anteriors.

## 5.2. Retribucions

El conveni aplicat per MP PORT DE ROSES, SA és el conveni col·lectiu propi de l'empresa pel període 2010-2013 prorrogat als anys 2014-2015-2016-2017-2018-2019-2020 i el conveni col·lectiu "Associació Catalana de Ports Esportius i Turístics" vigent fins el 31 de desembre de 2020 (art. 8 referent al pagament de les hores en funció de l'horari dels torns).

### 5.2.1 Increment sous LPGE

A l'article 3. j) Dos del RDLlei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, s'estableix que:

Durant l'any 2020, les retribucions de personal al servei de el sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2 per cent respecte a les vigents a 31 de desembre de 2019, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant per pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat d'aquest. A aquests efectes, en les retribucions de 2019 l'increment de l'0,25 per cent vinculat a l'evolució de l'PIB es considerarà, en còmput anual.

Les despeses d'acció social, en termes globals, no podran experimentar cap increment en 2020 respecte als de 2019, i, tal i com es pot comprovar a l'apartat 2.2.1.A), així ha sigut (s'han reduït respecte a 2019).

A més de l'anterior, si l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants el 2019 arribés o superés el 2,5 per cent s'afegiria, amb efectes d'1 de juliol de 2020, un altre 1 per cent d'increment salarial, si fos inferior, es disminuiria proporcionalment. Tot i així, aquesta casuística no es va produir, i, per tant, l'increment anual consolidat al 2020 ha sigut d'un 2% respecte de les retribucions a 31 de desembre de 2019.

### 5.2.2. Massa salarial

Tot i el contingut de l'apartat anterior, tenint en compte el total brut de la massa salarial (personal fix + temporal), l'increment respecte a l'any anterior, en termes homogenis, ha sigut d'un 0,23% (1.279,40 euros).

Tot i que aquest increment del 0,23% és inferior a l'indicat a l'article 3 dels Pressupostos Generals de l'Estat del 2020, que en aquest cas seria del 2%, el motiu d'aquesta desviació s'explica a grans trets a continuació, tot i que cal tenir en compte que la justificació exacta d'aquesta diferència és molt complicat de determinar-la amb la informació de la que es disposa.





#### Conceptes que disminueixen el percentatge:

- La contractació de personal d'estiu que, a causa de la situació de pandèmia COVID-19 es va contractar amb jornades inferiors a les d'altres anys ha representat una despesa inferior de -33.302,40 €.

	2020	2019	DIFERENCIA
Personal d'estiu	64.820,13	98.122,53	-33.302,40

#### Conceptes que augmenten el percentatge:

- El salari de Gerent, que va entrar a partir del 16 d'octubre de 2019, representa una major despesa en front a l'exercici 2019 de 24.783,82 €.
- La substitució de 2 treballadors de baixa (mariner especialista per 3 mesos i mariner Patró per 2 mesos) ha generat una major despesa de 4.133 € i 3.895 €, respectivament.

Pel que fa a la retribució variable, en termes homogenis ha disminuït un 6,54% (1.759,16 €) prenent com a referència l'any 2019 i, comparant-la amb el pressupost, presenta una disminució de 9.008,34 € (26, 38%), a causa bàsicament del fet que el Director tècnic es va trobar de baixa durant tot el 2020 i no va tenir dret al variable pressupostat de 5.759,98 €, a més de que els treballadors no van aconseguir el 100% dels objectius plantejats en els barems.

De les comprovacions realitzades, no es desprèn que s'hagin realitzat increments retributius per sobre del que marca la Llei.

#### 5.2.3. Hores extraordinàries

- El total d'hores extraordinàries realitzades durant l'exercici 2020 ha sigut de 146,51 hores, corresponents a una despesa de 3.319,58 €, en front a una despesa de 12.308,93 € (1.386 hores), amb el següent desglossament:
  - Hores personal fix 123,26 per import de 2.972,54 €
  - Hores personal temporal 23,25 per import de 347,04 €
- El total d'hores abonades en concepte de plus de nocturnitat ha sigut de 755, corresponents a una despesa de 7.004,16 €, en front a una despesa de 6.797,01 € (762 hores) al 2019, amb el següent desglossament:
  - Hores personal fix 743 per import de 6.901,04 €
  - Hores personal temporal 12,50 per import de 103,12 €
- Les hores derivades de la reducció de la jornada ordinària d'acord amb l'esmentada de 40 hores setmanals de dilluns a diumenge a la de 37'5 hores:

Aquestes hores per al 2020 no s'han pagat, portant-se a terme el tractament següent:

- Personal de Marineria: contínuament amb les 8 hores diàries i s'ajusta cada 8 setmanes (aprox.) amb el concepte "ajust horari", que no és altra cosa que la compensació en dies addicionals de descans, excepte durant els mesos de juny a setembre, que la compensació en dies de descans la fan a partir del mes d'octubre (en total dona aprox. 14 dies a l'any).



- **Personal d'Administració:** Durant tot l'any fan 7,5 hores, excepte durant els mesos de juny-setembre, que fan 8 hores i aquestes mitges hores de més es compensen en el mes d'octubre fent mitja hora menys cada dia de la seva jornada laboral.

L'any 2019, l'import pagat per aquest concepte va ser de 9.233,51 euros (1.040 hores).

S'ha comprovat que cap treballador ha superat les 80 hores, d'acord amb el límit que estableix l'article 35.2 del RDL 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.

#### 5.2.4. Retribució variable

D'acord amb el que indica l'article 24 del conveni laboral del Port de Roses, s'estableix per al personal fix continu amb més d'1 any d'antiguitat una retribució variable per objectius. Els criteris de valoració es van modificar i unificar, havent-se ampliat els barems existents anteriorment i contemplant-hi la forma de disminuir la puntuació.

Aquests nous objectius i criteris s'han començat a aplicar a la valoració compresa entre el 15 d'octubre de 2019 i fins al 14 d'octubre de 2020.

## 6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

A data 31 de desembre de 2020, l'endeutament financer de la Societat ascendia a un import de 848.430,79 euros (1.058.552,53 euros a 31 de desembre de 2019), que correspon al saldo pendent d'amortitzar dels crèdits destinats a:

- Finançament del port esportiu: 615.959,49 euros a llarg termini i 189.526,00 euros a curt termini (a 31 de desembre de 2019 805.485,49 euros a llarg termini i 188.800,88 euros a curt termini).
- Préstec signat durant el 2018 per a l'adquisició d'una embarcació: 20.204,52 euros (12.511,60 euros a llarg termini i 7.692,92 euros a curt termini). A 31 de desembre de 2019 el saldo és 27.739,23 euros (20.204,52 euros a llarg termini i 7.534,71 euros a curt termini).
- Passiu financer Leasing per import de 22.740,78 euros (8.649,96 euros a llarg termini i 14.090,82 euros a curt termini). A 31 de desembre de 2019 el saldo és 36.526,93 euros (22.740,78 euros a llarg termini i 13.786,15 euros a curt termini).

Durant el 2020 i 2019 no s'han tramitat noves obligacions financeres.

## 7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA

### 7.1. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat

D'acord a la revisió efectuada, les operacions realitzades durant el 2020 per la Societat MP PORT DE ROSES, SA, s'adeqüen al seu objecte social.



## 7.2. Compliment de les obligacions fiscals

En la revisió efectuada s'ha comprovat que les liquidacions han estat presentades en els terminis corresponents, no detectant-se incidències significatives.

## 7.3. Tresoreria

Els comptes corrents es troben degudament conciliats, segons les confirmacions externes rebudes. Les caixes es controlen mitjançant arqueigs que es creuen correctament amb comptabilitat.

## 7.4. Immobilitzat

L'immobilitzat es troba salvaguardat mitjançant pòlisses d'assegurances. Port de Roses determina l'import del contingut i continent a assegurar seguint dos paràmetres:

### Continent

- Construccions: en aquest grup s'inclou l'edifici de direcció, l'edifici de serveis, l'escola de vela, la benzineria i el servei morrot. Aquests ítems estan assegurats pel cost de l'obra de 2005: 2.753.081,02 €.
- Instal·lacions tècniques diverses: Aquest grup està assegurat pel valor brut a la data en què es va realitzar el contracte: 647.812,50 €.

### Contingut

L'import assegurat és de 169.160,17 €, que correspon al valor brut a la data en què es va realitzar el contracte.

D'acord amb els registres comptables de l'Entitat, al tancament de l'exercici de 2020, s'observa que la cobertura a valor net comptable presenta un excés d'1.330.498,44 € (59%), i, a valor brut de l'actiu, es presenta un defecte de 3.169.459,79 € (47%). No obstant això, cal considerar que el criteri de la societat ha estat contractar una cobertura de capital a valor de reposició a nou dels actius.

Aquest tipus de cobertura a valor de reposició és una excepció en matèria d'assegurances, ja que per norma general a l'hora de calcular les indemnitzacions en cas de sinistre, es té en compte el valor real de la cosa assegurada (és a dir, descomptant l'amortització o depreciació experimentada). Òbviament, aquest tipus de cobertura incrementa considerablement l'import de la prima, però això no altera el principi generalment acceptat de que, per mitjà de l'assegurança, no es produeixi un lucre o benefici, ja que es tractaria de reposar la situació a *l'estatus quo* anterior al sinistre, plantejament que és raonable.

No obstant, sí que cal considerar que en el cas hipotètic d'un sinistre, es produiria un benefici comptable al rebre una indemnització (ingrés) superior al valor net comptable de l'immobilitzat a donar de baixa (despesa), amb el conseqüent efecte fiscal d'aquest increment patrimonial.

Codi Segur de Verificació: 0b07059f-b82a-4e39-a39a-2aa9348a5a51  
Origen: Administració  
Identificador document original: ES\_L01171523\_2021\_52431025  
Data d'impressió: 04/08/2022 10:47:34  
Pàgina 28 de 28

**SIGNATURES**  
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 24/11/2021 20:51  
2.- MARIEL.LA ROIG (R: P1716100A), 25/11/2021 15:19



## 7.5. Registre Mercantil i càrrecs socials

Els comptes de la Societat corresponents a l'exercici 2019 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 8 de setembre de 2020 degut a l'Estat d'alarma generat per la pandèmia COVID-19, i els comptes de l'any 2020 han estat presentats el 15 de juny de 2021.

A 31 de desembre de 2020 els càrrecs socials estan correctament inscrits en el Registre Mercantil.

Roses, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament per

39334508T Firmado  
PERE RUIZ digitalmente por  
(R: B58671710) RUIZ (R:  
B58671710)  
Fecha: 2021.11.24  
20:51:21 +01'00'

**Faura-Casas, Auditores Consultors, S.L.**  
Pere Ruiz Espinós

77960933H Firmado  
MARIEL.LA digitalmente por  
ROIG (R: 77960933H  
P1716100A) MARIEL.LA ROIG  
(R: P1716100A)  
Fecha:  
2021.11.25  
15:19:09 +01'00'

**Interventora Accidental**  
Mariel-la Roig Guitart

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, S.L. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foll 002, Full número B-18277, inscripció 2ª