

Codi Segur de Verificació: 1acc0a15-71c6-4207-84b5-768c8f3f3de6
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2021_52429722
Data d'impressió: 04/08/2022 10:47:00
Pàgina 1 de 21

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 24/11/2021 20:50
2.- MARIEL·LA ROIG (R: P1716100A), 25/11/2021 15:18



M.P. SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, S.A.

Informe de Control financer
Exercici 2020

Protocol número: C-13.631

FAURA-CASAS, AUDITORS CONSULTORS, SL. CIF: B-58671710 Societat inscrita al Registre Mercantil de Barcelona. Tom 21218, Foli 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 · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa



ÍNDEX

1. NATURALESA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL.....	2
1.1. Naturalesa i activitat de la Societat.....	2
1.2. Objecte i abast del nostre treball.....	3
1.3. Documentació.....	3
1.4. Procediments i limitacions a l'abast.....	4
2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT.....	4
2.1. Previsions dels ingressos.....	5
2.2. Previsions de les despeses.....	5
2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària.....	8
3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	9
3.1. Normativa d'aplicació.....	9
3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici.....	10
3.3. Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP.....	13
4. MITJÀ PROPÍ I ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....	16
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....	16
5.1. Processos de selecció de personal.....	16
5.2. Retribucions.....	17
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	19
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	19
7.1. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:.....	19
7.2. Compliment de les obligacions fiscals.....	19
7.3. Tresoreria.....	19
7.4. Immobilitzat.....	19
7.5. Registre Mercantil i càrrecs socials.....	20



1. NATURALESIA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL

1.1. Naturalesia i activitat de la Societat

La societat MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA es va constituir el dia 24 d'abril de 1996 com a societat privada municipal en forma de societat de responsabilitat anònima de capital íntegrament públic i pertanyent a l'Ajuntament de Roses.

A data de tancament de l'exercici econòmic, la societat té el domicili a Carrer del Cap Norfeu, 63, 17480 Roses, Girona i el número d'identificació Fiscal A17477365.

La Junta general de la Societat, en reunió de data 31 de juliol de 2017, va modificar parcialment els Estatuts socials per a la seva subjecció a 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. Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm. 216 de data 5 de febrer de 2018.

La modificació de l'article 1 dels Estatuts socials suposa el canvi de la denominació social a **MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, S.A.**

L'objecte social, recollit en l'article 2 dels Estatuts socials, també modificat, el constitueixen les següents activitats, d'acord amb les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per l'Ajuntament de Roses:

- a) La nova instal·lació, la conservació, el manteniment, la reparació de desperfectes i l'execució d'obres de millora de les instal·lacions d'enllumenat públic, a més de tota classe d'activitats industrials i operacions mercantils necessàries per al desenvolupament d'aquests serveis. El muntatge i desmuntatge d'instal·lacions provisionals, d'enllumenat i de megafonia per a la realització d'activitats culturals i festives.
- b) La prestació del servei de senyalització viària, realitzant totes les operacions possibles i necessàries dins de l'àmbit de la senyalització viària tant horitzontal com vertical.
- c) La conservació, el manteniment, la reparació i l'execució d'obres d'ampliació i millora dels parcs públics, zones verdes i altres espais lliures de propietat municipal, incloent-hi els dels edificis públics. El desbrossament, el manteniment i la neteja de les zones verdes municipals de naturalesa forestal, siguin urbanes o no, dels recs i les rieres, dels camins, vials i cunetes, i qualsevol altra tasca que guardi relació directa amb el tractament del forest o amb el manteniment d'espais públics.
- d) El manteniment, la conservació i la millora de vies públiques i el seu mobiliari, l'obertura de rases i la reposició de paviments de tot tipus.
- e) La reparació i manteniment dels edificis, patrimoni cultural i instal·lacions de titularitat municipal. La consergeria i neteja del mercat cobert municipal d'abastaments, les aules del mercat i els lavabos wc públics municipals. La consergeria, coordinació i control del teatre municipal.
- f) Tots aquells altres serveis de competència municipal, la prestació i la gestió dels quals



L'Ajuntament de Roses acordi que realitzi la Societat privada municipal.

La gestió dels esmentats 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 l'àmbit de llur competència i objecte social.

L'àmbit territorial de prestació de serveis serà el municipi de Roses.

Aquestes activitats es podran realitzar totalment o parcialment, de forma indirecta, mitjançant la titularitat d'accions o participacions socials en societats amb objecte anàleg o idèntic.

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 SERVEIS MUNICIPAL DE ROSES, S.A. -ROSERSA- 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 que 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 realitzades 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.

ROSERSA 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

Es 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 de 2020 va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 19 d'agost de 2019, tot i que la seva aprovació, per part del Consell d'Administració de la societat, no va tenir lloc fins el dia 11 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 GUANYS ABREUJAT	REAL 2020	PREVIST 2020	VARIACIÓ EN IMPORT	VARIACIÓ EN %
1. Import net de la xifra de negocis	2.365.028,51	2.359.700,00	5.328,51	0,23%
4. Aprovisionaments	-524.487,23	-670.600,00	146.112,77	21,79%
5. Altres ingressos d'explotació			0,00	-
6. Despeses de personal	-1.223.035,73	-1.297.360,00	74.324,27	5,73%
7. Altres despeses d'explotació	-332.772,51	-326.740,00	-6.032,51	-1,85%
8. Amortització de l'immobilitzat	-54.666,65	-65.000,00	10.333,35	15,90%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres			0,00	-
11 bis. Altres resultats			0,00	-
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	230.066,39	0,00	230.066,39	-
13. Ingressos financers	0,00	200,00	-200,00	-100,00%
14. Despeses financeres	0,00	-200,00	200,00	-100,00%
B) RESULTAT FINANCER	0,00	0,00	0,00	-
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	230.066,39	0,00	230.066,39	-

Es presenta un resultat d'explotació positiu de 230.066,39 euros (el pressupost preveia un resultat d'explotació de zero euros).

Les principals desviacions detectades són les següents:

2.1. Previsions dels ingressos

El 2021 ha estat un any atípic a causa de 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 de l'Estat, que va comportar una situació d'excepcionalitat, tot i que en el cas de Rorsersa no ha tingut impacte en els ingressos ja que provenen bàsicament dels encàrrecs de gestió encomanats directament per l'Ajuntament de Roses.

L'import net de la xifra de negoci és superior al pressupost en 5.328,51 € equivalent a un 0,23% de més. La desviació correspon als ingressos derivats d'execucions subsidiàries a particulars a través d'acords de l'Ajuntament, concretament de 6 trasllats de fanals i l'enretirada d'un arbre.

2.2. Previsions de les despeses

En termes absoluts les despeses d'explotació ha estat inferiors en un 9,52% (224.737,88 €) respecte de les pressupostades, i si les comparem amb les de 2019 també s'han reduït en 93.513,61 € (un 3,96%). Aquesta variació bàsicament està justificada per:

2.2.1. Aprovisionaments

La despesa en aprovisionaments ha estat inferior al pressupostat en 146.112,77 € (21,79%) degut bàsicament a que la despesa s'ha minorat pels dos mesos que l'entitat va estar en situació de serveis mínims degut a la pandèmia. Aquesta reducció de despesa té afectació a gairebé totes les seccions següents:



SECCIÓ	TOTAL
Jardineria	38.520,57
Forestal	16.591,21
Enllumenat	39.976,23
Via pública	54.049,00
Mòduls WC	2.963,63
Edificis públics	11.440,83
Teatre	1.000,00
Festes	10.557,45
Total	175.098,92

En canvi, les despeses en aprovisionaments han augmentat al Mercat i Aules del Mercat degut a l'increment de les hores de neteja per fer front a la COVID-19 en 21.005,76 € i 1.007,57 €, respectivament. I les despeses en Senyalització també han incrementat a causa de la compra de senyals de trànsit per import de 4.736,10 €.

SECCIÓ	TOTAL
Mercat	-21.005,76
Aules	-1.007,57
Senyalització	-4.736,10
Total	-26.749,43

2.2.2. Despeses de personal

Les despeses de personal presenten una disminució de 74.324,27 €, que representa un 5,73% de menys respecte al pressupost i un 3,99% de menys respecte a l'any 2019. Aquesta diferència es deu bàsicament a:

a) Sous i salaris i quotes seguret social

Es presenta una menor despesa en sous i salaris de 48.841,42 € equivalent a una reducció del 3,76% respecte del pressupost, la qual ve determinada bàsicament per:

- 1 plaça d'auxiliar jardiner pressupostat i no contractat per 18.938,64 €.
- L'increment addicional al personal de l'1% en funció del PIB (01/07 fins 31/12), finalment no retribuït però fixat al pressupost per import de 4.768,29 €.
- Disminució de la retribució variable en 6.168,95 € (-12,63%).
- Disminució de les hores extraordinàries i substitucions en 18.965,54€, pels motius de la pandèmia abans esmentats.

La desviació de la Seguret Social ve determinada pels estalvis en les quotes vinculades a la menor despesa en sous i salaris.



La desviació "d'Altres despeses socials" registra una disminució degut al menor cost dels cursos de formació a causa de la situació excepcional que ha generat la pandèmia COVID-19 on també s'ha prioritzat el teletreball.

De cares a una millor anàlisi de la despesa en personal, la societat, a partir de novembre de 2020, ha efectuat un desglossament en subcomptes dels diferents conceptes a retribuir, d'acord amb les recomanacions de l'informe anterior.

b) Dietes i assistències

Aquest apartat presenta una disminució de 3.690,00 € (75,93%) respecte al pressupostat (4.860,00 €), diferència generada perquè s'han realitzat menys reunions de les previstes de el Consell d'Administració, com a conseqüència de la pandèmia.

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

2.2.3. Altres despeses d'explotació

Presenten un increment d'un 1,85% (6.032,51 €) respecte al pressupost, degut bàsicament a:

- Arrendaments: Disminueix en 1.532,10 € per menor lloguer de maquinària.
- Reparacions i conservació: S'incrementa en 5.566,04 € per tenir avaries no previstes als pressuposts que han fet superar la xifra pressupostada, com ara la del camió que realitza treballs a la via pública, que va costar 8.382,04 €.
- Assegurances: Disminueix en 1.489,08 €, bàsicament per les devolucions rebudes l'any 2020 de les asseguradores.
- Subministraments: S'incrementa en 15.520,04 €, bàsicament perquè durant el 2020 s'hi ha comptabilitzat el cost dels serveis de telefonia (19.341,99 €), concepte que anteriorment es carregava a "Altres serveis". Adicionalment també es presenta una menor despesa en combustible amb un total de 3.821,95 €.
- Altres serveis: Disminueix en 11.638,71 € degut a que en el pressupost estava contemplat el servei de telefonia en aquest epígraf. Descomptant aquesta despesa, aquest compte ha augmentat en 7.703,28 € atès que s'ha comprat més roba per als treballadors.

2.2.4. Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat ha disminuït respecte al pressupost en un 15,90% (10.333,35 €), passant de 65.000 € a una despesa real de 54.666,65 €.

Aquesta variació es deu bàsicament a la vida útil dels actius. A data de tancament de l'exercici 2020, els actius que es troben totalment amortitzats tenen un import de 682.183,11€, mentre que al tancament del 2019, el cost dels actius totalment amortitzats era de 743.437,50 €.



2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària

En la liquidació del pressupost municipal s'ha de validar el triple objectiu establert a l'esmentada Llei, és a dir, l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el sostre màxim de despesa no financera i l'objectiu de deute.

Als efecte de la normativa d'estabilitat, el perímetre de consolidació dels pressupostos està constituït pel sector administració pública, d'acord amb els criteris del SEC2010. El sector administració pública està format per l'Ajuntament de Roses i la societat mercantil Serveis Municipals de Roses, SA. d'acord amb la classificació realitzada pe la IGAE en data 29 d'abril de 2014.

En la liquidació de 2020 s'ha acomplert aquest triple objectiu, tant a nivell consolidat com a nivell individual de la societat. De fet, la despesa computable de Rosersa, en cas de no haver-se suspès les regles fiscals per part del Govern, i d'haver-se mantingut la taxa de referència de creixement del PIB inicialment prevista del 2,90%, hauria quedat en -137.071,15 € respecte al sostre de despesa màxim que tenia. L'empresa ha rebut més transferències per part de l'Ajuntament (2.365.028,51 €) que la despesa total que finalment s'ha computat (2.174.361,84 €) i a la que havien de finançar les transferències rebudes.

Amb independència de la causa que hagi originat aquest excés de finançament de la societat, tal i com ja es va indicar en exercicis anteriors, i tenint en compte el seu sistema de finançament, quan el seu resultat econòmic es produeix per aquest excés, l'import resultant hauria de minorar les transferències previstes per a l'exercici, següent, excepte que s'estableixi un tractament raonadament diferent. Altra opció, en cas d'haver excés de transferències, és la de retornar-les a l'Ajuntament durant l'exercici següent mitjançant l'aplicació de resultats a dividends, com s'està realitzant en aquest 2020 i com es va fer en el 2019, 2018 i 2017.

Tot i així, cal dir que les aportacions econòmiques que l'Ajuntament ha de transferir a la societat s'han de calcular amb les previsions de costos reals i totals, tant directes com indirectes. Les diferències que s'estan donant tant en aquest exercici com en anteriors, fa pensar que aquestes previsions s'haurien d'ajustar millor, per tal de que les variacions existents siguin mínimes, i es pugui donar compliment al principi d'annualitat de la despesa.

L'acumulació d'aquest excés al llarg del temps ha comportat un fons de maniobra notablement superior a les necessitats de capital de treball que es tradueix en un excedent de tresoreria (650.000 euros) provinent d'exercicis anteriors (fins al 2020), tal com es pot comprovar en el balanç de situació de la societat, i que estaria disponible per afrontar noves necessitats de finançament si fos necessari o, alternativament, hauria d'aplicar-se com s'indica en el paràgraf anterior.

Malgrat això, donat el cas de noves necessitats de finançament, i, per tant, de major despesa, caldrà tenir sempre molt presents les limitacions de la LOEPSF, pel que fa al consolidat de la societat amb l'Ajuntament de Roses.



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, ROSERSA 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) 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

S'han d'actualitzar els protocols de compres dels que disposa la societat, ja que s'ha comprovat que els llindars que hi figuren són els de l'antiga Llei de contractes del sector públic.

3.2.1. Contractes amb procediments de contractació

Durant l'any 2020 s'ha formalitzat un únic contracte sota la modalitat de procediment obert, en el qual 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 Servei de neteja del mercat i aules municipals, mòduls WC automàtics i oficines dels espais gestionats per ROSERSA mitjançant el procediment obert ordinari, iniciat l'11 de març de 2020.

El termini de 30 dies per a la presentació de pliques va quedar suspès el 14/03/21 amb l'entrada en vigor del Reial decret 463/2020 dessús esmentat. En data 12 de maig de 2020 es va aixecar la suspensió del termini de la presentació de proposicions d'acord amb la Disposició addicional 8ena del Reial decret llei 17/2020, de 5 de maig, pel qual s'aproven mesures de suport al sector cultural i de caràcter tributari per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-2019, i atès que el procediment de licitació d'aquest contracte es realitzava per mitjans electrònics, es va reprendre el termini de 30 dies, per la qual cosa el darrer dia per a la presentació de proposicions en aquest procediment finalitza a les 23:59 hores del dia 2 de juny de 2020.

En total es van presentar 4 empreses i es va adjudicar a l'empresa *Multianau SL* per import 223.950,00 € de base imposable, i un total de 270.979,50 € (amb el 21% d'IVA inclòs) per un termini de quatre anys, per resultar l'oferta econòmicament més avantatjosa. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant en data 23/07/2020 i al DOUE en data 23/07/2020. Igualment, la resta del procediment de licitació també ha estat publicat. El preu de la licitació era de 240.600,00 € sense IVA (291.126,00 IVA inclòs).

Contracte sense reparaments.



3.2.2. Contractes menors

a) Informació general

En el perfil del contractant de Rosersa 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 410 expedients, 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 al 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.

Tot i així, fent una cerca per mostreig a la informació financera de la societat, s'han detectat algunes despeses de les que no es té evidència de que s'hagin publicat en el perfil del contractant, com ara:

- Costa Brava Interhome SA: Lloguer de l'oficina on hi ha l'administració de l'empresa, 12 factures mensuals per import total de 17.924,64 € (IVA inclòs).
- Geseme 1996 SL: Empresa dedicada a la prevenció de riscos laborals, 5 factures per import total de 5.715,99 € (IVA inclòs).
- Servicios Microinformáticos SA: Proveïdor global de solucions i serveis IT, 15 factures per import total de 1.014,38 € (IVA inclòs).

De la informació traspasada al Perfil del contractant, s'ha comprovat que del total de 553 files que té el fitxer traspasat, 66 es presenten amb la columna d' "objecte del contracte, import, data d'inici i data final" en blanc i 77 amb la columna " import, data d'inici i data final" en blanc. La resta de camps es troben omplerts. Es comprova que a la informació publicada en el primer trimestre del 2021, ja no es presenta aquesta deficiència.

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 "Compra petit material", "Compra material reg", que especificar de quin tipus de servei/subministrament 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 els expedients aportats per la societat relatius a contractes menors no han estat publicats en el RCSP, incomplint, per tant, el que estableix l'article 346.3 de la LCSP.

- 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.

- Servei assessorament laboral i corredoria d'assegurances realitzat per Tax Figueres des de fa aproximadament 9 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 9.404,12 € (IVA inclòs).
- Samcla-Esic SL: Subministrament de centraletes per a reg automàtic des de fa aproximadament 6 anys (Equips reg. telegestió, atenció remota anual i actualització del programari xarxa). L'import facturat al 2020 ha estat 17.245,00 euros (IVA inclòs).
- Bartra Callís SL: Treballs de manteniment de camins forestals, subministrament de materials (sorra) i transport i aplicació de l'asfalt en conjunt amb Rosersa, descàrrega material pesat amb grua, des d'abans del 2018, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació per el 2020 de 29.181,74 € (IVA inclòs).
- BP Oil España SA: Subministrament de combustible, des d'abans del 2019. L'import facturat al 2020 ha estat de 24.104,35 € (IVA inclòs), contracte que sobrepasa els límits.
- Excavacions Male i Hurtos SL: Retroexcavadora, moviments de terra, demolició de paviments públics, execució de rases, carrega al camió i buidatge dels residus d'obra que es generen al dipòsit autoritzat, des d'abans del 2018, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació per el 2020 de 20.336,52 € (IVA inclòs).



- Planas maquinaria i serveis SLU: Compra, reparació i conservació de la maquinaria, des d'abans del 2019. L'import facturat al 2020 ha estat de 18.020,18 € (IVA inclòs).
- Senyalitzacions vials Cantesa SL: Treballs de pintat i repintat de la senyalització de codi (pas de vianants i stop), feines nocturnes de pintat, amb serveis des d'abans del 2019. L'import facturat al 2020 ha estat de 17.998,86 € (IVA inclòs).

Tots aquests 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 2018, 2019 i 2020 representen un 65,72% d'aquesta contractació menor (236.850 €).

Dels expedients revisats, i d'acord amb la conversa 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"*.

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

La societat MP Serveis Municipals 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 13.4 de la memòria dels comptes de la societat, es comprova que el mitjà propi MP Serveis Municipals 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 100%, 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. En aquest cas, el mitjà propi no presta cap % de la seva activitat amb operadors de mercat diferents a l'Ajuntament de Roses, i, per tant, es troba 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 els diferents encàrrecs de gestió de la societat, es constata que pel que fa al que podríem anomenar prestacions ordinàries (de manteniment i conservació), MP Serveis Municipals de Roses, SA. disposa dels mitjans i recursos necessaris per a les activitats encarregades. Els percentatges de contractació a l'exterior, respecte de les aportacions econòmiques de l'Ajuntament són inferiors en cada cas al 50%, tal i com es mostra en la taula següent:

CONCEPTE	IMPORT RETRIBUÏT PER L'AJUNTAMENT PER SERVEIS MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	IMPORT SUBCONTRACTAT	% SUBCONT.
Servei de jardineria	688.720,00	45.825,30	6,65%
Servei forestal	249.480,00	81.598,28	32,71%
Enllumenat públic	302.290,00	22.921,96	7,58%
Manteniment de via pública	449.150,00	33.173,84	7,39%
Senyalització de codi	122.570,00	10.890,00	8,88%
Servei de manteniment i consergeria en edificis municipals	547.490,00	66.858,03	12,21%
Mercat municipal	102.440,00	45.197,00	44,12%
Aules mercat	38.480,00	4.976,36	12,93%
Teatre municipal	90.390,00	0,00	0,00%
Manteniment edificis	105.530,00	16.291,42	15,44%
Activitats culturals	104.100,00	393,25	0,38%
Mòduls platges	106.550,00	0,00	0,00%
TOTAL	2.359.700,00	261.267,41	11,07%

Realitzant la mateixa comparativa, pel que serien els encàrrecs de gestió de les prestacions accessòries, és a dir, comparant les quanties subcontractades per la societat, respecte de les quanties retribuïdes per part de l'Ajuntament, es pot comprovar, d'acord amb el quadre següent, que aquests percentatges de contractació a l'exterior, són inferiors en cada cas al 50%, excepte pel que fa al Manteniment dels 4 WC automàtics i pel reg automàtic del cementiri-tanatori:



CONCEPTE	IMPORT RETIBUÏT PER L'AJUNTAMENT PER PRESTACIONS ACCESSÒRIES	IMPORT SUBCONTRACTAT	% SUBCONTRACTAT
Cost substitució arbres	27.000,00		
Cost compra planta temporada	10.000,00		
Cost desperfectes jardineria	3.900,00		
Cost desperfectes enllumenat	24.000,00		
Cost desperfectes via pública	11.800,00		
Cost desperfectes senyalització	4.500,00		
Cost material edificis municipals	58.000,00		
Manteniment 4 WC automàtics ***	21.350,00	17.711,52	82,96%
Manteniment 2 mòduls càrrega elèctrica vehicles	1.650,00		
Reg automàtic cementiri-tanatori***	11.000,00	7.961,20	72,37%
Memòria enllumenat i inspecció OCA	17.000,00		
Substitució cablejat alumini quadre enllumenat Av. Pastor	10.500,00		
TOTAL	200.700,00	25.672,72	12,79%

*** En el cas de manteniment dels 4 Wc automàtics, el percentatge de subcontractació és molt elevat. La major part de la despesa (un 82,96%) correspon al contracte de neteja que s'externalitza (17.711,52 €).

A les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per a l'exercici 2020, dins l'apartat E. *Servei de manteniment i consergeria en edificis municipals*. Subapartat 2.6 "en relació a les obres i treballs de tercers", es va fer constar aquesta subcontractació, tant pel que fa al servei de neteja com al del manteniment dels vàters.

*** En el cas de Reg automàtic cementiri-tanatori, el percentatge de subcontractació també és molt elevat. La major part de la despesa (un 72,37%) correspon al treballs de millora que s'externalitzen (7.961,20 €).

A les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per a l'exercici 2020, no es va fer constar cap subcontractació per aquest concepte.

La retribució de las prestacions que siguin objecte de subcontractació haurà de ser fixada tenint en compte el cost real del contracte portat a terme per l'ens instrumental, sense perjudici de la inclusió de les despeses de tramitació i gestió de la subcontractació, que haurien d'estar específicament tarifades. Els òrgans encomanats hauran a més de verificar que la subcontractació s'ha portat a terme de conformitat amb allò prescrit.

Cal recordar però que, l'article 32.7 de la LCSP estableix que la quantia de les prestacions parcials que el mitjà propi pugui contractar amb tercers, no excedirà del 50% de la quantia de l'encàrrec, amb unes excepcions, que no podrien ser aplicables en aquest cas. Per tant, l'àrea d'Infraestructures i Serveis Públics de la Corporació hauria d'estudiar una altra forma de contractació d'aquests dos serveis que superen el 50% màxim de subcontractació, com ara la seva gestió directa.



4. MITJÀ PROPI 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 ROSERSA com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Roses, donat compliment al que preveu l'article 24.6 de l'esmentada normativa.

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

5.1. Processos de selecció de personal

La societat disposa de dues borses de treball, fruit dels processos de selecció realitzats durant el 2016, per a peons de construcció i jardineria, i el 2018 per a conserges.

Tot i que no existeix normativa concreta que reguli les Borses de treball, per tal de mantenir els principis que presideixen aquestes borses, com ara l'accés a l'ocupació pública, igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, es recomana que es faci un nou procés per a una nova borsa de peons de construcció i jardineria tenint en compte la seva antiguitat (2016).

5.1.1. Noves incorporacions a la plantilla

Durant el 2020 s'han presentat les següents altes, que provenen del personal que estava en les borses de 2016 i 2018 dessús esmentades:

- 1 peó especialista de neteja als mòduls de les platges amb contracte indefinit, que va començar en data 15 de maig i va acabar el 15 d'octubre de 2020, per substituir una baixa per excedència voluntària.
- 1 auxiliar forestal amb un contracte d'interinitat fins a la reincorporació del treballador substituït, vigent des de l'11 de maig de 2020 fins la reincorporació esmentada.
- 1 netejadora amb contracte eventual per circumstàncies de la producció, per a donar suport a la plantilla de l'empresa mentre durava l'excedència d'una treballadora, vigent des de l'1 de juny fins el 15 d'octubre de 2020.

5.1.2. Baixes

Durant el 2020 s'han presentat les següents baixes:

- 1 Auxiliar de jardineria (per finalització de contracte en data 31 de gener de 2020).
- 1 Peó especial neteja (per baixa d'excedència voluntària en períodes des de l'1 de juny fins el 15 d'octubre de 2020).
- 1 Auxiliar forestal (per finalització de contracte en data 23 de juny de 2020).



5.2. Retribucions

El conveni aplicat per MP SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA. és el conveni col·lectiu propi de l'empresa pel període 2009-2012 núm. 1702112, que es troba prorrogat.

5.2.1. Increment sous LPGE

A l'article 3. j. Dos del R.D. Llei 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 del 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. L'increment anual consolidat al 2020 ha sigut d'un 2,25% 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 1,81% (16.012,64 €), sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries que també s'han reduït, com s'explica als apartats següents.

Aquest increment de l'1,81% és inferior al que indica l'article 3 dels Pressupostos Generals de l'Estat de 2020, que en aquest cas seria del 2,00%, el motiu d'aquesta desviació s'explica a grans trets per la variació d'altres i baixes en les plantilles dels dos anys de comparativa, 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.

Si es compara el personal que ha estat de baixa en algun dels dos exercicis de 2019 i 2020, en resulta una variació de -21.513,19 € de menys de despesa en el 2020 respecte al 2019.

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

Per al 2020, segons la informació obtinguda per part de l'administració de la societat, i com a resultat de la reorganització dels horaris, no es presenten hores extraordinàries treballades de més, derivades de la reducció de la jornada ordinària de 40 hores setmanals a la de 37,5.



Tot i així, com s'indica en el punt "2.2.2 despeses de personal", durant el 2020 s'han pagat 82,5 hores extraordinàries, per import de 1.394,25 €, mentre que durant el 2019 el total d'aquestes hores va ser de 271 per import de 5.221,61 €.

S'ha comprovat que cap treballador ha superat les 80 hores extraordinàries, d'acord amb el límit que estableix l'article 35.2 del RD Llei 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 de ROSERSA, s'estableix una retribució variable per objectius, per l'import que apareix a les taules. Aquest import correspon a la franja alta d'assoliment d'objectius. La valoració dels objectius de cada empleat s'estableix dins el primer trimestre de cada any.

El concepte de retribució variable ha disminuït en 6.268,95 € (19,41%) respecte al pressupostat (32.300,00 euros) per no arribar en alguns casos als objectius plantejats en els barems. Si comparem aquest concepte amb el 2019 ha hagut un augment de 3.236,46 € (14,20%).

La retribució variable es valora tenint en compte els objectius complerts dins de l'any natural i es paguen al gener de l'any següent.

5.2.5. Compensació plus dies festius i vacances del personal dels mòduls de lavabos de les platges degut a la pandèmia Covid-19

Segons pacte de la societat amb els treballadors dels mòduls de lavabos de les platges, el director tècnic A.M. en data 30/10/2020 ha signat una compensació com a plus pels dies festius i de vacances del personal degut a les mesures aplicades per fer front a la pandèmia Covid-19, d'acord amb el següent detall:

Aquests treballadors son fixos discontinus i cada any inicien el seu període laboral des del dia 15 de maig fins el 15 d'octubre.

Aquest any degut a les mesures que va aplicar l'Ajuntament de Roses per fer front a la pandèmia COVID-19, els mòduls es varen obrir a partir del dia 1 de juny. Igualment els treballadors es varen donar d'alta el dia 15 de maig tal i com s'indica al seu contracte i a la Seguretat Social.

L'entitat ha compensat els 17 dies no treballats de la següent forma: els treballadors no han rebut la remuneració de la part proporcional dels 10 dies que els hi corresponen de vacances ni del plus/hora dels 4 dies festius detallats (12 de juny, 24 de juny, 15 d'agost i 11 de setembre).

Segons la documentació aportada per l'entitat, a les quitances es comprova que aquests conceptes han sigut compensats correctament.

Malgrat això, ens comenta l'entitat que no hi ha cap acord signat per ambdues parts reconeixent i acceptant aquestes condicions.



6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

Durant els anys 2020 i 2019 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament.

A data 31 de desembre de 2020, no existeix endeutament financer de la societat.

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 SERVEIS MUNICIPALS 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

7.4.1 Cobertura d'immobilitzat

L'immobilitzat de la societat es troba salvaguardat mitjançant pòlisses d'assegurances dins el contracte a nom de l'Ajuntament de Roses, d'assegurança de danys a edificacions i instal·lacions concertat amb la companyia Seguros Catalana de Occidente, S.A. Els imports del continent, contingut i mercaderies assegurats són els següents (segons dades corresponents a 2017):

LOCALS	EDIFICIS	PARAMENT	MERCADERIES
Local Ramón Marquet S/N	96.667,55	42.647,45	24.150,22
Local PL. Victoria Catalana, S/N	96.667,55	25.588,48	29.400,27
Local C/ Cap Norfeu, 61	80.000,00	24.000,00	4.800,00
Local Gran VIA de Pau Casals,43	12.420,18	36.225,52	10.350,15
TOTAL	285.755,28	128.461,45	68.700,64

Des del 2019, l'Ajuntament està repercutint a Rosersa les quanties proporcionals de les pòlisses que abona a la companyia, Per al 2020, la quantia repercutida és de 3.415,34 euros.



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 de 236.751,67 euros (96,18%), i, a valor brut de l'actiu, es presenta un defecte de 569.818,47 euros (54,13%). Addicionalment la cobertura de "continent" no és necessària tenint en compte que la societat no és propietària dels immobles, sinó arrendatària.

Cal considerar que el criteri de l'entitat 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).

Es recomana analitzar periòdicament, amb el departament responsable d'aquest contracte, la cobertura de les assegurances i procedir a seva regularització a l'alça o a la baixa, d'acord amb els seus valors de reposició. D'aquesta manera s'evitarà incórrer en una major despesa per efecte de l'augment de la prima d'assegurances automàtica.

Es fa constar que, des d'administració es comunica que amb data 17/10/19 ja es va informar d'aquesta situació a l'esmentat departament de l'Ajuntament per tal que es prenguin les mesures corresponents.

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 10 d'agost de 2020 degut a l'estat de emergència generat per la pandèmia COVID-19, i els comptes de l'any 2020 han estat presentades el 14 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
digitalmente por
PERE RUIZ 39334508T PERE
(R: RUIZ (R: B58671710)
B58671710) Fecha: 2021.11.24
20:50:42 +01'00'

Faura-Casas, Auditors Consultors, S.L.
Pere Ruiz Espinós

77960933H Firmado
digitalmente por
MARIELLA ROIG (R:
P1716100A) Fecha: 2021.11.25
15:18:43 +01'00'

Interventora Accidental
Mariella Roig Guitart

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