

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
Pàgina 1 de 29

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
2.- MARIEL·LA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



M.P. PORT DE ROSES S.A.

**Informe de Control financer
Exercici 2021**

Protocol número C-14.734

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 · faura-casas@faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa



ÍNDEX

1. NATURALES A, 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.....	4
1.4 Procediments i limitacions a l'abast.....	4
2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT.....	5
2.1 Previsions dels ingressos.....	6
2.2 Previsions de les despeses.....	6
2.3 Objectiu d'estabilitat pressupostària.....	10
3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	11
3.1 Normativa d'aplicació.....	11
3.2 Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici.....	12
3.3 Encàrrec de gestió del servei de fondeig dels camps de boies en algunes platges i cales del municipi..	19
3.4 Encàrrec de gestió del servei de neteja de residus flotants del litoral.....	20
3.5 Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP.....	21
3.6 Grup d'Esports Nàutics de Roses (GEN).....	22
3.7 Associació Empresaris de Roses – Cap de Creus.....	22
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....	23
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....	23
5.1 Processos de selecció de personal.....	23
5.2 Retribucions.....	24
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	27
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	27
7.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat.....	27
7.2 Compliment de les obligacions fiscals.....	27
7.3 Tresoreria.....	28
7.4 Registre mercantil i càrrecs socials.....	28



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.

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
 Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
 Pàgina 4 de 29

SIGNATURES

1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
 2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



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 2021 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:

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
Pàgina 5 de 29

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



- 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 2021.
- b) Pressupost de l'exercici 2021.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis realitzats en l'exercici 2021.
- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2021.
- f) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2021.
- 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 2021 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 2021 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, RD 602/2016, el Reial decret 1/2021 de 12 de gener, així com per l'adopció de la Resolució de 10 de febrer de 2021, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes, per la qual es dicten normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
 Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
 Pàgina 6 de 29

SIGNATURES

1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
 2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



d'ingressos pel lliurament de béns i la prestació de serveis, 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 2021 ha estat aprovada per part de Consell d'Administració de la societat el dia 1 d'octubre de 2020 i va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 5 d'octubre de 2020.

Segons l'art. 168.2 i.3 RDLeg 2/2004 art. 122.4 L 40/2015 Art. 18.2 i .3 RD 500/1990 DT3ª L 57/2003, l'esmentada documentació s'ha de remetre a l'Ajuntament abans del dia 15 de setembre de l'exercici anterior al de la seva aprovació.

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 2021 és la següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	€		% sobre ing. d'explotació		Variació real/press.	
	Real 2021	Press. 2021	real	press.	€	%
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.969.200,29	1.913.700,00	100%	100%	55.500,29	2,90%
Import net de la xifra de negocis	1.795.242,63	1.735.900,00	91,17%	90,71%	59.342,63	3,42%
Altres ingressos d'explotació	173.957,66	177.800,00	8,83%	9,29%	-3.842,34	-2,16%
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.783.075,26	1.824.040,00	90,55%	95,31%	-40.964,74	-2,25%
Despeses de personal	770.622,26	792.040,00	39,13%	41,39%	-21.417,74	-2,70%
<i>Sous i salaris</i>	581.296,42	600.176,83	29,52%	31,36%	-18.880,41	-3,15%
<i>Dietes i assistèn. i altres desp soc</i>	8.565,88	6.480,00	0,43%	0,34%	2.085,88	32,19%
<i>Quotes seguretat social</i>	180.759,96	185.383,17	9,18%	9,69%	-4.623,21	-2,49%
Altres despeses d'explotació	761.173,46	792.000,00	38,65%	41,39%	-30.826,54	-3,89%
<i>Arrendaments i "bossa de lloguer"</i>	96.978,05	110.000,00	4,92%	5,75%	-13.021,95	-11,84%
<i>Cànon Generalitat / Costas</i>	28.822,26	31.000,00	1,46%	1,62%	-2.177,74	-7,02%
<i>Altres tributs</i>	118.143,25	137.000,00	6,00%	7,16%	-18.856,75	-13,76%
<i>Reparació i conservació</i>	205.185,38	153.000,00	10,42%	7,99%	52.185,38	34,11%
<i>Serveis professionals</i>	30.096,82	50.000,00	1,53%	2,61%	-19.903,18	-39,81%
<i>Subministraments</i>	78.127,25	75.000,00	3,97%	3,92%	3.127,25	4,17%



<i>Altres despeses</i>	203.820,45	236.000,00	10,35%	12,33%	-32.179,55	-13,64%
Amortitzacions de l'immobilitzat	250.521,79	240.000,00	12,72%	12,54%	10.521,79	4,38%
Deterior. per alienació immobilitzat	757,75	0,00	0,04%	0,00%	757,75	0,00%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	186.125,03	89.660,00	9,45%	4,69%	96.465,03	107,59%
Ingressos financers	9,47	0,00	0,00%	0,00%	9,47	
Despeses financeres	681,93	5.000,00	0,03%	0,26%	-4.318,07	-86,36%
RESULTATS FINANCERS	-672,46	-5.000,00	-0,03%	-0,26%	4.327,54	-86,55%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	185.452,57	84.660,00	9,42%	4,42%	100.792,57	119,06%
Impostos sobre societats	0,00	21.169,00	0,00%	1,11%	-21.169,00	-100,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	185.452,57	63.491,00	9%	3%	121.961,57	192,09%

En línies generals les principals desviacions detectades són les següents:

2.1 Previsions dels ingressos

En termes absoluts, els ingressos d'explotació s'han vist incrementats en un 3% (55.500,29 euros) respecte al pressupostat, i al voltant d'un 19% respecte als de l'exercici anterior, com a resultat d'una lleu millora de la situació econòmica a nivell global, tot i que encara es presentaven restriccions generada per la pandèmia del COVID -19.

Entre les variacions més significatives hi ha: Serveis d'amarratge (anual, mensual i diari) amb un increment de 23.000 € els 588.800,00 € pressupostats (ingressos any 2020: 522.037,31 €) i el Servei de Fondeig amb un increment de 37.000 € respecte als 187.100,00 € pressupostats (ingressos any 2020: 98.994,54 €).

2.2 Previsions de les despeses

En termes absoluts, a l'apartat de despeses d'explotació s'observa un decrement d'un 2% (32.621,08€) respecte al pressupostat, i al voltant d'un 2,4% respecte les de l'exercici anterior.

Aquesta variació bàsicament està justificada per:

2.2.1 Despeses de personal

2.2.1.A) *Sous i salaris*

La partida de Sous i salaris ha disminuït en 18.880,41 € (3,15%) respecte a l'import pressupostat i ha incrementat en un 1,6% respecte a 2020, tot i que l'increment previst de sous per a 2021 per la LPGE va ser d'un 0,9% respecte als de 2020.

La variació de les despeses reals respecte a les pressupostades es justifiquen bàsicament pels següents motius:



DISMINUCIONS (Total: 51.042,18 €):

- Baixa per malaltia comuna i prorrogada del Director Tècnic a partir del 26 de setembre de 2021, que ha representat uns 28.461,05 € de menys.
- Baixa d'un patró de boies durant els mesos de juliol, agost i setembre, que ha representat uns 4.984,00 € de menys.
- Disminució de la retribució variable, bàsicament perquè els treballadors no van aconseguir el 100% dels objectius i per les baixes indicades anteriorment, que ha representat uns 7.781,96 € de menys.
- Reducció de 7.245,50€, motivat perquè al pressupost s'inclouïa el crèdit per un Mariner Patró, i, en canvi, les seves funcions durant el segon semestre han estat realitzades per un auxiliar de marineria.
- Reducció de 1.706,67€, motivat perquè al pressupost s'inclouïa el crèdit per un Mariner especialista Patró, i, en canvi, les seves funcions finalment han estat realitzades per un Mariner de 1ª.
- Baixa per paternitat d'un Mariner de 1ª durant el mes de gener. El 50% del salari d'aquesta baixa és assumit per la Seguretat Social i representa uns 863€.

INCREMENTS (Total: 32.339,51 €):

- Increment del concepte "plus organització treball", abonat als treballadors que, de forma eventual, han exercit les funcions que els han estat assignades d'una categoria superior, mentre han estat de baixa els seus titulars, representant un increment de 24.233,84 €. El seu detall és el següent:
 - La persona amb categoria Coordinadora d'Administració va assumir les tasques del DT, passant a tenir una retribució superior de 2.263,96 € durant 2021.
 - La persona amb categoria Administrativa 1ª va assumir les tasques de la Coordinadora d'Administració, passant a tenir una retribució superior de 405,83 € durant 2021
 - La persona amb categoria de Mariner especialista va assumir les tasques del Cap de Marineria, passant a tenir una retribució superior de 14.494,44 € durant 2021.
 - La persona amb categoria de Mariner 1ª va assumir les tasques de Marineria especialista (baixa per ILT), passant a tenir una retribució superior de 4.567,78 € durant 2021.
 - La persona amb categoria de Mariner patró va assumir les tasques de Mariner 1ª, passant a tenir una retribució superior de 2.501,84 € durant 2021.
- Augment de les hores extraordinàries generades bàsicament per la necessitat de cobrir la manca d'un patró de boies, que va estar de baixa durant els mesos de juliol, agost i setembre i que va representar una despesa superior de 2.511,74 € durant 2021.
- Increment de 5.593,93 € respecte al pressupost del 2020, per l'estimació del 0,9% d'increment salarial, no contemplada al pressupost del 2021



2.2.1.B) Quotes Seguretat social

La reducció de la despesa de la Seguretat Social de 4.623,21 € (2,49%) no ha mantingut la mateixa proporció que la de sous i salaris, a causa de les compensacions de baixes laborals existents, cas en el que l'empresa ha de continuar assumint el cost de la Seguretat Social.

2.2.1.C) Recomanacions

De cares a un 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 de l'any anterior. Malgrat això, la inclusió d'un subcompte per a Hores Extraordinàries no es va completar fins al mes de novembre de 2020, motiu pel qual aquest subcompte no presenta cap saldo a data de tancament de l'exercici, 2020, degut a que en el darrer bimestre no es van generar despeses d'aquest tipus. Per aquest motiu les hores extres del 2021 no són comparables (comptablement) amb les realitzades durant el 2020.

No obstant, aquesta divisió per subcomptes dels diferents conceptes a retribuir no s'ha realitzat a nivell de presentació del pressupost.

Per aquest motiu, es recomana que, per a un millor anàlisi, alhora de formular un nou pressupost, a l'apartat "Annex de personal" es desglossi la quantia prevista amb els diferents conceptes de substitucions de personal, diferents plusos conveni, hores extraordinàries, etc., que, actualment està englobada en una sola quantia.

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 7.069,64 € (6.382,73 € personal fix i 686,91 € personal temporal), equivalent a 738 hores. La quantia retribuïda per aquest mateix concepte durant l'any 2020 va ser de 7.004,16€.

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 les despeses socials corresponents a la formació de personal, presenten una lleu disminució de 151,72 euros (2,53%) respecte al pressupost que era de 6.000,00 € i de 2.747,60 € respecte a l'any anterior.

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

2.2.1.D) Dietes i assistències

Aquest apartat presenta una disminució de 4.050,00 € (62,50%) 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 tres vegades i no amb el 100% dels representants del Consell.



2.2.2 Altres despeses d'explotació

2.2.2.A) Arrendaments i borsa de lloguer:

Han disminuït en 13.021,95 € (11,84%) respecte al pressupost (110.000,00 €), bàsicament per menys cessió per parts dels usuaris CUP a Port de Roses per gestionar el lloguer. De fet, aquest ingressos s'han mantingut pràcticament igual que a l'any anterior (2021: 96.978 € / 2020: 97.722 €).

2.2.2.B) Cànon Generalitat / Cànon Costes:

Aquesta variació ve donada per una errada en el registre comptable del cànon del Fondeig de 3.292,03 € (es va comptabilitzar al compte assignat per al cànon de la Generalitat). Tenint en compte aquest ajustament, el seu saldo comptable per a 2021 és de 25.530,26 € i la diferència final seria de -5.469,77 € (-17,64%), la qual correspon a un excés de previsió de la partida pressupostària.

2.2.2.C) Altres tributs:

Aquesta partida ha presentat una disminució de 18.856,75 € (13,76%) respecte al pressupost (137.000,00 €) i una disminució de 19.394 respecte al liquidat en l'exercici anterior, generat bàsicament per una disminució del cànon d'estades d'embarcacions, ja que hi va haver menys cessió d'amarradors CUP a Port de Roses.

2.2.2.D) Reparació i conservació:

Han incrementat en 52.185,38 € (34,11%) respecte al pressupost (153.000,00 €), bàsicament per les següents despeses que no es trobaven previstes en el pressupost:

- Reparació i manteniment instal·lacions: Presenta un increment de 51.607,57 €, respecte al pressupost (67.000,00) €, donat per les següents despeses no previstes:
 - Reparacions de les tarimes de l'Escola de Vela 1.873,00 €, de la tarima exterior 2.600,00 €, de les línies elèctriques 1.574,37 €, de les tapes composite 2.653,00 €; substitució d'un acumulador/caldera 1.607,40 €; treballs canvis cadenes DR 7.500,00 €; servei de bussos draser cadena mare DR 4.080,00 € i substitució/reparació de cadenes zona DR 6.079,46 €.

Adicionalment el Port ha comptabilitzat les despeses següents que s'haurien d'haver tractat com a inversió i no com a manteniment:

- Adquisició d'aires condicionats marineria 3.839,50 €; substitució aire condicionat sala de juntes 9.940,00 € i substitució línies enllumenat DR 8.132,00 €.
- Manteniment embarcacions auxiliars: Presenta un increment de 9.397,84 €, respecte al pressupost (12.000,00 €), donat bàsicament perquè, a part dels manteniments anuals, han sorgit més Reparacions com ara col·locació de reforços 1.083,00 euros; desmuntatge i fabricació de parabrises inox i muntatge tapa d'alumini PR1.690,00 euros; reparació motor Yamaha 60 1.698,89 euros.

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
Pàgina 11 de 29

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



- Reparació Platja de la Punta: S'havia pressupostat en 20.000,00 €, 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, però finalment aquesta despesa durant l'any 2021 no es va realitzar.

2.2.2.E) Serveis professionals:

Ha disminuït en 19.903,18 euros (39,81%) respecte al pressupost (50.000,00 €). La diferència no ve donada per un fet en concret, sinó per una menor activitat respecte al pressupost. (Despesa 2021: 30.096 €/ Despesa 2020: 35.640 €).

2.2.2.F) Altres despeses:

Ha disminuït en 32.179,55 euros (13,64 %) respecte al pressupost (236.000,00 €) (Despesa 2021: 203.820 €/ Despesa 2020: 198.436 €), 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 (igual que al 2020).
- I, per altra banda, s'ha realitzat una major despesa imprevista de 27.820,45 €, bàsicament en:
 - Vestuari del personal per import de 14.217,69 €. Aquest concepte de despesa, anteriorment es comptabilitzava de forma errònia a l'apartat de despeses de personal (compte 649). I, per oblit, no es va preveure dins aquest apartat a l'hora de confeccionar el pressupost. Aquesta situació ja es va produir a l'any anterior, tal i com es feia constar al corresponent informe.

Es comprova que als pressupostos del 2022 s'hi ha contemplat una partida per aquest concepte de 12.000,00 € (fora del capítol de personal), quedant, per tant, aquesta incidència solucionada.

- Servei de manteniment clavegueram: el pressupost era d'uns 5.000,00 euros i la despesa real ha estat de 8.708,00 € (diferència de +3.700,00 €).
- Altres despeses superiors a les pressupostades: Pel manteniment de pàrquing +2.200,00 euros; per les reparacions de vehicles +1.500,00 €; pels equips de comunicacions +1.000,00 euros; pels equips de submarinisme +2.000,00 euros; pel manteniment circuit aigua i calderes +600,00 euros. La resta són petites diferències entre el pressupost i la despesa real.

2.2.3. Amortitzacions de l'immobilitzat

Ha incrementat en un 4,38 % (10.521,79 €) respecte al pressupost, degut bàsicament a les Inversions realitzades i a los bens totalment amortitzats.

Per últim, pel que fa a les despeses financeres pressupostades en 5.000,00€, han quedat reduïdes en 4.318,07 € (86,36%) 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 beneficis, queda acomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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:

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.

Per a la preparació i adjudicació de contractes subjectes a regulació harmonitzada (obres de valor estimat igual o superior a 5.350.000,00 € o de subministrament i serveis de valor estimat igual o superior a 214.000,00 €, d'acord amb l'article únic de l'Ordre HAC/1272/2019, de 16 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).

Per a contractes diferents als esmentats en l'apartat anterior de quantia superior a 40.000,00 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.

En tot cas, d'acord amb la LCSP, 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.

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, havent, els poders adjudicadors, de poder demostrar la data de tramesa de l'anunci de licitació.



Els contractes de valor estimat inferior a 40.000,00 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres i de 15.000,00 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.

D'acord amb aquesta nova normativa de contractació, als expedients dels contractes inferiors als 40.000,00 euros i 15.000,00 euros respectivament, es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.

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 2021 s'han tramitat un total de 6 contractes: 3 per procediment obert amb tramitació simplificada, l'altre per procediment obert i 2 amb procediments d'adhesió a convenis marcs.

Els resultats són els següents:

1. Procediment obert amb tramitació simplificada per a la contractació del "*Subministrament d'una embarcació específica per a la neteja de sòlids flotants i brutícia en aigües del litoral i interiors*", d'acord amb l'establert al Plec de Prescripcions Tècniques. El pressupost base de la licitació del contracte era de 75.000,00 € de Base Imposable i de 90.750,00 (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. núm. PORT2021/001).

En data 18/02/21 va finalitzar el termini per a la presentació d'ofertes.

En data 25/02/21 la Mesa de Contractació es va reunir per a l'obertura i valoració de les proposicions econòmiques presentades al procediment (es van presentar 3 empreses), constatant durant el procés de qualificació de les ofertes i documentació, que l'empresa J2 Sailing Services, SL no presentava proposició a la licitació, sinó recurs de reposició a l'aprovació definitiva dels plecs i altra documentació reguladora del procés.

El recurrent articulava el seu recurs en els següents aspectes, demanant que es desistís de l'adjudicació del contracte, es deixés sense efecte el procediment de licitació i es convoqués novament amb les esmenes necessàries:

- a. Incompliment de les obligacions derivades de l'article 28 de la LCSP, pel que fa a la manca de determinació amb precisió de la idoneïtat de l'objecte del contracte.
- b. Incompliment de l'obligació de garantir l'estabilitat pressupostària, donades les característiques tècniques de l'embarcació proposada, per excessives.
- c. Establiment de clàusules que limiten la concurrència.
- d. Establiment de limitacions a nivell de solvència econòmica que limiten la concurrència.

L'òrgan de contractació de MP PORT DE ROSES SA, una vegada analitzada la situació va acordar en data 25/02/21 el desistiment i la no adjudicació del contracte, de conformitat amb el que disposa l'article 152.4 de la LCSP, amb l'objectiu de revisar els plecs i la documentació inclosa al procediment, per a una posterior convocatòria de nova licitació.

L'esmentat acord es va notificar tant a la societat J2 Sailing Services SL com a la resta de licitadors i es va publicar a l'apartat de desistiments del perfil del contractant de la societat.



Expedient sense reparaments.

2. Contractació del "Subministrament d'una embarcació específica per a la neteja de sòlids flotants i brutícia en aigües litorals i interiors", adjudicat mitjançant procediment obert simplificat a l'empresa Zyon Galicia SL, (per un import de 68.000,00 de Base Imposable, i de 82.280,00 € (amb el 21% d'IVA inclòs), per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluables de forma automàtica: 45% oferta econòmica, 5% ampliació del període de garantia, 5% reducció del termini de lliurament i 45% característiques tècniques de l'embarcació). En total es van presentar dues empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 10/05/2021. 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 75.000,00€ de Base imposable i de 90.750,00 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. PORT2022/002).

Amb la seva proposta, Zyon Galicia SL, es comprometia al compliment de les condicions establertes i recollides als plecs, incloent un termini d'entrega de l'embarcació establert en 11 setmanes, el qual va finalitzar el 26/07/21.

Per altra banda, en data 22/04/21 i Registre d'entrada 9/2021, i en referència al contracte en qüestió, es va presentar al·legacions per part de l'empresa Ona Safe & Clean SL (l'altra empresa licitadora), basant el seu argument en una presumpta violació del dret de propietat intel·lectual referit al model d'embarcació proposat per la societat.

En data 03/03/21, l'òrgan de contractació va acordar no admetre l'esmentat recurs presentat, fent constar el següent motiu:

"Aquest òrgan de contractació és competent pel que afecta pròpiament al procediment de contractació objecte de la reclamació presentada i per tant, del compliment d'aquella norma associada al mateix afecta a la LCSP i normativa administrativa al respecte. La reclamació presentada, queda afectada per tota la normativa reguladora d'aquests aspectes, entre elles la Llei 24/2015 de patents o la 20/2003, de protecció jurídica del disseny industrial, però en tot cas, que queden dins de l'àmbit de la jurisdicció civil, i per tant, fora de l'àmbit competencial d'aquest òrgan de contractació, i, en conseqüència, cal seguir amb el procediment d'adjudicació de l'esmentat contracte".

En data 04/08/21, la societat comunica a l'empresa Zyon Galicia SL tots els incompliments manifestats en l'informe tècnic esmentat, requerint-la perquè els solucioni o bé, subministrin una nova embarcació que compleixi amb les condicions del contracte, plecs tècnics i oferta de millora. A més, se l'adverteix que l'incompliment manifest del termini d'entrega de l'embarcació comportarà l'aplicació de penalitats, d'acord amb el Plec de Clàusules Administratives Particulars.

En l'esmentat comunicat, no s'aprecia que s'hagi atorgat cap termini concret per tal que l'empresa esmeni el requeriment que se li fa.

En data 11/10/21 es comunica a Zyon Galicia, SL que, per l'incompliment del termini d'entrega del subministrament, per causa imputable al contractista, disposen de 10 dies naturals per manifestar la seva oposició a la resolució del contracte, no donant cap resposta a aquest requeriment.

En data 12/11/21 s'emet informe jurídic favorable respecte a la conveniència de resoldre el contracte en qüestió, adjudicat a Zyon Galicia SL, atès l'incompliment per part de l'empresa



d'obligacions essencials, donat que aquestes s'han qualificat com a tals en els plecs i figuren enumerades de manera precisa, clara i inequívoca (articles 211.d i f de la Llei de Contractes del Sector Públic, així com els articles següents, on es regula el procediment de resolució de contracte i punt S.a.2) en el quadre de característiques del Plec de Condicions Administratives (PCAP) regulador del procediment de licitació.

Per últim, en data 26/11/21 s'acordà resoldre el contracte en el mateix sentit de l'informe jurídic esmentat, resolució que va ser publicada a l'apartat "*Tauler d'avisos/Avisos relacionats amb la fase d'execució*" del Perfil del contractant.

A banda del que estableix l'esmentat apartat S de *Penalitats* del PCAP, l'apartat 1 de l'article 194 de la LCSP relatiu a *Danys i perjudicis i imposició de penalitats*, en els supòsits d'incompliment parcial o compliment defectuós o de demora en l'execució en què no estigui prevista penalitat o, en que estant-hi no cobris els danys causats a l'Administració, aquesta exigirà al contractista la indemnització per danys i perjudicis.

Danys i perjudicis que existeixen realment, com ara els de no poder disposar de l'embarcació en el termini necessari, les hores de treball per haver de començar novament una licitació, els honoraris de l'informe de l'enginyer naval relatiu a l'estat de l'embarcació, etc.

L'apartat 2 del mateix article estableix la forma com s'hauran d'imposar les esmentades penalitats, les quals es podrien fer efectives mitjançant deducció de les quanties que, en concepte de pagament total o parcial, s'haguessin d'abonar al contractista o sobre la garantia que, en el seu cas, s'hagués constituït, quan no poguessin deduir-se dels esmentats pagaments.

Tot i que a la clàusula 9ena del Plec es va fer constar que la resolució del contracte per culpa imputable al contractista comportaria la confiscació de la garantia, contràriament, la clàusula 15ena, estableix que la garantia podia ser constituïda mitjançant retenció en el preu, motiu pel qual no s'hauria pogut dur a terme l'esmentada confiscació. Per tant, es recomana que en propers plecs de licitacions es revisin ambdues clàusules per tal que no comportin contradiccions entre elles.

Expedient sense reparaments.

- Contractació del "*Servei de neteja i desinfecció de les instal·lacions del port esportiu de Roses*", adjudicat mitjançant procediment obert a l'empresa Quality Serveis Clean Deal, SL, per 95.388 € de base imposable i un total de 115.419,48 € (amb el 21% d'IVA inclòs) i una durada de 3 anys, per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluables de forma automàtica: 70% oferta econòmica i 30% utilització de productes ecològics certificats. En total es van presentar cinc empreses. Una d'elles va quedar exclosa per haver presentat la documentació "*Altres criteris d'avaluació automàtica*" dins del sobre A i, d'acord amb el que s'estableix a l'article 139.2 de la LCSP "*les proposicions són secretes i s'han d'arbitrar els mitjans que garanteixin aquest caràcter fins al moment d'obertura de les proposicions*". Igualment, sense aquesta exclusió el resultat final no hauria quedat diferent, ja que aquest licitador havia quedat en darrera posició. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 08/07/2021. 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 111.450,00€ de Base imposable i de 134.854,50 € (amb el 21% d'IVA inclòs).



Contracte sense reparaments.

- Contractació de "Assegurances de les instal·lacions del port esportiu de Roses, i de la Responsabilitat Civil derivada de l'activitat marítima com a gestor del Port Esportiu i les activitats desenvolupades per l'empresa municipal MP PORT DE ROSES SA", adjudicat mitjançant procediment obert simplificat a: Generali España, S.A. per 34.831,98 € exempts d'IVA (Lot 1) i a: Zurich Insurance, PLC Sucursal en España per 35.500,00 € exempts d'IVA (Lot 2), per resultar en cada cas l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (Diversos criteris d'adjudicació): 90% oferta econòmica i 10% les ofertes de millora d'establir el contracte d'assegurança sense franquícies. En total es van presentar dues empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 25/06/2021. 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 72.000,00€ sense IVA (72.000,00 exempts d'IVA) per a 2 anys.

Contracte amb reparaments.

- No es té evidència de que Port de Roses hagi comprovat que l'empresa adjudicatària compleix amb el que indica l'apartat J. "Condicions especial d'execució del PCAP". En aquest apartat es fa constar que l'empresa adjudicatària haurà de complir almenys una de les tres condicions especials d'execució que s'hi estableixen (relatives al Pla d'igualtat, a la Integració de persones discapacitades o amb risc d'exclusió social i a la realització d'Operacions en paradisos fiscals), i acreditar-ho en el moment de la presentació de documentació prèvia a l'adjudicació amb una declaració responsable, d'acord amb allò indicat a l'article 202.2 de la LCSP.

El Plec estableix també, en relació amb aquest assumpte, que en cas de que no es compleixi alguna de les condicions especials d'execució es considerarà falta greu a efectes de penalització per incompliment del contracte i de causa de prohibició de contractar de l'article 71.2 c) de la LCSP. I que, en tot cas, el compliment de les clàusules socials es verificarà abans del pagament de la prima.

- Adhesió a l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica. El Consorci Català pel desenvolupament Local (CCDL), per encàrrec de l'Associació Catalana de Municipis (ACM), va aprovar en la sessió de la seva Comissió Executiva de data 1 d'octubre de 2020, i prèvia tramitació del corresponent procediment administratiu a tal efecte de conformitat amb els plecs de clàusules administratives particulars i prescripcions tècniques aprovats per Resolució de Presidència del CCDL de data 22 de juny de 2020 i publicats al perfil de contractant de l'entitat, la selecció de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Expedient 2019.03).

Posteriorment, en data 12 de novembre de 2020, la Presidència d'aquest Consorci va adoptar la Resolució núm. 68/2020 per la que es va acordar, entre d'altres, aprovar l'expedient de contractació i el corresponent plec de clàusules administratives particulars del procediment amb número de referència 2019.03.D01, per a l'adjudicació dels lots 1, 2 i 3 de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica amb destinació a les entitats locals de Catalunya (expedient núm. 2019.03), mitjançant el procediment de subhasta electrònica entre les empreses seleccionades en l'Acord marc del que deriva, per una durada de dotze mesos, a partir de l'1 de juliol de 2021, període que es podrà prorrogar per tres períodes més de 12



mesos cadascun. Subministrament d'energia elèctrica dels punts de subministrament (CUPS), ordenats per lot 1. CUPS Baixa tensió de menys de 15 kW (112,231€) i lot 2. CUPS del Lot 2 Baixa tensió de mes de 15 kW (per trams: 3.0 A P1 97,531€; 3.0 A P2 83,547€ i 3.0 A P3 55,967€), adjudicat a Endesa Energia SAU i lot 3. CUPS alta tensió adjudicat a Iberdrola Clientes SAU.

L'Ajuntament de Roses es va adherir a l'esmentat acord marc per acord de Ple de data 23/06/21, i en el mateix acord va instar a les empreses municipals a adherir-s'hi també pels beneficis econòmics que els hi podia suposar, atès que això repercuteix indirectament a l'Ajuntament de Roses.

Contracte amb reparaments.

- L'expedient no conté l'informe de necessitats del contracte
- No consta en l'expedient el certificat d'existència de crèdit o document equivalent que acrediti l'existència de finançament i la valoració de la repercussió de l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- No ha estat publicat a la plataforma electrònica ni tampoc al Registre Públic de contractes de la Generalitat

6. Adhesió a l'Acord marc de subministrament de gas. En la sessió de la Comissió Executiva del Consorci Català pel Desenvolupament Local (CCDL) que va celebrar-se el passat dia 20 de juliol de 2018, i prèvia tramitació del corresponent procediment derivat de licitació del contracte basat en l'Acord marc de subministrament de gas natural d'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars, aprovats per Resolució de Presidència 44/2018, de 10 de juliol, s'acordà adjudicar el contracte basat en l'Acord marc, a l'empresa Endesa Energia SAU.

En data de 21 d'abril de 2021 la Comissió de Presidència de l'ACM va acordar aprovar definitivament la tercera pròrroga del contracte basat de l'Acord marc de subministrament de gas natural, amb destinació a les entitats locals de Catalunya (Exp. 2018.02.D1) per un període addicional de 12 mesos més, des de l'1 d'octubre del 2021 fins el 30 de setembre i havent-se lliurar els subministraments en els mateixos termes i condicions que es venien prestant segons els plecs.

Contracte amb reparaments.

- L'expedient no conté l'informe de necessitats del contracte
- No consta en l'expedient el certificat d'existència de crèdit o document equivalent que acrediti l'existència de finançament i la valoració de la repercussió de l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- No ha estat publicat a la plataforma electrònica, tampoc al Registre Públic de contractes de la Generalitat

3.2.2 Contractes menors

3.2.2.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 2021, 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

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
 Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
 Pàgina 18 de 29

SIGNATURES
 1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
 2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



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 761 expedients, dels quals 3 tenen data d'inici i execució 2020 (amb referències: RPRO21/00014, RPRO21/00163 i RPRO21/00179) i 1 té data d'inici i execució 2019 (i, per tant, no haurien de constar en el registre de 2021).

3.2.2.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 informes anteriors, en aquestes publicacions del perfil del contractant, s'aprecia que el contingut del camp relatiu a l'objecte del contracte en alguns casos és massa genèric, 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 "Material diverses reparacions" en 7 expedients i "Material oficina" en 10 expedients, que especificar de quina reparació o manteniment i de quina compra es tracta concretament en cada cas.

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

S'observa que, tal i com ja s'ha esmentat anteriorment, dels expedients tramitats per la societat relatiu a contractes no menors, només 4 (de 6) han estat publicats al RCSP:

Organisme contractant	Codi Expedient	Tipus de contracte	Procediment	Descripció del contracte	Import Adjudicació	Nom Adjudicatari	Data Adjudicació
MP PORT DE ROSES SA	PORT2021/002	3. SUBMINISTRAMENTS	Obert	Subministrament d'una embarcació específica per a la neteja de sòlids flotants i brutícia en algües ...	68.000,00 €	ZYON GALICIA SL	03/05/2021
MP PORT DE ROSES SA	PORT2021/003	5. SERVEIS	Obert	L'objecte del contracte consisteix en la prestació del servei de neteja i desinfecció de les instal·lacions...	95.388,00 €	Quality Serveis Clean Deal, SL	11/06/2021
MP PORT DE ROSES SA	PORT2021/004	5. SERVEIS	Obert	Contractació de les assegurances, inclòs el servei de mediació de les assegurances objecte dels cont...	34.831,98 €	General España, S.A.	23/06/2021
MP PORT DE ROSES SA	PORT2021/004	5. SERVEIS	Obert	Lot n. 2 Assegurança de Responsabilitat Civil de l'activitat i de Responsabilitat Civil marítima per...	35.500,00 €	ZURICH INSURANCE PLC SUCURSAL EN ESPAÑA	23/06/2021

I, pel que fa als contractes menors, cap d'ells ha estat publicat en el RCSP, incomplint majoritàriament amb el que estableix l'article 346.3 de la LCSP.

3.2.2.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:

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
 Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
 Pàgina 19 de 29

SIGNATURES
 1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
 2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



- 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 2020 i 2021, 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 prorrogar 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). La facturació durant 2021 ha estat d'11.512,78 € (IVA inclòs).

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 17 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació durant 2021 de 4.738,36 € (IVA inclòs).
3. Servei d'Assessorament jurídic realitzat per Barcelona advocats assessors SL, des d'abans de l'any 2013, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació durant 2021 de 5.138,50 € (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, amb una facturació durant 2021 de 5.745,18 € (IVA inclòs).
5. Servei d'elaboració de batimetries adjudicat de forma directa a l'empresa Oceans Enginyeria Civil, SL. L des del 2019, amb una facturació durant 2021 de 3.085,50 € (IVA inclòs).

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 cinc 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.

Es té coneixement que, en el 2022, s'ha dut a terme un concurs públic per al contracte d'elaboració de batimetries per un termini de 2 anys, per tant, una de les cinc incidències haurà quedat esmenada.

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 i prenent com a paràmetre les compres/servis que sumats els darrers 3 anys de forma recurrent (2019-2021) siguin d'import igual o superior a 10.000,00 €, es pot observar que els proveïdors recurrents representen un 61% d'aquesta contractació menor (166.259,78 €).

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 el 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 Encàrrec de gestió del servei de fondeig dels camps de boies en algunes platges i cales del municipi

Durant el 2021 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:

	2021	2020
<u>Costos incorreguts Boies Fondeig</u>		
Subministraments per a embarcacions	8.689,78	3.757,97
Manteniment embarcacions auxiliars ***	11.332,83	12.931,44
Altres assessoraments ***	608,60	1.360,00
Assegurances multirisc	2.649,77	1.822,08
Material oficina	1.391,70	503,35
Correus i missatgeria	1.833,83	1.276,50
Serveis bancaris	204,75	199,41
Material manteniment (morts, guardacaps, grillons...) i lloguer maquinària	17.459,66	21.453,61
Vestuari personal	1.573,12	1.910,10
BOIES FONDEIG	61.641,94	40.660,44
Publicitat, propaganda	797,65	1.961,74
Interessos lísing	347,20	525,67
Amortització immobilitzat intangible (app boies)	14.803,21	11.026,03
Cànon anual boies 2021 (No es disposa informació 2021, previsió) i taxes vàries	5.279,10	5.500,00
Total Serveis Exteriors	128.613,14	104.888,34
<i>Despeses de personal temporal contractat- Cost empresa ***</i>	71.152,94	45.587,72
<i>Total Inversions ***</i>	<i>12.281,50</i>	<i>12.243,00</i>
Total cost	212.047,58	162.719,06
<u>Ingressos</u>		
FONDEIG PASSANT USUARI CONTRACTE	-124.913,59	-54.310,96
FONDEIG TEMPORADA EMPRESSES	-17.013,26	-7.504,72
FONDEIG PASSANT GENERIC CALES	-81.972,01	-37.178,87



Total Ingressos	-223.898,86	-98.994,55
Percentatge despesa respecte dels ingressos	-94,71%	-164,37%

Aquest percentatge del 94,71% al 2021, havia sigut d'un -164,37% al 2020, -92,73% al 2019, -86,29% al 2018, -88,95% al 2017 i del -65,74% al 2016.

Els costos al 2021 han estat 212.047,58 €, 162.719,06 €, 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 223.898,86 €, 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 s'han incrementat en un 30,32% respecte a l'any anterior, i, els ingressos s'han incrementat un 126,17% en la mateixa comparativa.

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 hi ha informació desagregada que permeti imputar el percentatge de despeses generals que li correspondria.

Amb les xifres de 2021 es pot comprovar que la societat, amb les tarifes repercutides es pot autofinçar sense problema per dur a terme aquest encàrrec de gestió.

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

Durant el 2021 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:

	2021	2020
<u>Costos incorreguts Pelikan Neteja litoral</u>		
Subministraments per a embarcació	775,08	529,34
Manteniment embarcacions auxiliars	731,20	2.874,36
Despeses vàries	707,46	0,00
Assegurances multirisc	284,09	196,37
Total Serveis Exteriors	2.497,83	3.600,07
<i>Despeses de personal temporal contractat- Cost empresa</i>	7.748,24	10.334,71
<i>Total Inversions</i>	0,00	0,00
Total cost	10.246,07	13.934,78
<u>Ingressos</u>		
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
Total Ingressos	-20.109,67	-20.109,67
Percentatge despesa + inversions respecte dels ingressos	-50,95%	-69,29%

Cal tornar a 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'01/01/21, no hi ha informació desagregada que permeti imputar el percentatge de despeses generals que li correspondria.

No obstant això, per la gran diferència que hi ha, sembla 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 9.863,60 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 una vegada més 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).

De la informació subministrada 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 96,19%, 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 3,81% 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 12,28% del total de l'encàrrec (24.222,93 € s/ 197.244,37 €).

*** 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 7,14% 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.

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
Pàgina 23 de 29

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



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 disposava d'un deute pendent de pagament amb la societat Port de Roses de 19.285,31 €.

Durant l'any 2021 el GEN va realitzar un ingrés de 8.301,65 €, que, més els imports de 2.500 € i 5.000 €, respectivament, que l'Alcaldesa-Presidenta de l'Ajuntament de Roses, en les dates 29 d'abril i 10 de juny de 2021, va ordenar retenir en el pagament d'una part de subvenció concedida al GEN, imports que han estat ingressats al compte corrent de la societat, amb l'objecte de minorar el saldo del deute existent, fan que a data 31/12/2021 el deute pendent de pagament hagi passat a ser de 9.904,87 €.

Es fa constar també que al llarg de 2022 el GEN ha realitzat ingressos per import de 13.070,35 € més. El saldo de deute pendent a data 30/09/2022 és de 1.278,87 €.

3.7 Associació Empresaris de Roses – Cap de Creus

A partir del 2021 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 que inclouen serveis i subministraments d'aigua, energia, calefacció i aire condicionat, despeses que no es repercuteixen a l'associació.

Aquesta situació existeix des de fa aproximadament uns 9 anys, i no s'evidencia cap document que suporti aquesta cessió d'ús, situació que 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 2021 no consta cap deute pendent amb la societat.

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 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

Durant el 2021 es presenta una alta rotació de personal pel fet que ha estat un any de moltes baixes, algunes d'elles de llarga durada. El procés de selecció del personal s'ha realitzat mitjançant contractació directa, per borsa de treball existent o bé mitjançant un procés nou de contractació i/o mitjançant el SOC (Servei d'Ocupació de Catalunya).

Al 2021 s'aproven les bases que regiran la convocatòria per a una borsa de treball per a personal administratiu d'atenció al públic. S'hi fa constar que tenint en compte que es tracta d'una borsa dinàmica de contractació, aquesta no té data fixa de finalització. La finalització o modificació de la borsa pot ser acordada i publicada per l'empresa en qualsevol moment. La convocatòria d'una plaça indefinida significarà un nou procés de selecció, però la present borsa de treball amb les característiques esmentades mantindrà la seva validesa.

5.1.1 Contractacions de caràcter eventual

- 1 Coordinadora d'administració i 1 Directora tècnica:

En data 1 de novembre de 2021, la Sra. AMB, que realitzava les funcions de Coordinació d'administració, ha passat provisionalment a ocupar la plaça de Directora tècnica, i en data 15 de novembre s'acorda que el la Sra. RBF ocupi temporalment la plaça de Coordinadora d'administració, mentre la titular, Sra. AMB, no torni a ocupar l'esmentada plaça, o fins a la seva cobertura definitiva, si és el cas.

D'acord amb l'article 14 del conveni de treball de la Societat "S'estableix la possibilitat, per necessitats del servei, d'efectuar treballs d'inferior o superior categoria, ja sigui de manera excepcional o permanent per un termini no superior a 2 mesos, dins d'un període de 12 mesos, per cobrir necessitats peremptòries del treball i de curta durada. Aquest termini pot computar-se de manera continuada o alterna. Si realitza funcions assignades de categoria superior, el treballador ha de percebre la remuneració que correspongui a l'esmentada categoria i ha de conservar la percebuda en cas de realitzar treballs de categoria inferior".

En tots dos casos, i de mutu acord, es deixa sense efecte la limitació temporal per ocupar places de superior categoria establertes en el conveni de treball i estatut dels treballadors.



A data actual (31/10/2022) aquestes persones continuen exercint els càrrecs a dalt indicats.

En aquest sentit, cal indicar que havent superat el període màxim de 2 mesos dessús esmentat, allò correcte hauria sigut realitzar un procés de selecció intern per garantir que les persones triades per ambdós llocs són les idònies.

- 1 Cap de Marineria i 1 Mariner especialista:

En data 1 de gener de 2021 ha causat baixa a l'empresa per jubilació el cap de marineria Sr. JF, quedant vacant l'esmentada plaça.

En data 12 de gener de 2021 s'acorda que el mariner especialista AVG faci temporalment les funcions de Cap de Marineria fins a la cobertura definitiva de la plaça i en data 9 de juny de 2021 s'acorda que el mariner de 1ª MCF realitzi treballs propis de la plaça de mariner especialista en busseig de forma temporal, mentre el titular, Sr. AVG, no torni a ocupar l'esmentada plaça, o fins a la seva cobertura definitiva, si és el cas.

En tots dos casos, i de mutu acord, es deixa sense efecte la limitació temporal per ocupar places de superior categoria establertes en el conveni de treball i estatut dels treballadors, essent la voluntat de les parts que es cobreixi la plaça de forma definitiva durant l'exercici 2021.

Adicionalment en data 29 de juliol de 2021 ha causat baixa a l'empresa per malaltia el Sr. AVG, Cap de marineria en funcions i en data 26 d'agost s'acorda que el Sr. MCF, que està desenvolupant les tasques de mariner especialista, faci temporalment les funcions de cap de marineria, des del dia 1 de setembre de 2021 fins a la reincorporació del Sr. AVG (31 d'octubre de 2021).

En aquest sentit, cal tornar a indicar que havent superat el període màxim de 2 mesos dessús esmentat, el correcte hauria sigut realitzar un procés de selecció intern per garantir que les persones triades per a cada lloc són les idònies.

- 2 Auxiliars administratius: Per aquestes 2 contractacions es recorre al mateix personal de 2019 i 2020 que estava en borsa i que havia realitzat anteriorment les proves. (Sra. EBT de 14 de maig fins a 15 de setembre de 2021 i Sra. JRC de 17 de maig fins 18 de setembre de 2021).
- 1 Auxiliar de marineria de nit: Prové de la borsa de 2020. Es va contractar des de l'1 de juny fins a 30 de setembre de 2021.
- 5 Auxiliars de marineria contractats en base a la borsa de treball de 2020.

5.1.2 Noves incorporacions a la plantilla

Cal destacar que durant el 2021 no s'han presentat noves incorporacions.

5.1.3 Substitució de baixes i de vacances

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 any a any inclòs 2021 i el conveni col·lectiu "Associació Catalana de Ports Esportius i Turístics" vigent fins el 31 de desembre de 2021 (art. 8 referent al pagament de les hores en funció de l'horari dels torns).

5.2.1 Increment sous LPGE

A l'article 18 Dos del R.D. Llei 11/2020, de 30 de desembre estableix que:

L'any 2021, les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 0,9% respecte de les vigents a 31 de desembre de 2020, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a la seva antiguitat. Les despeses d'acció social no podran incrementar-se, en termes globals, respecte de les del 2020. En aquest sentit, es considera que les despeses en concepte d'acció social són beneficis, complements o millores diferents de les contraprestacions pel treball realitzat la finalitat del qual és satisfer determinades necessitats conseqüència de circumstàncies personals del personal esmentat al servei del sector públic.

5.2.2. Massa salarial

Tenint en compte el total brut de la massa salarial (personal fix + temporal), que per a 2020 era de 540.535,14 €, es presenta un increment respecte a l'any anterior d'un 0,71%, passant a obtenir una massa salarial per a 2021 de 544.373,69 € (3.838,55 euros), sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries que s'expliquen als apartats següents.

Aquest increment del 0,71% és inferior a l'indicat a l'article 18. dos dels Pressupostos Generals de l'Estat del 2021, que en aquest cas seria del 0,9%. La massa salarial de 2021 sense variacions hauria hagut de ser de 545.399,96 € (4.864,82 €). El motiu d'aquesta desviació (4.864,82 € - 3.838,55 € = 1.026,27 €) s'explica a grans trets a continuació:

Conceptes que disminueixen respecte a 2020

- A partir del 27 de setembre del 2021 el Director Tècnic que estava de baixa deixa de percebre el salari (per malaltia comuna i prorrogada) des del 2020, i passa a cobrar el 75% de la seva prestació per part de la Seguretat Social, que representen 28.461,65 € menys de despesa per la societat. Al mes de gener de 2022, quan el DT presenta la baixa definitiva per incapacitat permanent grau total, el Port li complementa el 25% del salari líquid tal com està contemplat al conveni, tot i que aquest darrer import (5.060,48 € com a complement ILT) a 31 de desembre de 2021 no queda reflectit en la comptabilitat.

Conceptes que augmenten respecte a 2020

- El concepte "plus d'organització de treball" que s'ha pagat per un total de 24.233,85 € a aquelles persones que, de forma eventual han exercit les funcions dels treballadors de més categoria que han estat de baixa representa un total de 24.233,85 € (més detall a l'apartat 2.2.1.A))

Aquest concepte es troba contemplat al conveni dins l'article 14. "Si realitza funcions assignades de categoria superior, el treballador ha de percebre la remuneració que correspongui a l'esmentada categoria i ha de conservar la percebuda en cas de realitzar treballs de categoria inferior".



- Increment de 5.593,93 €, per l'augment del 0,9% aprovat per la LPGE sobre els sous a 31/12/20.

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 2021, 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 que va tenir lloc a finals de 2018. No obstant això, aquestes hores es compensen en dies addicionals de descans en mesos fora de temporada en el cas del personal de marineria, i en reducció de mitja hora de treball diària en els mesos fora de temporada pel que fa al personal d'administració.

Comptablement, la despesa per hores extraordinàries durant l'any 2021 ha sigut de 45.087,78 € (un 549,24% superior a la pressupostada).

No obstant, es va produir una errada comptable, registrant-se la quantia de 42.576,04 € al compte d'hores extraordinàries, quan en realitat es tractava de salaris.

Tenint en compte aquest ajustament, la quantia real de despesa en hores extraordinàries durant el 2021 ha estat de 10.664,76 € (530,31 hores) i, per tant, la diferència final respecte del pressupost és de 2.511,74 € de més (increment del 30,60%). Les hores extraordinàries de 2020 van ser 146,51 i van representar una despesa de 3.319,58 €.

Aquesta diferència ve generada bàsicament per la necessitat de cobrir un dia més a la setmana per la manca d'un patró de boies, que va estar de baixa durant els mesos de juliol, agost i setembre.

El detall de les hores extraordinàries realitzades és el següent:

- Hores personal fix: 329,56, per import de 7.405,67 €
- Hores personal temporal: 200,75, per import de 3.259,09 €

Per altra banda, el total d'hores abonades en concepte de plus de nocturnitat ha sigut de 738, corresponents a una despesa de 7.069,64 €, en front a 7.004,16 € (755 hores) al 2020, amb el següent desglossament:

- Hores personal fix 669 per import de 6.382,73 €
- Hores personal temporal 68,96 per import de 686,91 €

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:

Pel que fa a la retribució variable, en termes homogenis s'ha incrementat un 4,22% (1.059,79 €) prenent com a referència l'any 2020 i, comparant-la amb el pressupost, presenta una disminució de 7.781,96 € (22,90%), a causa bàsicament del fet que el Director tècnic es va trobar de baixa durant tot el 2021 i no va tenir dret al variable pressupostat de 5.811,82 €, a més de que els treballadors no van aconseguir el 100% dels objectius plantejats en els barems.



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 objectius anuals de cada empleat s'estableixen en el primer trimestre de l'any. Aquesta retribució es cobra en el darrer trimestre de l'any. L'import de la retribució variable màxima pot ser variat per l'empresa, però en cap cas pot ser inferior al que estableix aquest Conveni

Els criteris de valoració es van modificar i unificar durant 2020, havent-se ampliat els barems existents anteriorment i contemplant-hi la forma de disminuir la puntuació. La valoració comprèn entre el 15 d'octubre de 2020 i fins al 14 d'octubre de 2021.

6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

A data 31 desembre de 2021, l'endeutament financer de la Societat ascendia a un import de 637.121,05 euros (848.430,79 euros a 31 de desembre de 2020), que correspon al saldo pendent d'amortitzar dels crèdits destinats a:

- Finançament del port esportiu: 426.433,49 euros a llarg termini i 189.526,00 euros a curt termini (a 31 de desembre de 2020 615.959,49 euros a llarg termini i 189.526,00 euros a curt termini).
- Préstec signat durant el 2018 per a l'adquisició d'una embarcació: Saldo a 31 de desembre de 2021 12.511,60 euros (4.657,12 euros a llarg termini i 7.854,48 euros a curt termini). A 31 de desembre de 2020 el saldo és 20.204,52 euros (12.511,60 euros a llarg termini i 7.692,92 euros a curt termini).
- Passiu financer Leasing per import de 8.649,96 euros (2.570,50 euros a llarg termini i 6.079,46 euros a curt termini). A 31 de desembre de 2020 el saldo és 22.740,78 euros (8.649,96 euros a llarg termini i 14.090,82 euros a curt termini).

Durant el 2021 i 2020 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 2021 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.

Codi Segur de Verificació: cbea3b9e-85ff-45b3-b746-ed4b260acd24
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01171523_2022_53052297
Data d'impressió: 06/07/2023 12:03:58
Pàgina 29 de 29

SIGNATURES
1.- PERE RUIZ (R: B58671710), 05/12/2022 14:03
2.- MARIELLA ROIG (R: P1716100A), 05/12/2022 14:10



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. Registre mercantil i càrrecs socials

Els comptes de la Societat corresponents a l'exercici 2020 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 15 de juny de 2021 i els comptes de l'any 2021 han estat presentats el 30 de juny de 2022.

A 31 de desembre de 2021 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 39334508T PERE
PERE RUIZ (R: B58671710)
Fecha: 2022.12.05
14:03:13 +01'00'

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

77960933H Firmado
digitalmente por
MARIELLA 77960933H
ROIG (R: P1716100A)
Fecha: 2022.12.05
14:10:43 +01'00'

La Interventora accidental
Mariel-la 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