

**M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT
DE ROSES, S.L.**

Informe de Control financer
Exercici 2020

Protocol número: C-13.633

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

ÍNDEX

1. NATURALESIA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL	2
1.1. Naturalesia 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	3
2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT	4
2.1. Previsions dels ingressos	5
2.2. Previsions de les despeses	6
2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària	7
3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ	7
3.1. Normativa d'aplicació	7
3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici	9
3.3. Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP	12
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ	14
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES	14
5.1. Processos de selecció de personal	14
5.2. Retribucions	15
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT	16
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA	16
7.1. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:	16
7.2. Compliment de les obligacions fiscals	16
7.3. Tresoreria	16
7.4. Immobilitzat	17
7.5. Registre Mercantil i càrrecs socials	17
7.6. Subvenció a l'explotació	17

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

1.1. Naturalesa i activitat de la Societat

PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, SL és una societat mercantil de capital íntegrament municipal, creada per acord de Ple de l'Ajuntament de Roses. Va ser constituïda el 10 de març de 2003.

A data de tancament de l'exercici econòmic, la societat té el domicili a Ctra. Mas Oliva, 39, 17480 Roses, Girona i el número d'identificació Fiscal B17748872.

Els estatuts, adaptats a allò que disposa el Reglament d'Obres i Activitats i Serveis dels Ens Locals, després del període d'exposició pública, van ser aprovats definitivament per la Junta General en sessió de 14 de febrer de 2003.

La Junta general de la Societat, en reunió de data 31 de juliol de 2017, va modificar parcialment els Estatuts socials (articles; 1r, 8è, 14è, 16è i 26è) 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.

La modificació de l'article 1 dels Estatuts socials suposa el canvi de la denominació social a **M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, S.L.**

De conformitat amb el que es preveu a l'article 24.6 del Real Decret Legislatiu 3/201, de 14 de novembre pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, **M.P. PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, S.L.** té la condició de mitja propi de l'Ajuntament de Roses.

L'objecte social el constitueixen les següents activitats:

- a) La construcció i posterior gestió i explotació, prèvia autorització per l'Ajuntament de Roses de la piscina coberta municipal de Roses, així com la realització de totes les actuacions necessàries per a la consecució dels esmentats objectius.
- b) La construcció i/o posterior gestió i explotació d'altres equipaments esportius de titularitat de l'Ajuntament de Roses, així com la realització de totes les actuacions necessàries per a la consecució dels esmentats objectius, sempre que l'Ajuntament de Roses acordi i autoritzi que ho realitzi la Societat Privada Municipal.

La gestió de les esmentades obres i serveis a que es refereixen els apartats lletres a) i b) anteriors 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.

L'àmbit territorial de prestació de serveis serà el municipi de Roses. No obstant això, per acords del Consell d'Administració, prèvia autorització de l'Ajuntament de Roses, la Societat podrà gestionar serveis relacionats amb el seu objecte social fora del municipi en la forma prevista per la legalitat vigent.

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.

Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm. 1.962 de data 20 d'octubre de 2017 i registrada en el Registre Mercantil mitjançant escriptura número 217 de data 5 de febrer de 2019.

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 PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, S.L. – PRODER- en els punts que es descriuen seguidament, d'acord amb els requeriments del Plec de Condicions Tècniques que regulen la contractació del servei d'auditoria dels Comptes Anuals i Control Financer de la Societat, en base al seu caràcter de Societat Municipal, per tal de permetre a la Intervenció de l'Ajuntament de Roses exercir les tasques de control financer que li són encomanades:

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

1.3. Documentació

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

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

1.4. Procediments i limitacions a l'abast

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

- a) Revisió i anàlisi de desviacions del pressupost incorporat en l'annex dels pressupostos de l'Ajuntament de Roses.
- b) Compliment de les instruccions de contractació de la Societat i de la normativa de contractació pública que li és d'aplicació.
- c) Adequació del conveni laboral a les normes legals i compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- d) Legalitat en operacions d'endeutament.
- e) Revisió dels circuits d'autorització de la despesa i pagaments pels òrgans competents.
- f) Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'empresa.
- g) Revisió de compliment amb les obligacions fiscals.

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

PRODER 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

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 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 10 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	511.910,62	951.000,00	-439.089,38	-46,17%
4. Aprovisionaments	-31.151,06	-60.000,00	-28.848,94	-48,08%
5.- Altres ingressos d'explotació	76.553,76	76.800,00	-246,24	-0,32%
6. Despeses de personal	-458.225,19	-611.200,00	-152.974,81	-25,03%
7. Altres despeses d'explotació	-253.896,71	-322.100,00	-68.203,29	-21,17%
8. Amortització de l'immobilitzat	-93.489,51	-105.000,00	-11.510,49	-10,96%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	61.416,12	85.000,00	-23.583,88	-27,75%
11 a Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-214,50			
11 b. Altres resultats	84,77		-84,77	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-187.011,70	14.500,00	-201.511,70	-1389,74%
13. Ingressos financers	0,00	0,00	0,00	
14, Despeses financeres	-6,31	-500,00	-493,69	-98,74%
B) RESULTAT FINANCER	-6,31	-500,00	493,69	98,74%
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-187.018,01	14.000,00	-201.018,01	-1435,84%

Es presenta una disminució en el resultat d'explotació respecte al pressupostat de 201.511,70 euros (1.389,74%).

Les principals desviacions detectades són les següents:

2.1. Previsions dels ingressos

2.1.1. Import net de la xifra de negocis

L'emergència sanitària produïda per la pandèmia del COVID-19, i la declaració de l'Estat d'alarma del passat 14 de març de 2020 per part del Govern espanyol, va comportar una situació d'excepcionalitat. Aquesta situació va provocar el tancament de les instal·lacions de la piscina municipal entre el 14 de març i el 21 de juny de 2020 i entre el 30 d'octubre i el 29 de novembre de 2020. A causa del tancament de les instal·lacions, els abonats s'han reduït molt, passant de 1.951 en data 9 de gener de 2020 a 1.143 en data 5 de gener de 2021.

Aquesta situació és fonamentalment la raó per la qual els ingressos de PRODER presenten una disminució del 46,17% (439.089 euros) respecte dels pressupostos, i del 47,64 % (465.847 euros) respecte a 2019.

Així doncs, com s'ha pogut comprovar, l'evolució de l'empresa ha sigut desfavorable a causa de la disminució de l'activitat durant el 2020, afectada per la pandèmia COVID-19, i, a més de la disminució de l'activitat, s'han perdut 808 abonats en un any.

2.1.2 Altres ingressos d'explotació

Els "altres ingressos d'explotació" van evolucionar en la mateixa línia del pressupostat, presentant una disminució neta de 246,24 euros equivalent al 0,32 %.

2.1.3. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

Dins d'aquest apartat, s'hi troba l'amortització de les subvencions de capital rebudes per 61.416,12 euros, import que es correspon amb l'ingrés "Subvencions de capital" traspasat al resultat de l'exercici, el qual s'havia pressupostat excessivament en 85.000 euros€, presentant, per tant, una desviació de 23.583,88 euros (27,75%).

2.2. Previsions de les despeses

En termes absoluts, en aquest apartat de les despeses d'explotació s'observa també un fort impacte de la pandèmia del COVID-19, havent disminuït en un 23,79 % (261.323 euros) respecte de les pressupostades, i en un 21,90 % (234.663 euros) respecte a les de 2019.

Aquestes variació bàsicament està justificades per:

2.2.1. Aprovisionaments

La despesa en aprovisionaments ha disminuït respecte al pressupostat en 28.848,94 euros (48,08%), a causa del tancament obligatori de les instal·lacions durant els quatre mesos i a les restriccions posteriors provocades per la pandèmia COVID-19.

2.2.2. Despeses de personal

a) Sous i salaris i quotes seguretat social

Igual com s'indica a l'apartat dels ingressos, l'excepcionalitat que s'ha viscut durant el 2020 per la pandèmia COVID-19, ha afectat a les despeses de personal presentant una disminució respecte a la quantia pressupostada d'un 25,03 % (152.974,81 euros). Aquesta variació es deu principalment a que la societat ha hagut de realitzar 2 ERTOS a la major part de la plantilla durant els períodes de tancament obligatori de les instal·lacions, amb efectes des del 14 de març fins al 21 de juny i del 30 d'octubre fins al 29 de novembre.

Malgrat que la societat ha complementat fins al 100% les percepcions salarials dels treballadors, la qual cosa ha representat una despesa de 35.764,02 euros, l'aplicació dels ERTOS han suposat un estalvi molt important en Sous i Salaris i quotes de la Seguretat Social.

La disminució de "Altres despeses socials" és deguda al menor cost dels cursos de formació a causa de la situació excepcional que ha generat la pandèmia COVID-19, amb la que també s'ha prioritzat el teletreball.

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

b) Dietes i assistències

Les dietes dels òrgans de govern han disminuït, ja que el Consell d'Administració s'ha reunit físicament dos vegades en comptes de quatre, que era el previst.

2.2.3. Altres despeses d'exploració

Presenta una disminució del 21,17% (68.203,29 euros) respecte al pressupost, degut bàsicament a:

CONCEPTE	IMPORT
Arrendaments i cànon	-1.399,83
Reparacions i conservació	-514,22
Serveis de professionals independents (Faura: s'han carregat dues auditories en el mateix any)	4.233,60
Primes d'assegurances	25,67
Serveis bancaris i similars	-451,57
Publicitat, propaganda i relacions públiques (no s'han fet promocions a causa del COVID)	-8.599,61
Subministraments (efecte COVID)	-40.681,98
Altres Serveis (efecte COVID)	-30.193,87
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials	9.065,90
Total	-68.515,91

2.2.4. Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat ha disminuït respecte al pressupost en un 10,96% (11.510,49 euros), passant de 105.000,00 euros a una despesa real de 93.489,51 euros.

Aquesta variació es deu a la vida útil dels actius. A data de tancament de l'exercici 2020, els actius que es troben totalment amortitzats pugen a un import de 921.203,96 euros, mentre que al tancament del 2019, el cost dels actius totalment amortitzats era de 881.071,00 euros.

2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària

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

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

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

3.1. Normativa d'aplicació

D'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell

2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, PRODER 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.
- c) Per a contractes diferents als esmentats en l'apartat anterior de quantia superior a 50.000 euros, la societat haurà d'elaborar un plec de condicions, en el que s'establiran les característiques bàsiques del contracte, el règim d'admissió de variants, les modalitats de recepció de les ofertes, els criteris d'adjudicació, les garanties que hagin de constituir-se, en el seu cas, els licitadors o l'adjudicatari, així com totes aquelles determinacions que siguin necessàries per a portar a terme la contractació.
- d) En tot cas, d'acord amb la LCSP, i la Base d'execució 73 del Pressupost de l'Ajuntament de Roses, apartat Societats municipals. Contractació, caldrà incorporar sempre en tots els expedients de contractació (excepte en els menors):
 - 1. D'acord amb l'article 116.3, a més del PCAP i el PPT, un certificat d'existència de crèdit, o document equivalent que acrediti l'existència de finançament.
 - 2. D'acord amb la Disposició Addicional 3a.3) i l'article 7.3 de la LOPSF, la valoració de la repercussió del contracte pel que fa als principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, d'acord amb el model normalitzat de l'Ajuntament.
- e) L'anunci de la licitació d'aquests contractes s'haurà de publicar com a mínim en el perfil del contractant de l'entitat, i, en el cas d'estar subjectes a regulació harmonitzada, al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE). En l'anunci s'indicaran totes les dades d'identificació del contracte: tipus de contracte, denominació, objecte, preu de la licitació, termini i lloc per a la presentació d'ofertes i adreça on dirigir-se per obtenir la informació necessària per a participar en el procediment.
- f) Els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres i de 15.000 euros (IVA exclòs) en el cas de subministraments i serveis, podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació.
- g) D'acord amb aquesta nova normativa de contractació, als expedients dels contractes inferiors als 40.000 euros i 15.000 euros respectivament, es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació.
- h) Caldrà publicar en el Perfil del contractant la informació relativa a tots els contractes menors tramitats, sigui quina sigui la seva quantia, amb una periodicitat al menys trimestral.

3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici

S'han d'actualitzar els protocols de compres i de contractes dels que disposa la societat, ja que s'ha comprovat que els llistats 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 i desinfecció de les instal·lacions de la piscina municipal de Roses* mitjançant el procediment de contractació esmentat, 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 d'11 de març de 2020. 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 29 de maig de 2020.

En total es van presentar 2 empreses i es va adjudicar a l'empresa *Brócoli SL* per import de 321.224,52 € de base imposable, i un total de 388.681,67 € (amb el 21% d'IVA inclòs) per un termini de quatre anys, per resultar la millor oferta d'acord amb els criteris d'adjudicació (80 punts oferta econòmica, 12 punts supervisió del servei i 8 punts control de qualitat), per haver acreditat que reuneix tots els requisits establerts per a la licitació i per haver constituït la garantia definitiva del contracte. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 04/08/2020 i en data 07/08/2020 es publica al DOUE. Igualment va ser publicada la totalitat del procediment de licitació. El preu de la licitació era de 364.000,00 sense IVA (440.440,00 IVA inclòs).

Contracte sense reparaments

3.2.2. Contractes menors

a) Informació general

En el perfil del contractant de PRODER hi consta 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 190 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 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.

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

- Siemens: 12 factures per import total de 987,36 euros, IVA inclòs, relatives al lloguer mensual de la fotocopiadora.
- Comercial Llevant: 5 factures per import total de 659,96 euros, IVA inclòs, per material de manteniment.
- CALYGAS: 14 factures per import total de 1.767,81 euros, IVA inclòs, per material de manteniment.
- Comunicacions i Seguretat Serra, S.A: 3 factures per import total de 897,22 euros, IVA inclòs, per reparació manteniment i instal·lacions.
- Elektra: 4 factures per import total de 1.128,68 euros, IVA inclòs, per material de manteniment.

Segons manifestacions de l'administració de la societat, només estan publicant expedients superiors a 2.000,00 euros i per al 2021 han acotat a la baixa aquest import i estan publicant expedients per import superior a 1.000,00 euros.

No obstant aquestes manifestacions i procediments de la societat, cal recordar que la Llei de contractes del sector públic (article 63.4) només exceptua de la publicació en el perfil del contractant aquells contractes menors de valor estimat inferior a 5.000 euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors fos el de bestreta de caixa fixa o altre similar per a realitzar pagaments menors.

A la informació del segon trimestre, traspasada al Perfil del contractant, s'han detectat les següents contradiccions:

- Del contracte menor amb "Nº de l'expedient" 2020/8, la data de fi d'execució és anterior a la data d'inici d'execució, sent el 13/03/2019 la data de fi d'execució i 20/02/2020 la data d'inici d'execució.
- Del contracte menor amb "Nº de l'expedient" 2020/9, la data de fi d'execució és anterior a la data d'inici d'execució, sent el 28/03/2019 la data de fi d'execució i 28/02/2020 la data d'inici d'execució.

- Del contracte menor amb "Nº de l'expedient" 2020/50, la data de fi d'execució és anterior a la data d'inici d'execució, sent el 31/01/2020 la data de fi d'execució i 01/02/2020 la data d'inici d'execució.

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 "*Servei informàtic*", o "*Material gràfic*" en tots els contractes que es carreguen en aquest compte comptable, que especificar de quin tipus de servei informàtic o material gràfic 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 de gestoria de la societat realitzat per Vila Economistes SL des de fa aproximadament 15 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 4.367,18 euros (IVA inclòs) per a l'any 2020 i de 5.042,21 euros (IVA inclòs) per al 2019.
- Servei d'instal·lació de calefacció, aire condicionat, electricitat, fontaneria, aigua i electrodomèstics per Instal·lacions Burgas i Burgas SL, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 8.605,69 euros (IVA inclòs) per a l'any 2020 i de 12.310,77 euros (IVA inclòs) per al 2019.

- Servei solucions tecnològiques orientades a la infraestructura informàtica de l'empresa per In2in, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 7.126,80 euros (IVA inclòs) per al 2020 i de 15.968,71 euros (IVA inclòs) per al 2019.
- Subministrament de productes químics i especialitzats per al tractament de l'aigua per Bonet especialitats hidroquímiques, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 3.689,80 euros (IVA inclòs) per al 2020 i 6.895,51 euros per al 2019 (IVA inclòs).
- Subministrament de productes de neteja i canvi dels dipòsits de neteja de l'empresa Fraque SL, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 6.899,98 euros (IVA inclòs) per al 2020 i 7.819,83 euros per al 2019 (IVA inclòs).
- Servei de telefonia d'Orange SAU sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 5.985,13 euros (IVA inclòs) per al 2020 i 3.547,25 euros per al 2019 (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 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 32,78% d'aquesta contractació menor (93.704 €).

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 Promoció i desenvolupament de Roses S.L. 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 14.5 de la memòria dels comptes de la societat, es comprova que el mitjà propi MP Promoció i desenvolupament de Roses S.L. 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. Llavors, 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 deixem de banda la realització d'activitats per a l'exercici de la competència que se li va atribuir a la societat en el moment de la seva creació, i analitzem els diferents encàrrecs de gestió de la societat relatius a serveis esportius per a diferents activitats de promoció que realitzen diversos departaments de l'Ajuntament, es constata que Promoció i Desenvolupament de Roses SL, 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, son inferiors en cada cas al 50%, tal i com es mostra en la taula següent:

CONCEPTE	IMPORT RETIBUÏT PER L'AJUNTAMENT PER PRESTACIONS ACCESSÒRIES	IMPORT SUBCONTRACTAT	% SUBCONTRACTAT
Casals municipals (Esports i joventut)	9.165,00	0,00	
Campanya escolar de Natació "Aprèn a nedar" (Ensenyament)	7.805,00	0,00	
Preparació física per a la policia local (Seguretat ciutadana)	6.220,00	0,00	
Suport programa "Nens en moviment" (Esports i Joventut)	1.950,00	0,00	
TOTAL	25.140,00	0,00	0,00%

Finalment, en relació amb els requisits dels encàrrecs de gestió, cal assenyalar que la Disposició Final quarta de la LCSP, que té caràcter bàsic, en el seu apartat 3r, assenyala que "en relació amb el regim 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 Regim Jurídic del Sector Públic, on el seu article 86 afegeix, als requisits exposats, la necessitat d'acreditar que recórrer al mitjà propi:

- a. Es 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 bens o serveis subministrats, pel mitjà propi.

En aquest sentit, l'àrea gestora corresponent de l'Ajuntament de Roses (Esports), 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.

4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

L'Ajuntament de Roses té encomanada 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 PROMOCIO I DESENVOLUPAMENT DE ROSES, S.L com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Roses.

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

5.1. Processos de selecció de personal

La Societat disposa de dues borses de treball, fruit dels processos de selecció realitzats durant el 2018: una d'auxiliars administratius per a la cobertura del personal d'atenció al públic i l'altra de monitors esportius.

L'entitat ens comenta que aquestes borses de treball són obertes, tal i com es va fer constar en el seu contingut en el moment de la seva aprovació, i, per tant, es van actualitzant amb nova documentació dels aspirants o amb la incorporació de nous candidats.

Durant el 2020 s'han presentat les següents altes i baixes:

5.1.1. Altes

- 1 monitora esportiva amb data d'alta 18 de setembre de 2020 (plaça eventual).

5.1.2 Baixes

- 5 monitors esportius amb les següents dates de baixa definitiva, dels quals només se n'ha substituït un (el que consta a l'anterior apartat 5.1.1):
 - 1 monitor esportiu amb baixa voluntària en data 15 de febrer de 2020.
 - 1 monitor esportiu amb baixa voluntària en data 30 de juny de 2020.
 - 1 monitor esportiu amb baixa voluntària en data 31 de juliol de 2020.
 - 1 monitor esportiu amb baixa voluntària en data 28 d'octubre de 2020.
 - 1 monitor esportiu amb una beca de formació per realitzar uns estudis FP Dual en data 31 de març de 2020.

5.2. Retribucions

El conveni aplicat per MP PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT, SL. és el conveni col·lectiu propi de l'empresa pel període 2019-2022 núm. 17002562012009.

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'aprovaven 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. Tot i així, aquesta casuística no es va produir, i, per tant, l'increment anual consolidat al 2020 ha sigut d'un 2% respecte de les retribucions a 31 de desembre de 2019.

5.2.2. Massa salarial

Tot i el contingut de l'apartat anterior, tenint en compte el total brut de la massa salarial (personal fix + temporal), es presenta una disminució respecte a l'any anterior d'un -18,91%, sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries que també s'han reduït, com s'explica als apartats següents.

En termes homogenis el total brut de la massa salarial no es pot comparar amb l'any anterior a causa de l'excepcionalitat que s'ha viscut durant el 2020 per la pandèmia COVID-19, la qual cosa, com ja s'ha explicat anteriorment, va generar el tancament de les instal·lacions i la realització de 2 ERTOS. El primer va afectar a un total de 17 treballadors d'una plantilla de 20, amb efectes des del 14 de març fins al 21 de juny i amb una reducció de la jornada del 100%, excepte per a un treballador que va patir una reducció del 50%. El segon va afectar a un total de 16 treballadors d'una plantilla de 18, amb efectes des del 30 d'octubre fins al 29 de novembre i amb una reducció de la jornada del 100%, excepte per a 3 treballadors que van patir una reducció del 50%.

Tot i aquests ERTOS, la variació de la partida de sous i salaris va ser més elevada, a causa de l'acord adoptat pels membres de la direcció de la societat juntament amb l'alcalde i els representants de l'equip de govern de l'Ajuntament de Roses de data 30 de març de 2020, en el qual es va considerar assumir per part de l'empresa el diferencial del salari deixat de percebre per part del treballador durant l'ERTO, representant una despesa de 35.764,02 €.

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.

Concretament, la despesa per hores extraordinàries durant l'any 2020 ha sigut de 3.147,61 € (154 hores) i comprèn les hores vençudes liquidades de desembre de 2019 a novembre de 2020, en front als 8.926,57 € de 2019 (440,75 hores), presentant un decrement per aquest concepte de 5.778,96 € (un 64,74%).

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 PRODER s'estableix, per al personal fix continu amb més d'1 any d'antiguitat, una retribució variable per objectius per un import del 50% del salari base. Aquest import correspon a la franja alta d'assoliment d'objectius.

Pel que fa a aquesta retribució variable de 2020, en termes homogenis ha disminuït en un 33,59% (3.957,21 €) respecte al 2019. Aquesta variació ve donada pel període que va estar tancat el centre per efecte de la pandèmia COVID-19, i un menor abast dels objectius plantejats en els barems respecte als de l'any anterior, sense arribar als límits màxims aprovats.

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

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 PROMOCIÓ I DESENVOLUPAMENT, S.L., s'adeqüen al seu objecte social.

7.2. Compliment de les obligacions fiscals

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

7.3. Tresoreria

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

7.4. Immobilitzat

L'immobilitzat 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 contingent, contingut i mercaderies assegurats són els següents:

RISC	CONTINENT	CONTINGUT	MERCADERIES
Piscina municipal Ctra. Mas Oliva	4.173.500,00	1.830.000,00	18.000,00
VALOR TOTAL ASSEGURAT	4.173.500,00	1.830.000,00	18.000,00

Des del 2019, l'Ajuntament està repercutint a PRODER les quanties proporcionals de les pòlisses que abona a la companyia. Per al 2020, la quantia repercutida és de 5.364,89 euros, dels qual 4.025,35 euros corresponen al cost suportat per l'Ajuntament de l'assegurança de danys als seus edificis i instal·lacions, i els 1.339,54 euros restants corresponen al cost suportat per l'Ajuntament per la seva assegurança de responsabilitat civil i patrimonial.

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 2.804.408,06 euros (87%), i, a valor brut de l'actiu, l'excés és de 846.229,37 euros (16%).

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

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

7.5. Registre Mercantil i càrrecs socials

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

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

7.6. Subvenció a l'explotació

D'acord amb l'article 5 de l'annex "prescripcions tècniques", que s'adjuntava a l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2020, la societat municipal es comprometia a adoptar les estratègies necessàries, tant comercials com de contenció de costos, amb l'objectiu d'assolir, el més aviat millor, l'equilibri econòmic-financer.

Aquest mateix article estableix que mentre no s'arriba a aquest equilibri, l'Ajuntament aportarà anualment una quantitat en concepte de subvenció corrent en la mesura necessària per equilibrar el compte de Pèrdues i Guanyos, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat, amb la següent previsió. Tenint en compte els efectes de la pandèmia que s'està patint, al 2021 i 2022 s'ha previst la mateixa quantia que al 2020, i les següents anualitats es faran córrer, de manera que la quantia 0 estarà prevista per a 2025.

ANY	IMPORT PREVIST
2020	54.000,00
2021	54.000,00
2022	54.000,00
2023	36.000,00
2024	18.000,00
A partir 2025	0,00

Caldrà estar atents al que vagi succeint en l'exercici 2021 i següents per anar replantejant les previsions d'ingressos i despeses, tenint en compte l'impacte sofert per la crisi econòmica generada per la pandèmia i les seves restriccions, en la davallada tan important dels ingressos de l'exercici i en el nombre d'abonats.

A data d'emissió d'aquest informe, es té coneixement de que l'Ajuntament ha concedit les següents aportacions dineràries de forma extraordinària a la societat, per ajudar-la a fer front a les pèrdues previstes durant el segon semestre de 2021 i a la inversió necessària relativa a la deshumectadora de la piscina, degut a la forta davallada d'ingressos que pateix per les causes que ja s'han anat indicant al llarg de tot aquest informe:

- A l'explotació, per import de 120.000 €, amb caràcter provisional i subjecta al resultat final auditat dels comptes de 2021, establint que en cas de que les pèrdues siguin superiors a aquesta xifra es realitzarà una aportació complementària també extraordinària al llarg de 2022 per la diferència, una vegada aprovada la corresponent modificació de crèdit.
- De capital, per import màxim de 156.000 €, per tal de fer front al cost de la inversió de l'esmentada deshumectadora de la piscina, amb una bestreta del 50%, i la resta s'abonarà una vegada justificada la despesa real.

Roses, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament per

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

Interventora Accidental
Mariel·la Roig Guitart

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

18