



Ajuntament de Roses
Intervenció General

M.P. PORT DE ROSES S.A.

Informe de Control financer
Exercici 2019

Protocol número: C-12.695

INDEX

1. NATURALESA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL	3
1.1 Naturalesa i activitat de la Societat	3
1.2 Objecte i abast del nostre treball	5
1.3 Documentació	5
1.4 Procediments i limitacions a l'abast	5
2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT	6
2.1 Previsions dels ingressos	8
2.2 Previsions de les despeses	8
2.3 Objectiu d'estabilitat pressupostària	11
3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ	12
3.1 Normativa d'aplicació	12
3.2 Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici	13
3.3 Encàrrec de gestió del servei de fondeig dels camps de boies en algunes platges i cales del municipi	18
3.4 Encàrrec de gestió del servei de neteja de residus flotants del litoral	19
3.5 Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP	20
3.6 Grup d'Esports Nàutics de Roses (GEN)	21
3.7 Associació Estació Nàutica de Roses	22
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ	22
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES	22
5.1 Processos de selecció de personal	22
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	27
7.4 Immobilitzat.....	27
7.4. Registre mercantil i càrrecs socials	28
7.5 Comptabilitat analítica	28

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

1.1. NATURALES I ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Junta General: El ple de l'Ajuntament actuarà com a Junta General de la Societat i s'acomodarà pel que fa a la realització de les reunions i l'adopció d'acords, a les normes de la legislació de règim local i respecte de les altres qüestions socials, seran aplicables les normes reguladores de la Llei de Societats de capital (art. 200 ROAS).
- Consell d'Administració: La societat estarà regida i administrada per un Consell d'Administració que estarà integrat per un nombre d'administradors no inferior a tres ni superior a dotze, inclòs el seu President, elegits per la Junta General entre persones professionals qualificades, siguin o no membres de la Corporació Municipal.
- Comissió Executiva: En reunió de data 5 d'agost de 2011, el Consell d'Administració de la societat va acordar constituir una Comissió Executiva integrada per 3 membres del Consell d'Administració i se li van atorgar els poders que consten en l'escriptura de data 21 de setembre de 2011.

Aquest òrgan de direcció va exercir les seves activitats fins al 25 de juny de 2019 (data de l'última acta).

- 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 2019 de la Societat Municipal MP PORT DE ROSES, S.A. en els punts que es descriuen seguidament, d'acord amb els requeriments del Plec de Condicions Tècniques que regulen la contractació del servei d'auditoria dels Comptes Anuals i Control Financer de la Societat, en base al seu caràcter de Societat Municipal, per tal de permetre a la Intervenció de l'Ajuntament de Roses exercir les tasques de control financer que li són encomanades:

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

1.3. DOCUMENTACIÓ

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

- a) Estats Financers a 31 de desembre de 2019.
- b) Pressupost de l'exercici 2019.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis realitzats en l'exercici 2019.
- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2019.
- f) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2019.
- 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 2019 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 2019 i, en conseqüència, el contingut d'aquest informe no modifica el memoràndum de conclusions de l'auditoria dels comptes anuals.

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

2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT

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

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

La documentació relativa a aquesta previsió de despeses i ingressos de 2019 va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 23/08/18, tot i que la seva aprovació, per part del Consell d'Administració de la societat, no va tenir lloc fins el dia 7 d'octubre de 2018.

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 2019 és la següent:

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs	€		% sobre ing. d'exploració		Variació real/press.	
	Real 2019	Press. 2019	real	press.	€	%
INGRESSOS D'EXPLORACIÓ	1.965.351	1.975.700	100%	100%	-10.349	-0,52%
Import net de la xifra de negocis	1.784.637	1.801.000	90,81%	91,16%	-16.363	-0,91%
Altres ingressos d'exploració	178.780	174.700	9,10%	8,84%	4.080	2,34%
Ingressos excepcionals	1.934	0	0,10%	0,00%	1.934	
DESPESES D'EXPLORACIÓ	1.561.116	1.831.479	79,43%	92,70%	-270.362	-14,76%
Despeses de personal	770.242	766.112	39,19%	38,78%	4.130	0,54%
<i>Sous i salaris</i>	574.148	573.872	29,21%	29,05%	276	0,05%
<i>Dietes i assistències</i>	11.270	28.440	0,57%	1,44%	-17.170	-60,37%
<i>Quotes seguretat social</i>	184.824	163.800	9,40%	8,29%	21.024	12,84%
Altres despeses d'exploració	790.874	825.367	40,24%	41,78%	-34.493	-4,18%
<i>Arrendaments i "bossa de lloguer"</i>	100.085	123.000	5,09%	6,23%	-22.915	-18,63%
<i>Cànon Generalitat / Costas</i>	30.665	25.100	1,56%	1,27%	5.565	22,17%
<i>Altres tributs</i>	128.744	141.900	6,55%	7,18%	-13.156	-9,27%
<i>Reparació i conservació</i>	163.153	190.367	8,30%	9,64%	-27.214	-14,30%
<i>Serveis professionals</i>	39.420	59.000	2,01%	2,99%	-19.580	-33,19%
<i>Subministraments</i>	77.488	81.000	3,94%	4,10%	-3.512	-4,34%
<i>Altres despeses</i>	251.319	205.000	12,79%	10,38%	46.319	22,59%
Despeses excepcionals	87	0	0,00%	0,00%	87	
Amortitzacions de l'immobilitzat	249.097	240.000	12,67%	12,15%	9.097	3,79%
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	155.051	144.221	7,89%	7,30%	10.829	7,51%
Ingressos financers	69	500	0,00%	0,03%	-431	-86,29%
Despeses financeres	5.259	6.000	0,27%	0,30%	-741	-12,34%
RESULTATS FINANCERS	-5.191	-5.500	-0,26%	-0,28%	309	-5,62%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	149.860	138.721	7,63%	7,02%	11.138	8,03%
Impostos sobre societats	30.210	34.680	1,54%	1,76%	-4.471	-12,89%
RESULTAT DE L'EXERCICI	119.650	104.041	6%	5%	15.609	15,00%

Caldria realitzar un seguiment periòdic del pressupost al llarg de l'exercici, amb l'objectiu de tenir controlades les possibles desviacions que van sorgint i aplicar les mesures correctores necessàries de manera oportuna. Tot i així, en línies generals, les principals desviacions detectades són les següents:

2.1. PREVISIONS DELS INGRESSOS

En termes generals es considera que els ingressos d'explotació han complert amb les expectatives d'increment previstes en els pressupostos respecte l'any immediatament anterior. Tot i haver quedat un 0,52% per sota del pressupostat, han augmentat un 1,97% respecte a 2018 (38.061,17€).

2.2. PREVISIONS DE LES DESPESES

En termes absoluts les despeses d'explotació ha estat inferiors en un 14,76% (270.362 euros) respecte de les pressupostades, i si les comparem amb les de 2018 han disminuït en 325.114,64€ (un 17,24% de menys). Aquesta variació bàsicament està justificada per:

2.2.1 Despeses de personal

2.2.1.A) Sous i salaris i Quotes seguretat social

Tot i que la quantia de sous sí que correspon pràcticament a l'import pressupostat, la de Seguretat social ha pujat gairebé un 13% (21.024 €), bàsicament per la diferència entre el 28,6% que s'havia previst en el pressupost i el 31,20% real de cotització, i també perquè en el 2018 hi havia dues baixes de llarga durada.

No obstant això, si hagués estat coberta durant tot el 2019 la plaça de Gerent que figurava vacant (el gerent va començar el 15 d'octubre de 2019 amb una dedicació del 40% de la jornada), la qual es trobava prevista en el pressupost amb una dedicació del 50% i un sou brut anual de 38.402 €, s'estaria parlant d'una desviació negativa de 34.561,87 €.

Si analitzem la variació conceptual de les despeses de personal, es donen bàsicament els següents factors:

- Contractació de personal per cobrir baixes de llarga durada que s'han presentat (administrativa i mariner especialista), i també per cobrir torns i vacances.

(Veure apartat 5.1.3 per a més informació sobre aquest tema)

- Hores extraordinàries

A l'any 2018, arran de la Disposició addicional 144 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, dels PGE, la jornada laboral del personal de la societat que fins aquell moment era de 40 hores setmanals (1.768 hores anuals), va passar a ser de 37,5 hores setmanals, la qual cosa, en el 2019, va suposar un increment d'hores extraordinàries per tal de cobrir les necessitats del servei.

Durant l'any 2019, i tenint en consideració les baixes i excedència sofertes, s'aprovà que, el personal que no pogués canviar les hores que feia de més per dies de vacances o assumptes propis, pogués ser retribuit per aquell concepte.

Aquestes hores retribuïdes han representat un cost brut a 31 de desembre de 9.233,52 €, equivalent a 1.040 hores liquidades en la nòmina del mes de desembre de 2019 al personal fix.

Per a l'any 2020, l'administració de la societat informa que, de moment, aquesta diferència horària (quan es presenta) s'està compensant per dies de vacances i/o assumptes propis.

Veure explicació de la resta d'hores extraordinàries en el punt 5.2.3.

Per tal de poder fer possible una millor anàlisi, es demana que en els pressupostos futurs que s'aprovin, es detallin individualment les quanties destinades a substitucions, plusos per conveni i hores extraordinàries, i que a la comptabilitat financera, el compte 640 de *Sous i salaris* es desdoblí en tants *subcomptes* de 4 dígitos com siguin necessaris, per a identificar per separat els diferents conceptes que integren la nòmina dels treballadors (sou, retribució variable, hores extraordinàries, diferents plusos, ...).

- Plus de nocturnitat

Dins les despeses de personal, es comprova que s'han pagat 6.797,01 € de més durant tot l'any 2019 (5.857,46 personal fix i 939,55 personal temporal), equivalent a 762 hores en concepte de plus de nocturnitat, el qual es va començar a abonar a partir d'octubre del 2016. La quantia retribuïda per aquest mateix concepte durant l'any 2018 va ser de 6.230,21€.

Segons la informació de la que es disposa, a la societat del Port hi ha tres franges horàries diferents, entre les quals presten els seus serveis els mariners i auxiliars de mariner contractats. Aquestes franges són de 7 a 15 h, de 15 a 23 h i de 23 a 7 h. I, per tant, aquests horaris són els que formen part de la jornada ordinària de cada treballador (en el cas de la jornada diürna, de forma rotativa).

Sembla ser que aquest pagament extraordinari de plus de nocturnitat es va començar a realitzar, per adequar-se l'horari nocturn al que estableix el Conveni col·lectiu de ports i dàrsenes esportives de Catalunya (diferència de les 22 a les 23 h).

Sobre aquest tema, BA Advocats va presentar un informe de data 9 de juliol, encarregat per la mateixa societat, arran de la petició realitzada a l'informe de control financer de 2018, que estableix el següent contingut literal:

"És correcte el pagament, com a hora nocturna, als treballadors que fan el torn de 15 a 23 hores. Concretament per l'hora de 22 a 23 hores.

Aquesta consideració es basa en el fet que l'Estatut del Treballadors és una norma de caràcter imperatiu o de dret necessari que ocupa una posició prevalent en la jerarquia normativa en relació als convenis col·lectius, de manera que aquests no la poden contradir pel que fa als drets mínims dels treballadors.

En aquest sentit, i pel que fa al plus de nocturnitat, existeix un informe de la Comissió Consultiva Nacional de Convenis Col·lectius de 1992 que, malgrat ser un anàlisi de l'anterior ET, el redactat de l'article és el mateix i no ha canviat.

http://www.mitramiss.gob.es/es/sec_trabajo/ccncc/descargas/Limites-legales-contenido-Negociacion-Colectiva.pdf

Per tant, entenc que l'article 16 del Conveni Col·lectiu del Port de Roses quan estableix com horari nocturn a partir de les 23 h fa contra "legem". D'això es deriva que els treballadors tenen dret a cobrar aquesta hora com a nocturna i, al no haver-hi previsió retributiva per aquest concepte en el conveni del Port, resulta procedent aplicar, supletòriament, allò que preveu el conveni del sector que, d'altra banda, està fixat en un import prudencial en relació a d'altres convenis.

En aquest sentit, si considerem aquest apartat de l'article com contrari a Llei procedeix la seva modificació, si bé no es imperatiu fer-ho ara, atès que ja s'ha resolt el problema que plantejava, i es pot deixar per una propera negociació del conveni. El conveni no estableix un horari o torn de nit específic sinó que defineix -contra legem- les hores que es consideren nocturnes".

2.2.1.B) Dietes i assistències

Aquest apartat presenta una disminució de 17.170 € (60,37%) respecte al pressupostat (28.440 €). Aquesta disminució es deu bàsicament al fet que a partir del segon semestre de l'any no es generen dietes per les reunions de la Comissió Executiva, la qual finalitza la seva activitat amb la darrera reunió de data 25 de juny de 2019.

2.2.2 Altres despeses d'explotació

- Arrendaments i borsa de lloguer:

Ha disminuït en 22.915 € (18,63%) respecte al pressupost, bàsicament perquè hi havia una partida de 15.000 € pel lloguer de la barca de treball de l'estiu per donar suport a les boies de fondeig, despesa que no es va realitzar. I també es contemplava el lloguer de la centraleta de telèfon que durant el 2019 es va deixar de prestar per part de l'empresa subministradora, ja que es va canviar a Telefònica que inclou aquest servei dins la factura de telèfon en el *Servei de Fusion empreses*, reduint-se per tant el seu cost.

- Cànon Generalitat / Cànon Costes:

Presenta un increment respecte al pressupostat de 5.565 € (22,17%), generat bàsicament per què en aquesta partida, a part del cànon de concessió de 25.600 €, s'han inclòs per errada el cànon de les boies de 3.202,10 € i el cànon dels pantalans per 1.802,36 €, que haurien d'haver-se carregat en el compte de "*altres tributs*".

- Altres tributs:

Ha disminuït en 13.156 € (9,27%) respecte al pressupost, bàsicament perquè aquí es contemplaven les partides comentades en el punt anterior, a més del cànon d'estades d'embarcacions que ha patit una disminució de 2.500 €.

- Reparació i conservació:

Ha disminuït en 27.214 euros (14,30%) respecte al pressupost, bàsicament perquè a la partida general hi havia previstos uns 20.000 euros per pintar edificis, servei que no s'ha realitzat.

- **Serveis professionals:**

Ha disminuït en 19.580 euros (33,19%) respecte al pressupost, bàsicament perquè es contemplava una partida de 20.000 € per assessoraments externs per les obres relatives a l'estabilització de la platja de la punta i els pantalans del dic de recer, que no s'han executat.

- **Altres despeses:**

Presenta un increment respecte al pressupostat de 46.319 € (22,59%), diferència que ve donada bàsicament pel servei de les boies de fondeig que tenia una previsió de 51 mil euros i la despesa ha estat de 104 mil euros.

Aquesta desviació es deu, en primer lloc, al fet que ha hagut un increment molt elevat de reparacions de les embarcacions que fan el fondeig (3) que han pujat a 10.194,92 €. Per altra banda, s'hi ha inclòs el nou pla de fondejos amb un cost de 1.816,96 €. S'han construït blocs de formigó no previstos per import de 8.980 €, s'ha adquirit divers material no previst (nous caps, brides, boies, guardacaps, etc.) per import de 10.350 € aproximadament i s'ha realitzat una major despesa en combustible per 7.000 €.

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:

- 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 40.000 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 70 del Pressupost de l'Ajuntament de Roses, apartat *Societats municipals. Contractació*, caldrà incorporar sempre en tots els expedients de contractació (excepte en els menors):
 - 1. D'acord amb l'article 116.3, a més del PCAP i el PPT, un certificat d'existència de crèdit, o document equivalent que acrediti l'existència de finançament.
 - 2. D'acord amb la Disposició Addicional 3a.3) i l'article 7.3 de la LOPSF, la valoració de la repercussió del contracte pel que fa als principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, d'acord amb el model normalitzat de l'Ajuntament.
- e) L'anunci de la licitació d'aquests contractes s'haurà de publicar com a mínim en el perfil del contractant de l'entitat, i, en el cas d'estar subjectes a regulació harmonitzada, al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE). En l'anunci s'indicaran totes les dades d'identificació del contracte: tipus de contracte, denominació, objecte, preu de la licitació, termini i lloc per a la presentació d'ofertes i adreça on dirigir-se per obtenir la informació necessària per a participar en el procediment.

- f) Els contractes de valor estimat inferior a 40.000 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres i de 15.000 euros (IVA exclòs) en el cas de subministraments i serveis, podran adjudicar-se directament a qualsevol empresari amb capacitat d'obrar i amb l'habilitació professional necessària per a realitzar la prestació.
- g) Als expedients dels contractes inferiors als 40.000 euros i 15.000 euros respectivament, es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra esmentada anteriorment.
- 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 contractes dels que disposa la societat, ja que s'ha comprovat que els llinars 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 2019 s'han formalitzat un total de 5 contractes, un d'adhesió a un contracte marc, 3 d'adjudicacions mitjançant procediment ordinari simplificat i un de negociat sense publicitat.

Els resultats són els següents:

1. Contractació del "Desenvolupament d'APP Port de Roses per a la gestió de reserves de boies de fondeig, integrada en el programa de Gestió Galatea", adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat a l'empresa Raona Enginyers, SL. El termini d'execució era de 3,5 mesos (de març a juny de 2019) i el valor estimat del contracte de 26.473,92 euros (IVA 21% exclòs). La proposta ha estat aprovada per la Comissió Executiva de 27 de febrer de 2019.

El director tècnic del Port de Roses ha informat que l'empresa Raona Enginyers, SL, és la propietària intel·lectual del programa objecte del contracte, i en data 16/02/19 va emetre el següent certificat d'exclusivitat "*Que el desenvolupament de l'aplicació mòbil del Port de Roses per la gestió de reserves de boies de fondeig, integrada en el programa de gestió Galatea, només pot ser desenvolupat de forma exclusiva per Raona Enginyers, S.L., donat que és la propietària del software de gestió del Port de Roses, el Galatea. Per tant, degut a les característiques funcionals i tècniques del projecte, el qual requereix estar integrat completament amb el funcionament del actual programa de gestió del Port de Roses, aquest ha de ser dut a terme per Raona Enginyers, SL*".

Amb reparaments:

- De la informació anterior, es constata que ens trobem davant d'un dels supòsits que recull l'article 168.a.2º de la Llei 9/2017 (LCSP), en quin cas caldria haver dut a terme un procediment negociat sense publicitat, i, en canvi, no consta que s'hagi realitzat cap procediment per a l'adjudicació del contracte, ni acord d'adjudicació, ni formalització del contracte, ni publicació de la contractació en el perfil del contractant de l'Ajuntament, ni inscripció del contracte en el Registre públic de contractació. Únicament consta l'acceptació de l'oferta presentada per l'empresa.
 - Dins l'expedient no s'ha trobat ni el certificat d'existència de crèdit, o document equivalent que acrediti l'existència de finançament, ni la valoració de la repercussió del contracte pel que fa als principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, tal i com s'estableix a l'apartat 3.d) d'aquest informe.
2. Contracte de subministrament d'energia elèctrica amb Endesa Energia, SAU. Segona pròrroga. S'ha dut a terme l'adhesió a la segona pròrroga de l'acord marc de l'Associació Catalana de Municipis, al qual també està adherit l'Ajuntament de Roses. L'import de despesa per a l'any 2019 ha estat de 44.2018,58 euros (IVA 21% exclòs).

Amb reparaments:

- No es té evidència de la publicació de la contractació en el perfil del contractant de l'Ajuntament, ni inscripció del contracte en el registre públic de contractació.
 - Dins l'expedient no s'ha trobat ni el certificat d'existència de crèdit, o document equivalent que acrediti l'existència de finançament, ni la valoració de la repercussió del contracte pel que fa als principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, tal i com s'estableix a l'apartat 3.d) d'aquest informe.
3. Contractació del servei de neteja de les instal·lacions del port esportiu de Roses pel període de l'1 de juliol de 2019 fins al 30 de juny de 2021, sense possibilitat de pròrroga. Procediment iniciat al maig de 2019, adjudicat mitjançant procediment ordinari simplificat a l'empresa Quality Serveis Clean Deal, SL per 29.384,00 €/any, amb un total de 58.768,00 € (IVA 21% exclòs) per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (45% judici de valor i 55% criteris avaluables de forma automàtica). En total es van a presentar dues empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 14/06/19.

En l'informe justificatiu es deixa indicat que la despesa prevista es troba recollida al pressupost de MP Port de Roses SAU, en l'aplicació pressupostària 62200003 i que, per tant, es compleix amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

A banda de que no es té evidència de la seva publicació en el Registre públic de contractació, no es troben altres reparaments.

4. Contractació del servei per a la instal·lació, manteniment i desmuntatge de les boies de fondeig d'embarcacions i abalisament perimetral dels polígons de fondeig en platges i cales de Roses, per a la temporada 2019, finalitzant el 31 d'octubre de 2019, adjudicat mitjançant procediment ordinari simplificat a l'empresa Treballs Submarins i Serveis Marítims Mesdemar, SL per 60.000,00 euros (IVA 21% exclòs) per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluable de forma automàtica, preu oferta 75% i experiència 25%). En total es van presentar dues empreses. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 24/05/19.

En l'informe justificatiu es deixa indicat que la despesa prevista es troba recollida al pressupost de MP Port de Roses SAU, en l'aplicació pressupostària 62900014 i, que, per tant, es compleixen objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de dèficit públic i de regla de despesa.

A banda de que no es té evidència de la seva publicació en el Registre públic de contractació, no es troben altres reparaments.

5. Contractació del servei d'assegurança multirisc, de danys materials i de responsabilitat civil de l'activitat i de responsabilitat civil marítima, per dos anys (sense possibilitat de pròrroga) a partir de l'1 de juliol de 2019, adjudicat mitjançant procediment ordinari simplificat.

En els plecs es va contemplar la divisió del servei a contractar per lots, així:

- Lot núm. 1 Assegurança Multirisc de danys materials: Adjudicat a Generali Espanya, SA. d'Assegurances i Reassegurances, per import de 16.996,47 euros (IVA exclòs).
- Lot núm. 2 Assegurança de Responsabilitat Civil de l'activitat i de Responsabilitat Civil marítima per a ports esportius: Adjudicat a Zurich Insurance PLC per import de 14.545,63 euros (IVA exclòs).

Amb reparaments:

No es té evidència de la seva publicació ni en el perfil del contractant ni en el Registre públic de contractació.

3.2.2 Contractes menors

3.2.2.A) Informació general

Port de Roses ha aportat la relació dels expedients relatius a contractes menors corresponents a 2019, 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 518 expedients.

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.

La informació d'aquests 518 expedients és la que figura en el perfil del contractant a partir del mes de novembre de 2019.

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

3.2.2.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, d'acord amb el que estableix l'article 346.3 de la LCSP.

3.2.2.D) Recurrència en la contractació menor

Donat que 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), 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 2018 i 2019, la qual cosa implicaria el fraccionament d'un contracte que hauria d'haver-se licitat conforme als principis de la contractació pública.

1. Servei de manteniment de la xarxa informàtica adjudicat de forma directa a l'empresa Estanys Blaus, SL per import de 880,88 € fixos anuals (220,22 € trimestrals). Aquesta empresa realitza aquest servei des del 15/05/2008 i addicionalment factura per altres serveis prestats de forma puntual. L'import total facturat per al 2019 per serveis de manteniment i reparació d'equips informàtics és de 2.854,85 euros (IVA exclòs).

Aquests serveis es caracteritzen per la seva recurrència 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.

2. 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, 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 cinquè any consecutiu.

Tal i com ja es va posar de rellevància als informes de compliment de 2016 i 2017 i 2018, respectivament, 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.

3. 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 4.888,90 € (IVA exclòs).
4. 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 anual de 5.710,16 euros (IVA exclòs).

Tots quatre casos són prestacions recurrents que constitueixen un fraccionament 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.

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, i que el contractista no ha subscrit més contractes menors que individual o conjuntament superin la xifra esmentada anteriorment"*.

3.2.2.E) Possibles recurrències en la contractació menor

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

- 57 expedients de Reparacions i manteniment d'instal·lacions d'import individualment poc rellevant i en total 34.559,60 euros (18 de serveis per import de 22.005,81 € i 39 de subministraments per import de 12.553,79 €). Es fan constar els següents exemples:

6 expedients amb F. Pérez S.L. per import total de 10.782,75 euros, IVA exclòs.

8 expedients de Treballs Submarins i Serveis Marítims Mesdemar SL, per import total de 10.550,00 euros, IVA exclòs.

- 16 expedients de Servei de manteniment del punt blau de recollida d'aigües brutes, d'import individualment poc rellevant i en total de 8.220,66 € (12 de serveis per import de 5.605,66 € i 4 de subministraments per import de 2.299,53 €). Es fan constar els següents exemples:

9 expedients de Flow Vacuum SL per import total de 6.603,29 euros, IVA exclòs.

4 expedients d'Ecologia Portuària SL per import total 1.009,50 euros, IVA exclòs.

- 44 expedients relacionats amb el servei de Fondeig de boies, d'import individualment poc rellevant i en total de 30.625,73 euros (6 de serveis per import d' 11.518,05 euros i 38 de subministraments per import de 19.107,68 euros). Es fan constar els següents exemples:

11 expedients de Folch Ropes SA per import total de 1.853,16 euros, IVA exclòs.

5 expedients de Motonàutica Llonch SA per import total de 9.701,09 euros, IVA exclòs.

3.3. ENCÀRREC DE GESTIÓ DEL SERVEI DE FONDEIG DELS CAMPS DE BOIES EN ALGUNES PLATGES I CALES DEL MUNICIPI

Durant el 2019 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:

	2019	2018
Costos incorreguts Boies Fondeig		
Subministraments per a embarcacions	7.054,31	8.735,98
Manteniment embarcacions auxiliars ***	9.931,09	11.761,40
Altres assessoraments ***	1.839,46	36,00
Assegurances multirisc	1.439,99	1.418,93
correus i missatgeria	378,20	286,60
Material manteniment (morts, guardacaps, grillons...)	21.375,34	17.235,00
Boies fondeig	60.000,00	39.710,06
Publicitat, propaganda	3.629,88	1.794,22
Cànon anual boies	5.004,46	6.035,38
Total Serveis Exteriors	110.652,73	87.013,57
<i>Despeses de personal temporal contractat- Cost empresa ***</i>	64.871,33	64.263,80
<i>Total Inversions (App boies)***</i>	26.473,92	26.854,00
Total cost	201.997,98	178.131,37
Ingressos		
Fondeig passant usuari contracte	-123.743,25	-47.838,23
Fondeig temporada	-18.938,58	-86.772,26
Fondeig passant genèric cales	-75.154,94	-71.833,00
Total Ingressos	-217.836,77	-206.443,49
Percentatge despesa + inversions respecte dels ingressos	-92,73%	-86,29%

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

Els costos al 2019 van ser de 201.997,98€, 178.131,37€ al 2018, 147.250,17€ al 2017 i de 95.098 € al 2016.

Els ingressos van ser de 217.836,77€ al 2019, 206.443,49€ al 2018, 165.543,86€ al 2017 i de 144.652 € al 2016.

Els costos han augmentat en un 13,40% respecte a l'any anterior, i, els ingressos han incrementat en un 5,52% en la mateixa comparativa.

Cal remarcar que aquest càlcul de costos és aproximat, i de ben segur està per sota del real, ja que en no portar una comptabilitat analítica, no és possible imputar el percentatge de despeses generals que li correspondria, així com les amortitzacions.

3.4. ENCÀRREC DE GESTIÓ DEL SERVEI DE NETEJA DE RESIDUS FLOTANTS DEL LITORAL

Durant el 2019 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:

	2019	2018
<u>Costos incorreguts Pelikan Neteja litoral</u>		
Subministraments per a embarcació	755,40	659,59
Manteniment embarcacions auxiliars	1.511,00	807,33
Assegurances multirisc	185,94	182,64
Total Serveis Exteriors	2.452,34	1.649,56
<i>Despeses de personal temporal contractat- Cost empresa</i>	8.299,75	7.647,71
<i>Total Inversions</i>	0,00	0,00
Total cost	8.299,75	9.297,27
<u>Ingressos</u>		
Ports de la Generalitat servei neteja de sòlids flotants dàrsena pesquera	-1.018,76	-1.000,75
Ajuntament de Roses servei neteja de residus flotants platges Roses	-19.090,91	-16.090,91
Total Ingressos	-20.109,67	-17.091,66
Percentatge despesa + inversions respecte dels ingressos	-41,27%	-54,40%

Cal tornar a remarcar que aquest càlcul de costos és aproximat, i de ben segur està per sota del real, ja que en no portar una comptabilitat analítica, no és possible imputar el percentatge de despeses generals que li correspondria.

No obstant això, podria semblar que l'aportació econòmica de l'Ajuntament de Roses per aquest encàrrec de gestió estaria molt per sobre dels costos reals i totals que ha hagut de suportar la societat (possible sobre cost per part de l'Ajuntament d'11.000 €), infringint-se així l'article 32.4.3 de la LCSP, relatiu a que la compensació s'establirà en funció del cost efectiu suportat pel mitjà propi.

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

3.5. COMPLIMENT ARTICLES 32.2 I 32.7.B) I DE LA DISPOSICIÓ FINAL 4A DE LA LCSP

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

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

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

*** Si analitzem el cas de l'encàrrec de gestió del servei de fondeig de boies, es constata que, pel que fa a la disposició dels mitjans i recursos necessaris per a l'activitat encarregada, es troba per sobre dels límits (per molt poc), ja que ha hagut de contractar a l'exterior un 51,05% del total de l'encàrrec (103.115,80 € s/ 201.997,98 €).

*** Si analitzem el cas de l'encàrrec de gestió del servei de neteja de residus flotants del litoral, 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 12,19% 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, assenyala que *"en relació amb el règim jurídic dels mitjans propis personificats, en allò no previst a la present Llei, resultarà d'aplicació allò establert a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, on el seu article 86 afegeix, als requisits exposats, la necessitat d'acreditar que recórrer al mitjà propi:*

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

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

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

3.6. GRUP D'ESPORTS NÀUTICS DE ROSES (GEN)

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

El Grup d'Esports Nàutics a 31 de desembre de 2019 disposa d'un deute pendent de pagament amb la societat Port de Roses de 23.914,77€ (25.453,71€ fins a 2018).

Tal i com ja s'explicava en l'informe de l'any anterior, en data 11/12/15, aquesta entitat va signar un acord de pagament, en el qual es comprometia a realitzar aportacions mensuals de 1.295,67€ cadascuna, per tal de saldar el deute dins el termini màxim del 30/06/17, acord que no es va complir.

Durant l'any 2019 el GEN va realitzar un ingrés de 6.323,96 €, i al 2020 de 5.997,42. Es té constància de que l'alcaldeessa-presidenta de l'Ajuntament, en data 19 d'octubre de 2020, ha ordenat la retenció en el pagament d'una part de subvenció del 2020 concedida al GEN, concretament de 2.500 €, per ingressar-los a la societat Port, amb l'objecte de minorar el saldo del deute existent.

Per tant, el saldo de deute pendent a data d'elaboració d'aquest informe (30/10/2020) és de 20.109,48 €, desconeixent-se la previsió de cancel·lació del saldo pendent que hi ha.

Per tal de solucionar el més aviat aquest assumpte, es recomana que si l'entitat deutora continua rebent subvenció municipal, l'alcaldeessa-presidenta de la Corporació ordeni a la tesorera municipal la compensació amb els propers pagaments d'aquest deute pendent.

3.7. ASSOCIACIÓ ESTACIÓ NÀUTICA DE ROSES

Aquesta entitat disposa d'una cessió d'espai a les instal·lacions del Port, per a la qual se li repercuteixen les despeses per consums de telèfon (disposen de dues línies definides) que es facturen i paguen al cap de l'any. Pel que fa a la resta de serveis i subministraments (aigua, energia, calefacció i aire condicionat) no es repercuteixen despeses per part del Port a l'associació. Aquesta situació existeix des de fa aproximadament uns 7 anys, i no s'evidencia cap document que suporti aquesta actuació, la qual s'hauria de regularitzar, tal i com ja s'ha anat posant de manifest en informes d'anys anteriors.

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

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.

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 2019 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).

5.1.1 Contractacions de caràcter eventual

Per tal de donar compliment al que estableix la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat – Prorrogats (Llei 6/2018, de 3 de juliol) sobre la contractació de personal de les *societats mercantils públiques* per al 2019 (art. 19 dos), amb el següent contingut literal: *"tan sols podrà realitzar-se en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables, si bé ja no s'exigeix que es tracti de sectors prioritaris o de serveis essencials"*, en acta de la sessió de 3 d'octubre de la Comissió Executiva s'aprovaren les bases per a la contractació d'auxiliar administratiu (per temporada) + borsa de treball, auxiliar marineria + borsa de treball, auxiliar marineria nit + borsa de treball, 4 places de mariner patró (3 places per boies i 1 per neteja de patges - *Pelikan*).

- Auxiliar administratiu: Les proves es van realitzar l'11 de juny. Es van presentar 3 persones, aprovant totes 3, ocupant la plaça la que va ocupar la primera posició i quedant les altres en borsa de treball.
- Auxiliar de marineria: Les proves es van realitzar el 8 de maig. Es va presentar una sola persona que va superar les proves (no es va poder fer borsa de treball).
- Mariner patró: Les proves es van realitzar el 8 de maig. Es van presentar 2 candidats i tots dos van passar les proves. Per a les altres 2 places restants es va recórrer al Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).
- Auxiliar de marineria de nit: La convocatòria per fer les proves estava prevista pel 8 de maig, però no es va presentar ningú, de manera que es va declarar deserta, motiu pel qual es va recórrer al Servei d'Ocupació de Catalunya (SOC).

Totes aquestes contractacions són de caràcter eventual per circumstàncies de la producció a temps complet o parcial.

5.1.2 Noves incorporacions a la plantilla

Cal destacar les següents incorporacions realitzades durant 2019:

- Director-Gerent: A partir del 15 d'octubre s'ha donat d'alta a la persona que ocupa la plaça de director-gerent amb una dedicació del 40% de la jornada laboral. El Consell d'Administració va nomenar al Sr. Guerau Carrion Ferrer, amb capacitat per ocupar l'esmentada plaça.

A l'informe de control financer de 2018 ja es va posar de manifest que calia cobrir amb la major brevetat la plaça de gerent de la societat, ja que d'acord amb l'article 219.1 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis, la gerència és un òrgan de caràcter obligatori.

En aquest cas, el Sr. Carrion, ja havia superat unes proves de selecció mitjançant una convocatòria pública realitzada a l'any 2003 per a aquesta plaça, i va estar exercint com a gerent de la societat des de maig de 2004 fins a maig de 2013, moment en el qual per motius econòmics de reducció de costos, es va eliminar la plaça de director gerent, passant a ser assumides les seves funcions per la comissió executiva de la societat.

- Mariner de nit:

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

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

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

5.1.3 Substitució de baixes i de vacances

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

- Baixa d'1 administrativa des d'octubre de 2018 fins al 27 de maig de 2019, la qual es va cobrir per personal temporal (borsa de treball).
- Baixa de mariner especialista des de febrer de l'any 2018 fins al 22 de maig de 2019 i seguidament les vacances fins al 9 de juny de 2019. Aquesta baixa ha estat coberta per una persona fixa discontinua.
- A més, les vacances del personal de marineria també han estat cobertes pel personal fix discontinu comentat anteriorment.

Pel que fa a la cobertura dels períodes de vacances, es fa el següent reparament:

Les plantilles de les empreses s'han d'organitzar i planificar amb els efectius dels que disposen, tenint en compte els descansos setmanals i períodes de vacances que els puguin correspondre, de manera que amb el mateix personal es puguin cobrir i substituir aquests períodes, sense necessitat de recórrer a noves contractacions i majors despeses.

5.2. RETRIBUCIONS

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

5.2.1 Increment sous LPGE

A l'article 3.Dos del R.D. Llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aprovaven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, s'estableix que:

Les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2,25% respecte de les vigents a 31/12/18, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes de comparació, tant per pel que respecta a efectius de personal com a la seva antiguitat, sense considerar a tals efectes les despeses d'acció social que, en termes globals, no podran experimentar cap creixement al 2019 respecte a les de 2018.

A més d'això anterior, si l'increment del PIB a preus constants en 2018 arribés o superés el 2,5% s'afegiria, amb efectes d'1 de juliol de 2019, un altre 0,25 % d'increment salarial.

Aquesta darrera casuística es va produir, i, per tant, l'increment anual consolidat al 2019 ha sigut d'un 2,375% respecte de les retribucions a 31/12/18.

Així doncs, per a l'any 2019 els sous del personal de la societat s'han vist incrementats en un 2,25% més un 0,25% addicional a partir del dia 1 de juliol, respecte de la retribució vigent també a 31/12/18.

5.2.2. Massa salarial

Tot i el contingut de l'apartat anterior, tenint en compte el total brut de la massa salarial (personal fix + temporal), l'increment respecte a l'any anterior, en termes homogenis, ha sigut d'un 3,10%, sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries, que més endavant s'analitzaran.

Tot i que aquest increment del 3,10% és superior al que indica l'article 18 dels Pressupostos Generals de l'Estat de 2018 prorrogats a 2019, que en aquest cas seria del 2,25% més un altre 0,25 % sobre les retribucions a 31/12/18 a partir de l'1 de juliol, el motiu pel qual se supera, és degut bàsicament al sou del darrer mes i mig de l'any del gerent, que va ser quan va començar, i a la despesa en el 2019 de 2 persones que durant gran part de l'2018 havien estat de baixa.

Pel que fa a la retribució variable, tot i no haver-se superat els límits, en termes homogenis, ha incrementat un 0,46 % (124,67 €) respecte al 2018, i comparant-la amb el pressupost, presenta una disminució del 19,26 % (6.416,24 €) per no arribar en alguns casos als objectius plantejats en els barems.

5.2.3. Hores extraordinàries

El total d'hores extraordinàries realitzades durant l'exercici 2019 ha sigut de 3.188, corresponents a una despesa de 28.339,45 €, en front a una despesa de 23.761 € al 2018, amb el següent desglossament:

- a) Les derivades de la reducció de la jornada ordinària dessús esmentada de 40 hores setmanals de dilluns a diumenge a la de 37'5 hores, que com ja s'ha dit a l'apartat 2.2.1.A) són 1.040 hores (9.233,51 €). El seu pagament, en el cas del personal temporal, es va realitzar a mesura que van anar vencent els seus contractes i, pel que fa al personal actiu (fix i temporal), es va dur a terme a 31 de desembre. Aquest grup d'hores, comparat amb el de l'any anterior, presenta un decrement de 1.181,56 € (11,34%).
- b) Les hores extraordinàries realitzades durant la jornada diürna han sigut 1.386 (12.308,93 €). Si les comparem amb les de 2018, han presentat un increment, degut a les 146 hores addicionals de 2 treballadors per al muntatge de les boies que han pujat a 2.495,14 €, mentre que al 2018, les hores per aquest mateix concepte només van representar 487,93 €. A més, al 2018 el mariner especialista es trobava de baixa i no va realitzar cap hora, mentre que al 2019 es va fer 34,5 per import de 822,22 €.
- c) La resta d'hores, 762, són les que corresponen a les del plus per nocturnitat (6.797,01 €). Al 2018 van representar una despesa de 6.230,21 €.

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

5.2.4. Retribució variable

D'acord amb el que indica l'article 24 del conveni laboral del Port de Roses, s'estableix per al personal fix continu amb més d'1 any d'antiguitat, una retribució variable per objectius.

En reunió del 9 d'octubre de 2019, la Presidenta, el Director Tècnic, el Cap de Marineria i l'Adjunta de Gerència donen el vistiplau als criteris i imports per a la determinació de la retribució variable, els quals s'aproven el 6 de novembre per la Gerència. S'observa que els barems per a valorar l'import a reconèixer en concepte de retribució variable obeeixen a criteris molt subjectius, i les puntuacions que s'atorguen en cada cas no es troben justificades per escrit.

En informes anteriors, ja es recomanava modificar aquests criteris de valoració (barems) o, al menys, establir uns indicadors que permetin valorar si realment s'ha acomplert amb els objectius proposats.

Posteriorment, en reunió del 12 de novembre del mateix any, la Presidenta, el Director Tècnic, el Cap de Marineria i l'Adjunta de Gerència, proposen modificar i unificar els criteris de valoració de la retribució variable, a aplicar amb efectes a partir de la següent valoració que va començar el 15 d'octubre de el 2019. Es comprova que en aquests nous criteris s'han ampliat els barems existents anteriorment i s'hi contempla la forma de disminuir la puntuació.

6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

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

- Finançament del port esportiu: 805.485,49 euros a llarg termini i 188.800,88 euros a curt termini.
- Préstec signat durant el 2018 per a l'adquisició d'una embarcació: 27.739,23 euros (20.204,52 a llarg termini i 7.534,71 a curt).
- Passiu financer Leasing per import de 36.526,93 euros (22.740,78 euros a llarg termini i 13.786,15 euros a curt).

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

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

7.1. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES DE LA SOCIETAT:

D'acord a la revisió efectuada, les operacions realitzades durant el 2019 per la Societat MP PORT DE ROSES, SA, s'adeqüen al seu objecte social.

7.2. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS

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

7.3. TRESORERIA

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

7.4. IMMOBILITZAT

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

Continent

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

Contingut

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

D'acord amb els registres comptables de l'Entitat, al tancament de l'exercici de 2019, s'observa que la cobertura a valor net comptable presenta un excés d'1.166.394,13 € (48,53%), i, a valor brut de l'actiu, es presenta un defecte de 3.216.959,51 € (47,40%). 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 25 de juny de 2019.

7.6. COMPTABILITAT ANALÍTICA

A l'informe de 2018 es recomanava que en la major brevetat possible, la societat implantés un sistema de comptabilitat analítica, que permetés poder obtenir informació interna de la distribució dels costos i ingressos, i d'aquesta manera poder prendre millors decisions com ara l'establiment de les tarifes i el càlcul dels resultats (beneficis o pèrdues) per separat, a més de facilitar l'auditoria del càlcul del compliment del 80% que estableix l'article 32.2 de la LCSP, tenint en compte la doble vessant de Port de Roses, per una banda la gestió d'un servei per tenir atribuïda la competència, i per altra banda, els encàrrecs de gestió com a prestacions accessòries, tot això, d'acord amb l'Informe 1/2019 de la Junta Consultiva de Catalunya en relació als mitjans propis (considerant III).

A data d'emissió d'aquest informe, i d'acord amb les converses mantingudes amb l'administració del Port de Roses, s'indica que a partir de l'1 de gener de 2020 ja disposen d'una comptabilitat analítica.

A 31 de desembre de 2019 els càrrecs socials estan correctament inscrits en el Registre Mercantil.

Roses, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament per

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

La Interventora accidental
Mariel·la Roig Guitart