



Ajuntament de Roses
Intervenció General

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

Informe de Control financer
Exercici 2019

Protocol número: C-12.696

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

INDEX

1. NATURALESA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL	2
1.1 Naturalesa i activitat de la Societat	2
1.2 Objecte i abast del nostre treball	3
1.3 Documentació	3
1.4 Procediments i limitacions a l'abast	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	8
3.1 Normativa d'aplicació	8
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	11
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ	12
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES	13
5.1 Processos de selecció de personal	13
5.2 Retribucions	13
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT	15
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA	15
7.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat	15
7.2 Compliment de les obligacions fiscals	15
7.3 Tresoreria	15
7.4 Immobilitzat	15
7.6 Subvenció a l'explotació	16

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

1.1. NATURALES 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 2019 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 2019.
- b) Pressupost de l'exercici 2019.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments 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.

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 2019 va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 01/08/18, tot i que la seva aprovació, per part del Consell d'Administració de la societat, no va tenir lloc fins el dia 3 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 GUANYES ABREUJAT	real 2019	previst 2019	Variació en import	Variació en %
1. Import net de la xifra de negocis	977.757,95	915.000,00	62.757,95	6,86%
4. Aprovisionaments	-47.162,34	-62.000,00	-14.837,66	-23,93%
5.- Altres ingressos d'explotació	101.581,79	94.800,00	6.781,79	7,15%
6. Despeses de personal	-606.121,41	-594.700,00	11.421,41	1,92%
7. Altres despeses d'explotació	-326.941,40	-305.000,00	21.941,40	7,19%
8. Amortització de l'immobilitzat	-90.626,86	-100.000,00	-9.373,14	-9,37%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	69.991,41	95.000,00	-25.008,59	-26,32%
11 a Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-788,03		-788,03	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	77.691,11	43.100,00	34.591,11	80,26%
13. Ingressos financers	3,65	0,00	3,65	
14, Despeses financeres	-163,46	-1.000,00	-836,54	-83,65%
B) RESULTAT FINANCER	-159,81	-1.000,00	840,19	84,02%
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	77.531,30	42.100,00	35.431,30	84,16%

Es presenta un increment en el resultat d'explotació respecte al pressupostat de 34.591 euros (80,26%).

Les principals desviacions detectades són les següents:

2.1. PREVISIONS DELS INGRESSOS

2.1.1 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negoci s'ha incrementat respecte al pressupost en 62.758 € equivalent al 6,86%.

La diferència s'explica bàsicament pel següents motius:

- Increment en els ingressos d'abonats del 5,07% (29.113 €) respecte de l'any anterior, passant de tenir 1.910 abonats al 31/12/18 a 1.991 a 31/12/19.
- Increment de les entrades puntuals en un 18,31% (5.295 €) respecte a l'any anterior, passant de 28.922 € i 4.331 entrades al 2018 a 34.217 € i 4.796 entrades al 2019.
- Increment dels ingressos per serveis a escoles i grups en un 24,39% (7.643 €) respecte a l'any anterior, passant de 31.334 € al 2018 a 38.977 € al 2019.
- Alguns preus de la piscina en el 2019 van experimentar variacions en relació al 2018, suposant un increment mitjà de l'1,4%.

2.1.2 Altres ingressos d'exploració

Els "altres ingressos d'exploració" van evolucionar en la mateixa línia, presentant un increment net de 6.782 € equivalent al 7,15 %, a causa, per una banda de l'increment de lloguer d'espais (carrils - sales) i, per contra, per la disminució de la subvenció variable a l'exploració per part de l'Ajuntament (-18.000 euros).

Així doncs, com s'ha pogut comprovar, l'evolució favorable de l'increment de l'activitat durant el 2019 es va veure ve acompanyada de l'ajust a l'alça en algunes tarifes més específiques o que fan referència a usos parcials de les instal·lacions (increment mitjà en tarifes 1,37%, mantenint-se les més generals).

2.2. PREVISIONS DE LES DESPESES

2.2.1 Aprovisionaments

La despesa en aprovisionaments ha estat inferior al pressupostat en 14.838 € (23,93%) degut a l'estalvi en contractacions externes dels serveis tècnics esportius (-5.800 €) i dels d'atenció al públic durant els caps de setmana, que s'han anat realitzant amb personal propi (en aquest darrer cas, ja va ser així des del mes de setembre de 2018).

2.2.2 Despeses de personal

Les despeses de personal presenten un lleu increment en global respecte a la quantia pressupostada d'un 1,92% (11.421 €). Els motius d'aquest lleuger increment es deuen bàsicament a:

Reduccions:

Disminució del concepte de retribució variable, estimat en 15.303 €, i havent quedat només en 11.780 €, per no arribar en alguns casos als objectius plantejats en els barems (-3.523 €).

Incrementos:

Les quotes de la Seguretat social presenten un augment d'uns 10.600 € sobre el pressupost, ja que no es va tenir en compte la quantia corresponent al 2019 d'un treballador que durant el 2018 havia estat de baixa amb una bonificació de les quotes de la seguretat social.

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, ...).

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

2.2.3 Altres despeses d'explotació

Presenta un increment del 7,19% (21.941 €) respecte al pressupost, degut bàsicament a:

- Servei de neteja: increment del seu cost anual en 13.302 €, motivat pel canvi de proveïdor del servei en un nou procediment de contractació (al mes d'agost de l'any 2018 es va passar d'un contracte de neteja de 66.700 € anuals a un de 80.000 €).
- Assegurances: S'incrementen en 5.485,05 € per major cost de les assegurances dels danys a edificis i instal·lacions de la societat, i a la de responsabilitat civil i patrimonial no previstes en el pressupost, ja que fins al 2018 es van estar assumint per l'Ajuntament.
- La resta de variació correspon a petits increments en diverses partides.

2.2.4 Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat ha disminuït respecte al pressupost en un 9.37% (9.373,14 €), passant de 100.000 € a una despesa real de 90.627 €.

Aquesta variació es deu a:

- per una banda, a la vida útil dels actius. A data de tancament de l'exercici 2019, els actius que es troben totalment amortitzats pugen a un import de 881.071 €, mentre que al tancament del 2018, el cost dels actius totalment amortitzats era de 590.186 €.
- per altra banda, dins d'aquest apartat, s'hi troba l'amortització de les subvencions de capital per 69.991 €, import que es correspon amb l'ingrés "Subvencions de capital" traspasat al resultat de l'exercici, el qual s'havia pressupostat excessivament en 95.000 €, presentant una desviació de 25.009 € (26,32%).

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 P i G 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 de contractes dels que disposa la societat, ja que s'ha comprovat que els llindars que hi figuren són els de l'antiga Llei de contractes del sector públic.

3.2.1. Contractes amb procediments de contractació

Durant l'any 2019 no s'ha dut a terme cap concurs públic. Sí que se'n van fer a finals de 2018 i a principis de 2020.

3.2.2. Contractes menors

3.2.2.A) Informació general

PRODER 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 265 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 265 expedients ha estat publicada 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:

- Nutrilab: 9 factures per import total de 1.352,77 € per controls d'aigua-neteja-desinfecció.

A la informació del segon trimestre, traspassada al Perfil del contractant, s'ha detectat la següent errada: a la columna "*Exercici de l'expedient*", del total d'expedients que són 64, 28 d'ells figuren com a expedients del 2019 i la resta, 36, consten com d'anys posteriors al 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 "*Servei informàtic*" en tots els contractes que es carreguen en aquest compte comptable, que especificar de quin tipus de servei informàtic 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:

- Servei de gestoria de la societat realitzat per Vila Economistes SL des de fa aproximadament 14 anys, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 4.076,90 € (IVA exclòs).
- Servei de reparació material-maquinària fitness per Arges Fitness des de fa aproximadament 10 anys, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 3.620,22 € (IVA exclòs).

Tots aquests 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"*.

3.3. 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 retribuït 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 amb 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 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:

- Es una opció més eficient que la contractació pública i resulta sostenible i eficaç.
- 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.

Durant el 2019 s'han presentat les següents altes i baixes:

5.1.1 Altes

- 2 monitors esportius amb data d'alta 1 de juliol i 1 d'octubre de 2019, respectivament.
- 1 auxiliar administratiu amb data d'alta 9 de febrer de 2019.

5.1.2 Baixes

- 2 monitors esportius amb dates de baixa definitiva a 31 de desembre de 2018 i a 30 de juny de 2019, respectivament.
- 1 auxiliar administratiu amb data de baixa definitiva a 19 de febrer de 2019.

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.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 3,84%, sense tenir en compte la retribució variable.

Aquest increment s'excedeix del 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, i, el motiu pel qual se supera el límit de la massa salarial, és degut bàsicament a:

Per una banda, si es compara entre ambdós exercicis el personal de les categories d'auxiliar administratiu i de monitor esportiu que ha estat de baixa i posteriorment d'alta, en resulta una variació del -0,96 % € de menys despesa en el 2019 respecte al 2018.

Per contra, en el pressupost de 2019 es va fer efectiu l'increment de la modificació salarial de dues persones de manteniment, un cop finalitzades les negociacions del conveni de treball, per un import de 5.088 €.

5.2.3. 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 2019, en termes homogenis, ha incrementat en un 11,15% respecte al 2018, com a resultat d'un major abast dels objectius plantejats en els barems respecte a l'any anterior, sense sobrepassar els límits màxims aprovats.

5.2.4. Efectes de la modificació de la jornada laboral, de 40 hores a 37,5 hores en les 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.

Per al 2019, tot i que no ha estat possible la seva comprovació, segons la informació obtinguda de l'administració de la societat, i com a resultat de la reorganització dels horaris, no es presenten hores extraordinàries treballades de més derivades d'aquesta modificació horària.

Concretament, la despesa per hores extraordinàries durant l'any 2019 ha sigut de 8.926,57 € (440,75 hores), en front als 9.849,77 € de 2018 (530,25 hores), presentant un decrement per aquest concepte de 923,20 € (un 9,37%).

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.

6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

Durant els anys 2019 i 2018 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament.

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 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 (segons dades corresponents a 2017):

Risc	Continent	Contingut	Mercaderies
Piscina municipal Ctra. Mas Oliva	4.173.500,00	1.830.000,00	15.000,00
Valor total assegurat	4.173.500,00	1.830.000,00	15.000,00

Des del 2019, l'Ajuntament està repercutint a Proder les quanties proporcionals de les pòlisses que abona a la companyia. Per al 2019, la quantia repercutida és de 5.485,05 euros.

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 de 2.729.879 euros (83%), i, a valor brut de l'actiu, l'excés és de 855.652 euros (17%).

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 2018 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 25 de juny de 2019.

A 31 de desembre de 2019 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 2019, 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 Guanys, 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 mundial que s'està patint, al 2021 s'ha previst la mateixa quantia

Any	Import previst
2019	72.000,00
2020	54.000,00
2021	36.000,00
2022	18.000,00
A partir 2023	0,00

No obstant, a data d'emissió d'aquest informe, es té coneixement de que degut als efectes de la pandèmia mundial que s'està patint des de principis de 2020, per al 2021 al pressupost de l'Ajuntament s'ha previst la mateixa quantia que per a 2020, i les següents anualitats es faran córrer, de manera que la quantia 0 estarà prevista per a 2024.

Roses, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament per

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

La Interventora accidental
Mariel·la Roig Guitart