



Ajuntament de Roses
Intervenció General

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

Informe de Control financer
Exercici 2019

Protocol número: C-12.697

INDEX

1. NATURALESIA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL.....	2
1.1 Naturalesia i activitat de la Societat.....	2
1.2 Objecte i abast del nostre treball.....	3
1.3 Documentació.....	3
1.4 Procediments i limitacions a l'abast.....	3
2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT.....	4
2.1 Previsions dels ingressos.....	5
2.2 Previsions de les despeses.....	5
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.....	10
3.3 Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP.....	12
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....	14
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....	15
5.1 Processos de selecció de personal.....	15
5.2 Retribucions.....	15
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	17
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	17
7.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:.....	17
7.2 Compliment de les obligacions fiscals.....	17
7.3 Tresoreria.....	18
7.4 Immobilitzat.....	18
7.5. Registre mercantil i càrrecs socials.....	19

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

1.1. NATURALES I ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

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

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

La Junta general de la Societat, en reunió de data 31 de juliol de 2017, va modificar parcialment els Estatuts socials per a la seva subjecció a la Llei de Societats de Capital, la Llei de Contractes del Sector públic, la Llei de Règim Jurídic del Sector Públic i la legislació local. Aquest acord s'ha realitzat mitjançant escriptura núm. 216 de data 5 de febrer de 2018.

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

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

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

La gestió dels esmentats serveis es farà d'acord amb els reglaments, les ordenances, els plans, els programes i els acords que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els òrgans de govern de la societat dins l'àmbit de llur competència i objecte social.

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

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

1.2. OBJECTE I ABAST DEL NOSTRE TREBALL

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

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

1.3. DOCUMENTACIÓ

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

- a) Estats Financers a 31 de desembre de 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 realitzades 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.

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

2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT

Es facultat del Consell d'Administració aprovar anualment el programa d'actuació, inversions i finançament, així com les previsions anuals de despeses i ingressos.

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

La documentació relativa a aquesta previsió de despeses i ingressos de 2019 va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 17/08/18, 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 GUANYS ABREUJAT	Real 2019	Previst 2019	Variació en import	Variació en %
1. Import net de la xifra de negocis	2.329.966,58	2.363.245,00	-33.278,42	-1,41%
4. Aprovisionaments	-665.430,70	-704.005,00	-38.574,30	-5,48%
5. Altres ingressos d'explotació			0,00	-
6. Despeses de personal	-1.246.020,45	-1.297.800,00	-51.779,55	-3,99%
7. Altres despeses d'explotació	-302.416,86	-296.440,00	5.976,86	2,02%
8. Amortització de l'immobilitzat	-55.863,38	-65.000,00	-9.136,62	-14,06%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	183,33		183,33	-
11 bis. Altres resultats			0,00	-
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	60.418,52	0,00	60.418,52	-
13. Ingressos financers	0,00	200,00	-200,00	-100,00%
14. Despeses financeres	0,00	-200,00	-200,00	100,00%
B) RESULTAT FINANCER	0,00	0,00	0,00	-
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	60.418,52	0,00	60.418,52	-

Es presenta un resultat d'explotació de 60.418,52 euros (el pressupost preveia un resultat d'explotació de zero euros).

Les principals desviacions detectades són les següents:

2.1. PREVISIONS DELS INGRESSOS

L'import net de la xifra de negoci és inferior al pressupost en 33.278 € equivalent a un 1,41% de menys. La desviació correspon a la transferència no rebuda per la realització del servei de manteniment de parcs infantils, què es va posar en marxa durant l'exercici per motius aliens a Rosersa.

2.2. PREVISIONS DE LES DESPESES

En termes absoluts les despeses d'explotació ha estat inferiors en un 3.67% (84.376,99 €) respecte de les pressupostades, i si les comparem amb les de 2018 han augmentat en 2.176,76 € (un 0,24%). Aquesta variació bàsicament està justificada per:

2.2.1. Aprovisionaments:

La despesa en aprovisionaments ha estat inferior al pressupostat en 38.574,30 € (5,48%) degut bàsicament a:

- Per una banda, tal i com ja s'ha dit abans, perquè el cost del manteniment dels parcs infantils no s'ha hagut de suportar (7.090 €).
- Per altra banda, per una variació d'existències de mercaderies de -5.021,25 €.
- I per últim, per una reducció del cost dels treballs de poda realitzats per empreses externes en 25.672,60 €, els quals han estat realitzats en la seva major part per personal de Rosersa, sense haver-se de subcontractar.

2.2.2 Despeses de personal

Les despeses de personal presenten una disminució de 51.779,55 €, que representa un 3,99% de menys respecte al pressupost i un 0,15% de menys respecte a l'any 2018. Aquesta diferència es deu bàsicament a:

2.2.2.A) Sous i salaris i Quotes seguretat social

- Es presenta una menor despesa en sous i salaris de 45.810,75 € equivalent a una reducció del 4,80% respecte del pressupost, la qual ve determinada bàsicament per:

Reduccions:

Personal de l'esmentat manteniment dels parcs infantils pressupostat i no contractat per 22.450,69 €.

Dues places pressupostades i no cobertes en jardineria per 38.863,40 €

Disminució de la retribució variable en un 27,22% (8.527,04 €)

Disminució de la Seguretat Social en 5.279,84 €, en proporció als motius abans esmentats.

Incrementes:

Major despesa en substitucions en uns 12.000 €.

Increment d'hores extraordinàries en un 30,96% (1.234,41 € de més que a l'any anterior).

Lleuger increment dels diferents plusos per conveni (849,72 €) passant de 21.578,57 € al 2018 a 22.428,29 € al 2019.

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 desdobli en tants *subcomptes* de 4 dígit 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 apartats 5.2.2 / 5.2.3 i 5.2.4 per a més informació sobre despeses de personal)

2.2.2.B) Dietes i assistències

Aquest apartat presenta una disminució de 10.200 € (46,32%) respecte al pressupostat (22.020 €), que es deu bàsicament al fet que a partir del segon semestre de l'any ja no s'han generat dietes per les reunions de la Comissió Executiva, la qual ha deixat de ser vigent.

2.2.3. Altres despeses d'explotació

Presenten un increment d'un 2,02% (5.976,86 €) respecte al pressupost, degut bàsicament a:

- Arrendaments: S'incrementen en 18.798 € per major lloguer de maquinària i figures de Nadal.
- Reparacions i conservació: Disminueix en 15.284,24 € per tenir menys avaries respecte a les pressupostades.
- Serveis Professionals: Disminueix en 3.243 €, bàsicament per reduir la contractació de serveis informàtics.
- Assegurances: S'incrementen en 4.055,24 €, bàsicament pel major cost de les assegurances no previstes en el pressupost dels danys a edificis i instal·lacions de la societat, i a la de responsabilitat civil i patrimonial, ja que fins al 2018 es van estar assumint per l'Ajuntament.
- Subministraments: S'incrementen en 13.330,22 €, bàsicament per la despesa de telèfon en la qual s'ha ampliat la cobertura, i on s'ha inclòs l'automatització en el control de l'enllumenat públic. Addicionalment també es presenta una major despesa en aigua, electricitat i combustible.
- Tributs: Disminueix en 8.597,79 € per un estalvi en la taxa municipal per portar runa a la deixalleria.

2.2.4. Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat ha disminuït respecte al pressupost en un 14.06% (9.137 €), passant de 65.000 € a una despesa real de 55.864 €.

Aquesta variació es deu 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 759.744 €, mentre que al tancament del 2018, el cost dels actius totalment amortitzats era de 712.703 euros.

2.3. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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

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

En la liquidació de 2019 s'ha acomplert aquest triple objectiu, tant a nivell consolidat com a nivell individual de la societat. De fet, la despesa computable de Rosersa, ha quedat en -83.676,50 € respecte al sostre de despesa màxim que tenia. L'empresa ha rebut més transferències per part de l'Ajuntament (2.329.966,58 €) que la despesa total que finalment s'ha computat (2.246.290,56 €) i a la que havien de finançar les transferències rebudes.

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

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

L'acumulació d'aquest excés al llarg del temps ha comportat un fons de maniobra notablement superior a les necessitats de capital de treball que es tradueix en un excedent de tresoreria (650.000 euros) provinent d'exercicis anteriors (fins al 2016), tal com es pot comprovar en el balanç de situació de la societat, i que estaria disponible per afrontar noves necessitats de finançament si fos necessari o, alternativament, hauria d'aplicar-se com s'indica en el paràgraf anterior.

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

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

3.1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

D'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, 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 dels que disposa la societat, ja que s'ha comprovat que els llistats que hi figuren són els de l'antiga Llei de contractes del sector públic.

3.2.1. Contractes amb procediments de contractació

Durant l'any 2019 s'ha formalitzat un total de 2 contractes sota la modalitat de procediment ordinari simplificat.

Els resultats són els següents:

1. Contractació del servei d'aplicació de tractaments fitosanitaris en espais verds municipals de Roses i el seu assessorament, mitjançant el procediment de contractació esmentat, iniciat el 18/01/19. En total es van presentar 4 empreses i es va adjudicar a l'empresa *Servicentre Guitart, SL* per 24.754,72 € els dos anys (IVA 21% exclòs) per resultar l'oferta econòmicament més avantajosa.

Sense reparaments

2. Contractació per la compra d'un vehicle elèctric tipus furgoneta *pick up*, amb les prestacions adequades per cobrir les necessitats del servei de jardineria. El procediment s'inicià el 09/10/19, presentant-se 2 empreses i essent adjudicat a l'empresa *Envirocat Serveis SL* per 29.975 € (IVA 21% exclòs).

Cal fer constar que una de les ofertes presentada no especificava, tal i com es recollia en els plecs, l'adreça de la ubicació del taller d'assistència tècnica, la qual s'havia de trobar a una distància màxima de 25 km de Roses, motiu pel qual en data 25/10/19 es va requerir a l'empresa aquesta dada. Una vegada exhaurit el atorgat per contestar, no es va obtenir resposta, i, per tant, l'oferta presentada va ser declarada exclosa.

Sense reparaments

3. Contractació de subministrament de material elèctric. El procediment s'inicià el 04/12/2018, presentant-se 4 licitadors. A la reunió del dia 14 de gener de la mesa de contractació va ser exclosa l'empresa *CALYGAS,SL* pels motius recollits en el punt 11.1 del PCAP "*no permet saber el contingut substancial o veritable de l'oferta i modifica substancialment els models de proposició establerts en els plecs*".

El dia 24 de gener es va requerir a *ELECTRO-STOCKS*, amb confirmació de rebuda del mateix dia, perquè en el termini de 10 dies justificués la proposta presentada. Un cop exhaurit el termini no es va rebre cap resposta, quedant, per tant, exclosa del procediment.

L'empresa adjudicatària va ser *Elektra Catalunya XXI, SL* per 124.000 € (IVA 21% exclòs).

Sense reparaments

3.2.2. Contractes menors

3.2.2.A) Informació general

Rosersa 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 464 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 464 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 algunes despeses de les que no es té evidència de que s'hagin publicat en el perfil del contractant, com ara:

- Auto Peira: Taller mecànic de vehicles, 11 factures per import total de 1.047,39 € (IVA exclòs).
- Liftisa, SL: Empresa de lloguer i reparació de grues, 9 factures per import total de 3.874,75 € (IVA exclòs).

A la informació traspasa al Perfil del contractant, s'ha comprovat que del total de 599 files que té el fitxer traspasat, 152 es presenten amb la columna de "import, data d'inici i data final" en blanc i 15 amb la columna "objecte de contracte" en blanc. La resta de camps es troben omplerts.

També s'hi ha detectat la següent errada en la informació traspasada: a la columna *"Exercici de l'expedient"*, del total d'expedients que són 464, 462 d'ells figuren com a expedients del 2019 i la resta, 2, 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 assessorament laboral i corredoria d'assegurances realitzat per Tax Figueres des de fa aproximadament 8 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 9.211,73 € (IVA exclòs).
- Samcla-Esic SL: Subministrament de centraletes per a reg automàtic des de fa aproximadament 5 anys (Equips reg. telegestió, atenció remota anual i actualització del programari xarxa). L'import facturat al 2019 ha estat 15.873,60 euros (IVA exclòs).
- Liftisa, SL: Lloguer i reparació de grues des de fa aproximadament 5 anys. L'import facturat al 2019 ha estat de 3.874,75 euros (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 Serveis Municipals de Roses, SA. compleix amb les limitacions establertes a l'article 32.2 de la LCSP, en relació als encàrrecs dels poders adjudicadors (en aquest cas de l'Ajuntament de Roses) a mitjans propis (en aquest cas, la societat).

Del contingut i càlculs realitzats en l'apartat 13.4 de la memòria dels comptes de la societat, es comprova que el mitjà propi MP Serveis Municipals de Roses, SA. realitza l'essencial de la seva activitat amb l'ens que la controla, en aquest cas l'Ajuntament de Roses, concretament en un 100%, donant compliment a que més del 80% de l'activitat de la persona jurídica destinatària de l'encàrrec es porta a terme en exercici dels encàrrecs que li han estat conferits pel poder adjudicador que la controla. En aquest cas, el mitjà propi no presta cap % de la seva activitat amb operadors de mercat diferents a l'Ajuntament de Roses, i, per tant, es troba dins el límit màxim legal del 20%.

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

Si analitzem els diferents encàrrecs de gestió de la societat, es constata que pel que fa al que podríem anomenar prestacions ordinàries (de manteniment i conservació), MP Serveis Municipals de Roses, SA. disposa dels mitjans i recursos necessaris per a les activitats encarregades. Els percentatges de contractació a l'exterior, respecte de les aportacions econòmiques de l'Ajuntament són inferiors en cada cas al 50%, tal i com es mostra en la taula següent:

Concepte	Import Retribuït per l'Ajuntament per serveis manteniment i conservació	Import Subcontractat	% Subcont.
Servei de jardineria	778.125,00	48.869,80	6,28%
Servei forestal	200.210,00	81.051,78	40,48%
Enllumenat públic	274.840,00	6.722,20	2,45%
Manteniment de via pública	426.450,00	69.384,38	16,27%
Senyalització de codi	115.895,00	17.909,12	15,45%
Servei de manteniment i consergeria en edificis municipals	648.020,00	91.945,66	14,19%
Mercat municipal	95.330,00	26.254,25	27,54%
Aules mercat	36.800,00	4.829,04	13,12%
Teatre municipal	90.270,00	0,00	0,00%
Manteniment edificis	104.340,00	21.291,49	20,41%
Activitats culturals	105.105,00	0,00	0,00%
Mòduls platges	100.280,00	21.661,76	21,60%
Total	2.327.645,00	297.973,82	12,80%

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

Concepte	Import Retribuït per l'Ajuntament per prestacions accessòries	Import Subcontractat	% Subcontractat
Cost substitució arbres	28.000,00		
Cost compra planta temporada	10.000,00		
Cost desperfectes jardineria	3.900,00		
Cost desperfectes enllumenat	24.000,00		
Cost desperfectes via pública	11.800,00	3.948,87	33,47%
Cost desperfectes senyalització	4.500,00		
Cost material edificis municipals	42.000,00	19.243,13	45,82%
Cost dels desperfectes en parc infantils	2.000,00		
Cost material festes	18.000,00	4.761,11	26,45%
Manteniment 4 WC automàtics ***	18.650,00	18.552,61	99,48%
Adequació i millora placeta carrer Gravina	31.500,00	2.852,41	9,06%
Remodelació vorera plaça Catalunya	28.000,00	12.906,64	46,10%
Millora parterres plaça Empordà	10.500,00		
Total	232.850,00	62.264,77	26,74%

*** En el cas de manteniment dels 4 wc automàtics, el percentatge de subcontractació és molt elevat. La major part de la despesa (un 82,54%) correspon al contracte de neteja que s'externalitza (15.394,56 €).

A les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per a l'exercici 2019, dins l'apartat E. *Servei de manteniment i consergeria en edificis municipals*. Subapartat 2.7 "en relació a les obres i treballs de tercers", ja es va fer constar aquesta *subcontractació*.

Cal recordar però que, l'article 32.7 de la LCSP estableix que la quantia de les prestacions parcials que el mitjà propi pugui contractar amb tercers, no excedirà del 50% de la quantia de l'encàrrec, amb unes excepcions, que no podrien ser aplicables en aquest cas.

4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

L'Ajuntament de Roses té encomanades la realització de determinades activitats a la societat municipal sota la fórmula de l'encàrrec de gestió, en tant que es considera que la societat actua com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament, d'acord amb allò previst a l'article 4.1.n) i 24.6 del RDL 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Els estatuts socials de la societat, per tal de donar compliment a que preveu l'article 24.6 de l'esmentada normativa, reconeixen expressament la condició de ROSERSA com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Roses, donat compliment al que preveu l'article 24.6 de l'esmentada normativa.

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

5.1. PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL

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

5.1.1 Noves incorporacions a la plantilla

Durant el 2019 s'han presentat les següents altes, que provenen del personal que estava en les borses de 2016 i 2018 dessús esmentades:

- 3 auxiliars de jardineria (2 per substitució de 2 persones de baixa que tindran revisió al maig i novembre de 2020, respectivament i l'altre per substitució d'una baixa per accident de treball fins 31 de gener de 2020).
- 1 peó paleta (contracte temporal fins cobertura definitiva de la plaça), per cobrir la baixa per jubilació de JLPC (baixa des del 28 de febrer de al 2019).
- 1 conserge del mercat (alta 14/10/19 i baixa 31/12/19) per cobrir les vacances de personal del mercat (2 persones).
- 1 peó especialista de neteja als mòduls de les platges (contracte temporal fins cobertura definitiva), per reemplaçar a MFB, que va acabar el 15 d'octubre de 2018, i en el 2019 no es va donar d'alta perquè es jubilava.

5.1.2 Baixes

Durant el 2019 s'han presentat les següents baixes:

- 2 Auxiliars de jardineria (1 per incapacitat permanent total i l'altre per baixa voluntària).
- 1 Oficial 1a paleta (per jubilació)

5.2. RETRIBUCIONS

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

5.2.1 Increment sous LPGE

A l'article 3.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 0,15%, sense tenir en compte la retribució variable.

Aquest increment del 0,15% és inferior 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, i el motiu pel qual és inferior al límit de la massa salarial és degut a la variació d'altres i baixes en les plantilles dels dos anys de comparativa.*

Si es compara el personal que ha estat de baixa en algun dels dos exercicis de 2018 i 2019, en resulta una variació de -23.972,51 € de menys de despesa en el 2019 respecte al 2018.

El concepte de retribució variable ha disminuït en 8.527,04 € (27,22%) respecte al pressupostat (31.321,63 euros) per no arribar en alguns casos als objectius plantejats en els barems. Si comparem aquest concepte amb el 2018 ha hagut un augment de 99,91 euros (0,44%).

5.2.3. Retribució variable

D'acord amb el que indica l'article 24 del conveni laboral de ROSERSA, s'estableix una retribució variable per objectius, per l'import que apareix a les taules. Aquest import correspon a la franja alta d'assoliment d'objectius. Els objectius de cada empleat s'establiran en el primer trimestre de cada any.

La retribució variable de 2019 ha estat de 23.675,82 euros, equivalent a un 24,41% menys del pressupostat, com a resultat d'un menor abast dels objectius plantejats en els barems, d'acord amb els límits màxims aprovats i, comparant-la amb la de 2018, ha incrementat en 881,23 € (3,87% de més).

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.

Tot i així, com s'indica en el punt "2.2.2 despeses de personal", durant el 2019 s'han pagat 271 hores extraordinàries, per import de 5.221,61 €, mentre que durant el 2018 el total d'aquestes hores va ser de 233 per import de 3.987,20 €. La diferència (1.234,41 €) es deu bàsicament a les hores retribuïdes a l'encarregat de jardineria (39 h per import de 1.045,56 €), mentre que al 2018 només se li'n va retribuir 6 per import de 159,36 €, ja que la resta se li van compensar amb dies de festa.

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 SERVEIS MUNICIPALS DE ROSES, SA., s'adeqüen al seu objecte social.

7.2. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS

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

7.3. TRESORERIA

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

7.4. IMMOBILITZAT

7.4.1 Cobertura d'immobilitzat

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

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

Des del 2019, l'Ajuntament està repercutint a Rosersa les quanties proporcionals de les pòlisses que abona a la companyia, Per al 2019, la quantia repercutida és de 3.639,47 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 279.639,04 euros (137,56%), i, a valor brut de l'actiu, es presenta un defecte de 490.147,32 euros (50,37%). Addicionalment la cobertura de "continent" no és necessària tenint en compte que la societat no és propietària dels immobles, sinó arrendatària.

Cal considerar que el criteri de l'entitat ha estat contractar una cobertura de capital a valor de reposició a nou dels actius. Aquest tipus de cobertura a valor de reposició és una excepció en matèria d'assegurances, ja que per norma general a l'hora de calcular les indemnitzacions en cas de sinistre, es té en compte el valor real de la cosa assegurada (és a dir, descomptant l'amortització o depreciació experimentada).

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

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

7.4.2 Inversions immobiliàries

El Pla General Comptable defineix com a Inversions immobiliàries els actius no corrents que siguin immobles i que es posseixin per obtenir rendes, plusvàlues o totes dues, en comptes de per:

- El seu ús en la producció o subministrament de béns o serveis, o bé per a fins administratives; o
- La seva venda en el curs ordinari de les operacions

Rosera té reflectit al balanç com a *Inversió Immobiliària* un import de 410.668,84 € que correspon al terreny adquirit mitjançant escriptura número 886 de data 23/06/2005, actiu que no correspon a la definició prevista en el PGC comentat anteriorment. Aquest actiu ha de figurar en el compte d'*Immobilitzat material*.

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 28 de maig de 2019. No obstant això, en un primer moment, es van presentar amb defecte, ja que no s'havia publicat encara el model normalitzat, essent presentats posteriorment de forma correcta el 02/12/2019.

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, Auditors Consultors, S.L.
Pere Ruiz Espinós

La Interventora accidental
Mariel·la Roig Guitart