

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

**Informe de Control financer
Exercici 2021**

Protocol número C-14.735

An independent member of

B K R

INTERNATIONAL

Còrsega, 299, 6a. 08008 Barcelona · Tel. 902 28 28 30- 934 816 469 · Paseo de la Castellana, 123, 9º C 28046 Madrid · Tel. 910 321 805

www.faura-casas.com · faura-casas@faura-casas.com

Barcelona Madrid Manresa

ÍNDEX

1. 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.....	8
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	12
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ	13
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES	13
5.1 Processos de selecció de personal.....	13
5.2 Retribucions.....	14
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	15
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA	16
7.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:	16
7.2 Compliment de les obligacions fiscals	16
7.3 Tresoreria	16
7.5 Subvenció a l'explotació.....	16

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

1.1 Naturalesa i activitat de la Societat

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

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

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

La Junta general de la Societat, en reunió de data 31 de juliol de 2017, va modificar parcialment els Estatuts socials (articles; 1r, 8è, 14è, 16è i 26è) per a la seva subjecció a la Llei de Societats de Capital, la Llei de Contractes del Sector públic, la Llei de Règim Jurídic del Sector Públic i la legislació local.

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

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

L'objecte social el constitueixen les següents activitats:

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

La gestió de les esmentades obres i serveis a que es refereixen els apartats lletres a) i b) anteriors es farà d'acord amb els reglaments, les ordenances, els plans, els programes i els acords que aprovin els òrgans competents de l'Ajuntament de Roses i els òrgans de govern de la Societat dins de l'àmbit de la seva competència i objecte social.

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

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

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

1.2 Objecte i abast del nostre treball

El treball s'ha centrat en l'anàlisi referit a l'exercici 2021 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 2021.
- b) Pressupost de l'exercici 2021.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments realitzats en l'exercici 2021.
- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2021.
- f) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2021.
- g) Procediments interns i de control dissenyats per la Societat.

1.4 Procediments i limitacions a l'abast

L'objecte d'aquest informe, basat únicament en la informació subministrada per la Direcció de la Societat, ha abastat el període corresponent a l'exercici auditat de 2021 en els següents àmbits:

- a) Revisió i anàlisi de desviacions del pressupost incorporat en l'annex dels pressupostos de l'Ajuntament de Roses.
- b) Compliment de les instruccions de contractació de la Societat i de la normativa de contractació pública que li és d'aplicació.

- c) Adequació del conveni laboral a les normes legals i compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- d) Legalitat en operacions d'endeutament.
- e) Revisió dels circuits d'autorització de la despesa i pagaments pels òrgans competents.
- f) Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de l'empresa.
- g) Revisió de compliment amb les obligacions fiscals.

Els punts descrits han estat considerats en determinar la naturalesa, moment de realització i amplitud dels procediments d'auditoria aplicats en l'auditoria dels Comptes Anuals de la Societat per a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021 i, en conseqüència, el contingut d'aquest informe no modifica el memoràndum de conclusions de l'auditoria dels comptes anuals.

PRODER aplica el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, RD 602/2016, el Reial decret 1/2021 de 12 de gener, així com per l'adopció de la Resolució de 10 de febrer de 2021, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de comptes, per la qual es dicten normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement d'ingressos pel lliurament de béns i la prestació de serveis, i supletòriament reporta dades a l'Ajuntament, segons la documentació que li ha estat sol·licitada.

2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT

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 2021 va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 5 d'octubre de 2020, i la seva aprovació, per part del Consell d'Administració de la societat, va tenir lloc el dia 1 d'octubre de 2020.

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

Les dades subministrades a l'Ajuntament tenen el seu origen en la comptabilitat financera de conformitat amb el Pla General Comptable vigent, sense que es realitzi cap seguiment pressupostari específic. L'anàlisi comparada entre els imports incorporats com annex en el pressupost de l'Ajuntament de Roses i els saldos dels comptes anuals auditats a data 31 de desembre de 2021 és la següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES ABREUJAT	real 2021	previst 2021	Variació en import	Variació en %
1. Import net de la xifra de negocis	517.485,64	826.000,00	-308.514,36	-37,35%
4. Aprovisionaments	-25.572,93	-40.200,00	-14.627,07	-36,39%
5.- Altres ingressos d'explotació	184.657,29	80.000,00	104.657,29	130,82%
6. Despeses de personal	-550.004,24	-579.300,00	-29.295,76	-5,06%
7. Altres despeses d'explotació	-256.165,61	-270.000,00	-13.834,39	-5,12%

8. Amortització de l'immobilitzat	-93.633,98	-90.000,00	3.633,98	4,04%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	56.190,40	74.000,00	-17.809,60	-24,07%
11 a Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-520,76			
11 b. Altres resultats	4.864,15		-4.864,15	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-162.700,04	500,00	-163.200,04	-32640,01%
13. Ingressos financers	1,44	0,00	1,44	
14, Despeses financeres	0,00	-500,00	-500,00	-100,00%
B) RESULTAT FINANCER	1,44	-500,00	501,44	100,29%
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-162.698,60	0,00	-162.698,60	

Es presenta una disminució en el resultat d'explotació respecte al pressupostat de 163.200,04 euros de menys (un -32.640,01%).

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 és inferior al previst en un 37,35% (-308.514,36 €) degut als efectes de la Covid-19, que ha comportat el tancament de las instal·lacions entre el 7 de gener i el 6 de febrer, amb una mitjana d'abonats durant l'any 2021 inferior entre un 35 i un 40% als nivells pre-pandèmia. Addicionalment l'obertura es va fer amb restriccions d'accés a les instal·lacions.

2.1.2 Altres ingressos d'explotació

Presenta un increment respecte del pressupostat de 104.657,29 euros (un 130,82% de més). Bàsicament la variació correspon, per una banda, a una aportació dinerària extraordinària a l'explotació per import de 120.000,00 € rebuda de l'Ajuntament de Roses, per tal de cobrir part de les pèrdues del segon semestre de l'exercici 2021, i, per altra banda, una reducció per dos motius: en primer lloc una subvenció de la Diputació de Girona de 6.000,00 € pel servei de socorrisme, que s'havia pressupostat, però finalment no es va rebre, i per altra banda, menors ingressos registrats en activitats d'espais i guixetes, publicitat i vending, respecte del pressupostat.

2.1.3 Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

Dins d'aquest apartat, s'hi troba l'amortització de les subvencions de capital rebudes per 56.190,40 €, que s'imputen al compte de patrimoni (grup 13) i també, en la mateixa proporció que l'amortització del béns subvencionats, a l'ingrés "Subvencions de capital" traspasat al resultat de l'exercici, el qual s'havia pressupostat excessivament en 74.000 €, presentant, per tant, una desviació de -17.809,60 euros (-24,07%).

2.2 Previsions de les despeses

En termes absoluts les partides de despesa han quedat per sota del pressupost en un 5,47% (53.602,48 euros de menys) degut bàsicament al mes de tancament de les instal·lacions (generat per la Covid-19).

Aquestes variació bàsicament està justificades per:

2.2.1 Aprovisionaments

La despesa en aprovisionaments ha disminuït respecte al pressupostat en 14.627,07 euros (36,39% de menys), a causa de l'esmentat tancament obligatori de les instal·lacions durant un mes, i a les restriccions posteriors provocades per la mateixa pandèmia. La comparativa dels diferents aprovisionaments és la següent:

Concepte	Real	Pressupost	Diferència
Compra Productes Químics	3.996,55	6.000,00	-2.003,45
Compres articles bany	1.173,00	5.000,00	-3.827,00
Treballs salvament i socors	25.302,12	26.300,00	-997,88
Servei de fisioteràpia	2.040,00	2.900,00	-860
Variació existències mercaderies	-6.640,21	0,00	-6.640,21
TOTAL	25.871,46	40.200,00	-14.328,54

2.2.2 Despeses de personal

2.2.2.A) Sous i salaris i quotes seguretat social

Igual com s'indica a l'apartat dels ingressos, l'excepcionalitat que s'ha viscut durant el 2021 per la pandèmia COVID-19, ha afectat a les despeses de personal presentant una disminució respecte a la quantia pressupostada d'un 5,06 % (29.295,76 euros).

Aquesta variació està conformada pels següents ítems:

Concepte	Real 2021	Previst 2021	Variació	Variació %
Sous i salaris	413.528,56	438.146,58	-24.618,02	-5,6%
Seguretat social	133.444,32	132.758,42	685,90	0,5%
Dietes òrgans de govern	990,00	4.860,00	-3.870,00	-79,6%
Altres despeses socials	2.041,36	3.535,00	-1.493,64	-42,3%
Total	550.004,24	579.300,00	-29.295,76	-5,1%

La variació en Sous i Salaris i Seguretat Social es deu principalment a que la societat ha hagut de realitzar 1 ERTO a la major part de la plantilla (16 de 18 treballadors) durant els períodes de tancament obligatori de les instal·lacions, amb efectes des del 7 de gener fins al 6 de febrer de 2021.

Malgrat que la societat ha complementat fins al 100% les percepcions salarials dels treballadors, la qual cosa ha representat una despesa de 5.719,77 € (35.764,02 € al 2020), l'aplicació de l'ERTO ha suposat un estalvi molt important en Sous i Salaris i quotes de la Seguretat Social.

Adicionalment, a 31 de desembre de 2021, i en relació a les quotes de la seguretat social del mes de gener de 2021, a causa d'una errada de la gestoria en el moment de presentar-les a la Seguretat Social (es van presentar sense exoneracions, com si es tractés d'un mes normal), hi havia un expedient de reclamació de reintegrament obert per import de 5.939,40 €, quantia que ha estat rebuda durant l'any 2022.

La disminució del concepte "Sous i Salaris" ve generada bàsicament per les tres diferències següents: 17.745,10 euros menys (4% de menys) a l'apartat de sous, en passar d'una previsió de 416.798,46 euros a una despesa real de 399.233,36 euros; la retribució variable va disminuir en 4.867,72 euros (33% de menys), passant d'un import previst de 14.829,09 euros a 10.024,37 euros; i les hores extraordinàries van disminuir respecte del previst en 2.005,20 euros (32% de menys), passant d'un import previst de 6.276,03 a 4.270,83 euros.

La disminució d'Altres despeses socials" és deguda al menor cost dels cursos de formació a causa altre cop de la situació excepcional generada per la pandèmia.

De cares a un millor anàlisi de la despesa de personal, a l'informe de l'any anterior es va recomanar efectuar un desglossament en subcomptes dels diferents conceptes a retribuir (hores extraordinàries, substitucions, plus conveni, etc.), la qual cosa, a nivell comptable ja s'ha realitzat, però no a nivell de presentació del pressupost.

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

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

2.2.2.B) Dietes i assistències

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

2.2.3 Altres despeses d'explotació

Presenta una disminució del 5,12% (13.834,39 euros de menys) respecte al pressupost, degut novament al tancament obligatori de les instal·lacions durant un mes i a les restriccions posteriors provocades per la pandèmia COVID-19, bàsicament en els següents ítems:

Concepte	Real	Pressupost	Diferència
Arrendaments i cànon	3.023,93	3.000,00	23,93
Reparacions i conservació	42.818,20	55.000,00	-12.181,80
Serveis de professionals independents	10.780,30	11.000,00	-219,70
Transports	10,08	0,00	10,08
Primes d'assegurances	6.931,94	8.000,00	-1.068,06
Serveis bancaris i similars	4.619,94	3.500,00	1.119,94
Publicitat, propaganda i relacions públiques	1.303,57	3.000,00	-1.696,43
Subministraments	68.665,38	75.000,00	-6.334,62
Altres Serveis	102.746,47	110.000,00	-7.253,53
Altres tributs	1.193,20	1.500,00	-306,80
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials (*)	2.503,39	0,00	2.503,39
Altres pèrdues en gestió corrent (*)	11.569,21	0,00	11.569,21
TOTAL	256.165,61	270.000,00	-13.834,39

(*) Les pèrdues per deteriorament i altres pèrdues en gestió corrent corresponen bàsicament a les quotes dels abonats que s'han considerat incobrables o de difícil recuperació.

2.2.4 Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat s'ha incrementat un 4,04% (3.633,98 euros), passant de 90.000,00 euros a una despesa real de 93.633,98 euros. Aquesta variació es deu a la vida útil dels actius i a les altes d'immobilitzat de l'exercici.

2.3 Objectiu d'estabilitat pressupostària

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

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

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

3.1 Normativa d'aplicació

D'acord amb la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, PRODER forma part del sector públic, essent considerada un poder adjudicador, però no administració pública, i el seu règim contractual està caracteritzat per:

Els contractes que hagi de celebrar aquesta societat quedaran sotmesos a la normativa de contractació pública en els termes que siguin procedents, d'acord amb la naturalesa de l'entitat, el tipus i quantia dels mateixos.

Per a la preparació i adjudicació de contractes subjectes a regulació harmonitzada (obres de valor estimat igual o superior a 5.350.000,00 € o de subministrament i serveis de valor estimat igual o superior a 214.000,00 €, d'acord amb l'article únic de l'Ordre HAC/1272/2019, de 16 de desembre), la societat municipal haurà d'observar les regles establertes en la normativa de contractació pública (Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic).

Per a contractes diferents als esmentats en l'apartat anterior de quantia superior a 40.000,00 euros, la societat haurà d'elaborar un plec de condicions, en el que s'establiran les característiques bàsiques del contracte, el règim d'admissió de variants, les modalitats de recepció de les ofertes, els criteris d'adjudicació, les garanties que hagin de constituir-se, en el seu cas, els licitadors o l'adjudicatari, així com totes aquelles determinacions que siguin necessàries per a portar a terme la contractació.

En tot cas, d'acord amb la LCSP, caldrà incorporar sempre en tots els expedients de contractació (excepte en els menors):

1. D'acord amb l'article 116.3, a més del PCAP i el PPT, un certificat d'existència de crèdit, o document equivalent que acrediti l'existència de finançament.

2. D'acord amb la Disposició Addicional 3a.3) i l'article 7.3 de la LOPSF, la valoració de la repercussió del contracte pel que fa als principis d'estabilitat i sostenibilitat financera, d'acord amb el model normalitzat de l'Ajuntament.

L'anunci de la licitació d'aquests contractes s'haurà de publicar com a mínim en el perfil del contractant de l'entitat, i, en el cas d'estar subjectes a regulació harmonitzada, al Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE). En l'anunci s'indicaran totes les dades d'identificació del contracte: tipus de contracte, denominació, objecte, preu de la licitació, termini i lloc per a la presentació d'ofertes i adreça on dirigir-se per obtenir la informació necessària per a participar en el procediment, havent, els poders adjudicadors, de poder demostrar la data de tramesa de l'anunci de licitació.

Els contractes de valor estimat inferior a 40.000 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.

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

Caldrà publicar en el Perfil del contractant la informació relativa a tots els contractes menors tramitats, sigui quina sigui la seva quantia, amb una periodicitat al menys trimestral.

3.2 Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici

3.2.1. Contractes amb procediments de contractació

Durant l'any 2021 no s'ha formalitzat cap contracte sota la modalitat de procediment obert.

3.2.2. Contractes menors

3.2.2.A) Informació general

En el perfil del contractant de PRODER hi consta publicada la relació dels expedients relatius a contractes menors corresponents a 2021, en la qual s'hi detallen els següents camps: número d'expedient, exercici de l'expedient, objecte del contracte, import d'adjudicació sense IVA, import 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 **164** expedients, tots sense superar 1 any d'execució, que és el límit que marca la llei.

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.

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:

- Siemens: 12 factures per import total de 987,36 euros, IVA inclòs, relatives al lloguer mensual de la fotocopiadora.
- CalyGas: 11 factures per import total de 515,91 euros, IVA inclòs, per material de manteniment.
- Comercial Llevant: 11 factures per import total de 826,07 euros, IVA inclòs, per material de manteniment.
- Inv Proteccion: 5 factures per import total de 2.710,39 euros, IVA inclòs, per material de manteniment.
- Prestige Idiomas: 2 factures per import total de 4.174,5 euros, IVA inclòs, per Treballs i Material variis.
- Sercomsa: 5 factures per import total de 3.764,12 euros, IVA inclòs, per Treballs i Material divers.

Cal recordar que la Llei de contractes del sector públic (article 63.4) només exceptua de la publicació en el perfil del contractant aquells contractes menors de valor estimat inferior a 5.000 euros, sempre que el sistema de pagament utilitzat pels poders adjudicadors fos el de bestreta de caixa fixa o altre similar per a realitzar pagaments menors.

A més, com ja es va indicar en l'informe anterior, en aquestes publicacions del perfil del contractant, s'aprecia que el contingut del camp relatiu a l'objecte del contracte és massa genèric, i en alguns casos es fa constar la denominació del compte comptable, en comptes de definir d'una manera resumida i clara quin és l'objecte concret en cada cas. A títol d'exemple, no és el mateix publicar que el concepte és "Servei informàtic", o "Subministrament material manteniment" en tots els expedients que es carreguen en aquest compte comptable, que especificar de quin tipus de servei informàtic o subministrament material 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, incomplint, per tant, el que estableix l'article 346.3 de la LCSP.

3.2.2.D) Recurrència en la contractació menor

El contracte menor s'ha d'utilitzar de forma restrictiva, tenint en compte, a més de la quantia de la despesa a realitzar, que la necessitat a satisfer amb ell ha de ser puntual i completa, no previsible, no repetida en el temps (ni en el mateix exercici ni en posteriors), el seu límit temporal no pot excedir d'un any, és a dir, ha de ser una figura de caràcter excepcional.

Els principals riscos de l'ús d'aquest procediment deriven de la seva utilització generalitzada amb:

- Prestacions que tenen caràcter estructural i resulten sempre necessàries en el temps, i, per tant, de caràcter recurrent.

- Fraccionament dels contractes, eludint el procediment contractual que garanteixi el requisits de publicitat i concurrència, quan existeix vincle operatiu entre els objectes de les diferents prestacions.

Igualment, cal considerar el risc d'ineficiència i ineficàcia derivat de la manca de planificació o justificació de necessitats.

Tenint en compte tot això, es detecten algunes irregularitats, ja que, per exemple, en els següents casos es repeteixen els mateixos objectes de contracte amb els mateixos proveïdors en els exercicis consecutius de 2021 i 2020, la qual cosa implicaria el fraccionament d'un contracte que hauria d'haver-se licitat conforme als principis de la contractació pública.

- Servei de gestoria de la societat realitzat per Vilà Economistes SL des de fa aproximadament 16 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 4.497,68 euros (IVA inclòs) per a l'any 2021 i de 4.367,18 euros (IVA inclòs) per al 2020.
- Servei d'instal·lació de calefacció, aire condicionat, electricitat, fontaneria, aigua i electrodomèstics per Instal·lacions Burgas i Burgas SL, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 5.070,78 euros (IVA inclòs) per a l'any 2021 i de 8.605,69 euros (IVA inclòs) per al 2020.
- Servei de solucions tecnològiques orientades a la infraestructura informàtica de l'empresa per In2in, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 5.348,65 euros (IVA inclòs) per al 2021 i de 7.126,80 euros (IVA inclòs) per al 2020.
- Subministrament de productes de neteja i canvi dels dipòsits de neteja de l'empresa Fraque SL, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 6.448,68 euros (IVA inclòs) per al 2021 i 6.899,98 euros per al 2020 (IVA inclòs).
- Servei de telefonia d'Orange SAU sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 3.830,99 euros (IVA inclòs) per al 2020 i 5.985,13 euros per al 2020 (IVA inclòs).

Aquests serveis es caracteritzen per la seva recurrència en el temps, i, per tant, seria necessària la seva licitació pública. Tenint en compte l'actual LCSP, el procediment adequat en aquests casos serà el procediment simplificat.

Aquest reparament ja s'ha realitzat en informes d'anys anteriors

Tots aquests casos són prestacions recurrents, previsibles i sembla que necessàries en el temps, que llavors no poden formar part de la contractació menor i suposen una vulneració dels principis de llibertat d'accés a les licitacions, publicitat i transparència dels procediments, i no discriminació i igualtat de tracte entre els licitadors, tal i com estableix l'article 1 de la LCSP, així com la inaplicació del deure de salvaguarda de la lliure competència i de la selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Adicionalment, analitzant el total dels expedients de contractes menors que figuren en el perfil del contractant, però sense entrar en el tipus de prestació contractada, es pot observar que els proveïdors recurrents entre 2021 i 2020 representen un 58,41% d'aquesta contractació menor (94.125,47 €).

Dels expedients revisats, i d'acord amb la conversa amb l'administració de la societat, s'evidencia que no s'està realitzant la revisió a la que fa referència l'apartat 3.g del present

informe que estableix que "es justificarà que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació".

3.3 Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP

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

Als efectes previstos en la normativa de contractació, la societat municipals MP Promoció i desenvolupament de Roses S.L. es consideren entitats de caràcter instrumental de l'Ajuntament de Roses i per tant gaudeixen de la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Roses.

De la informació subministrada 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.

Concepte	Import retribuit per l'Ajuntament per prestacions accessòries	Import subcontractat	% Subcontr.
Casals municipals (Esports i joventut)	9.165,00	0,00	
Serveis educació	7.805,00	0,00	
Preparació física per a la policia local (Seguretat ciutadana)	6.220,00	0,00	
Suport programa "Nens en moviment" (Esports i Joventut)	1.950,00	0,00	
Total	25.140,00	0,00	0,00%

Finalment, en relació amb els requisits dels encàrrecs de gestió, cal assenyalar que la Disposició Final quarta de la LCSP, que té caràcter bàsic, en el seu apartat 3r, assenyala que "en relació amb el 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 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 tres borses de treball: una d'auxiliars administratius per a la cobertura del personal d'atenció al públic i una altra de monitors esportius, fruit en tots dos casos dels processos de selecció realitzats durant 2018, i l'altra borsa per a personal de manteniment oberta des del 2014.

Segons informació de l'entitat, aquestes borses de treball són obertes, tal i com es va fer constar quan van ser aprovades, i, per tant, es van actualitzant amb nova documentació dels aspirants o amb la incorporació de nous candidats.

Durant el 2021 s'han presentat les següents altes i baixes:

5.1.1 Baixes

- 1 Oficial 1ª (ST) de manteniment amb baixa per excedència voluntària, que no suposa reserva de plaça, des del 12/09/21 i fins al 13/09/2026.

Arran d'aquesta baixa, el treballador FF que és oficial 2a assumeix temporalment les tasques i responsabilitats de ST amb la percepció d'un plus temporal que l'equipara a la categoria superior.

Aquest moviment es justifica amb un informe signat pel Gerent i la Presidenta del Consell d'Administració de PRODER de data 9 d'agost de 2021, en el que es conclou que la única persona que pot assumir la responsabilitat de forma immediata és FF perquè la secció de manteniment està formada únicament per dues persones i es requereixen uns coneixements molt específics sobre la instal·lació que només té FF.

5.1.2 Altes

- 2 monitors esportius amb data d'alta 6 d'abril i 1 d'octubre de 2021 (ARR i YCG), respectivament, provinents de la borsa de monitors esportius dessús esmentada.
- 1 oficial 2^a de manteniment (JBF), per cobrir la plaça que el treballador FF dessús esmentat ha deixat lliure temporalment, provinent de la borsa de personal de manteniment dessús esmentada.

Les tres places són d'interinitat i, segons comunica la direcció de l'empresa, està previst que les corresponents convocatòries es realitzin durant el 1r semestre del 2023.

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

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

5.2.2. Massa salarial

Tenint en compte el total brut de la massa salarial (personal fix + temporal), que per a 2020 seria de 354.239,47 €, es presenta un increment respecte a l'any anterior d'un 13% (44.993,89 € de més), passant a obtenir una massa salarial per a 2021 de 399.233,36 €, sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries que també s'han incrementat, com s'expliquen als apartats següents.

En termes homogenis el total brut de la massa salarial no es pot comparar amb l'any anterior a causa de l'excepcionalitat que s'ha viscut durant el 2021 i 2020 per la pandèmia COVID-19, la qual cosa, com ja s'ha explicat anteriorment, va generar el tancament de les instal·lacions i la realització d'1 ERTO (2 ERTOS al 2020). Va afectar a un total de 16 treballadors d'una plantilla de 18, amb efectes des del 7 de gener fins al 7 de febrer i amb una reducció de la jornada del 100% per a 12 treballadors, 50% per a 2 treballadors, 70% per a 1 treballador i 30% per a 1 treballador.

Tot i aquest ERTO, la variació de la partida de sous i salaris va ser més elevada, a causa de l'acord adoptat pels membres de la direcció de la societat juntament amb l'alcalde i els representants de l'equip de govern de l'Ajuntament de Roses de data 30 de març de 2020, en el qual es va considerar assumir per part de l'empresa el diferencial del salari deixat de percebre per part del treballador durant l'ERTO, representant una despesa de 5.719,77 € (35.764,02 € a 2020).

De les comprovacions realitzades, no es desprèn que s'hagin realitzat increments retributius per sobre del que marca la Llei.

5.2.3. Hores extraordinàries

Per al 2021, segons la informació obtinguda per part de l'administració de la societat, i com a resultat de la reorganització dels horaris, no es presenten hores extraordinàries treballades de més, derivades de la reducció de la jornada ordinària de 40 hores setmanals a la de 37,5 que va tenir lloc a finals de 2018. No obstant això, aquestes hores es compensen en hores/dies addicionals de descans del personal, previ acord entre empresa i treballador i conforme al que estableix l'article 18 del conveni laboral.

Concretament, la despesa per hores extraordinàries durant l'any 2021 ha sigut de 4.154,19 € (215 hores) i comprèn les hores vençudes liquidades de desembre de 2020 a novembre de 2021, en front als 3.147,61 € de 2020 (154 hores), presentant un increment per aquest concepte de 1.006,58 € (un 31,98%), generat bàsicament perquè durant el 2020 el tancament de les instal·lacions esportives va durar més que el de 2021.

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

5.2.4. Retribució variable

D'acord amb el que indica l'article 24 del conveni laboral de PRODER, s'estableix, per al personal fix continu amb més d'1 any d'antiguitat, una retribució variable per objectius per un import del 50% del salari base. Aquest import correspon a la franja alta d'assoliment d'objectius.

Pel que fa a aquesta retribució variable de 2021, en termes homogenis ha disminuït en un 32,69 % (4.867,72 €) respecte al pressupost i, respecte a l'any 2020 ha incrementat en un 28,14 % (2.201,64 €). Aquesta variació ve donada pel període que va estar tancat el centre per efecte de la pandèmia COVID-19, que va ser menor en 2021 respecte al que havia estat tancat al 2020, i a un major abast dels objectius plantejats en els barems respecte als de l'any anterior, sense arribar però als límits màxims aprovats.

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

6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS

D'ENDEUTAMENT

En data 23 de setembre del 2021 ROSERSA concedeix un crèdit a curt termini per import de 30.000,00 euros a PRODER amb la condició de ser reintegrat a 31/12/21. En data 31/10/21 el préstec va quedar cancel·lat.

A data 31 de desembre de 2021, no existeix endeutament financer de la societat.

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

7.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:

D'acord a la revisió efectuada, les operacions realitzades durant el 2021 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. Registre mercantil i càrrecs socials

Els comptes de la Societat corresponents a l'exercici 2020 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 15 de juliol de 2021 i els comptes de l'any 2021 han estat presentats el 3 de maig de 2022.

A 31 de desembre de 2021 els càrrecs socials estan correctament inscrits en el Registre Mercantil.

7.5 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 2021, la societat municipal es comprometia a adoptar les estratègies necessàries, tant comercials com de contenció de costos, amb l'objectiu d'assolir, el més aviat millor, l'equilibri econòmic-financer.

Aquest mateix article estableix que mentre no s'arriba a aquest equilibri, l'Ajuntament aportarà anualment una quantitat en concepte de subvenció corrent en la mesura necessària per equilibrar el compte de Pèrdues i Guanyos, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes d'immobilitzat.

Degut a la situació creada per la pandèmia, s'ha anat endarrerint el pla de reducció de l'esmentada subvenció a l'explotació, i, tenint en compte el pressupost municipal de 2022 i l'aprovat inicialment per a 2023, la previsió per aquest concepte és la següent:

Any	Import previst
2021	54.000,00
2022	54.000,00
2023	54.000,00
2024	36.000,00
2025	18.000,00
2026	0,00

Adicionalment en data 09/09/21 l'Ajuntament de Roses concedeix una subvenció aportació dinerària extraordinària a l'explotació d'un import total de 120.000,00 €, amb caràcter provisional i subjecta al resultat final auditat dels comptes de l'exercici 2021, corresponent a l'estimació de les possibles pèrdues del segon semestre de 2021.

A data d'emissió d'aquest informe, es té coneixement de que l'Ajuntament ha concedit mitjançant registre de sortida de data 30/06/2022, una aportació dinerària addicional a l'explotació de 42.698,60 €, relativa al saldo pendent per acabar de cobrir els resultats negatius del 2n semestre de 2021. Aquest import ha estat cobrat el 12/07/22.

Per altra banda, en data 09/09/21 l'Ajuntament de Roses concedeix una aportació dinerària extraordinària de capital d'un import màxim de 156.000,00 euros, per fer front al cost derivat de la inversió de la deshumectadora de la piscina, i realitza un avançament del 50% d'aquesta quantia durant el 2021 a PRODER, quedant el 50% restant a l'espera de la justificació íntegra de la despesa per part de la societat durant l'exercici 2022.

Segons la informació facilitada per la societat, les obres d'aquesta deshumectadora han finalitzat durant el mes d'octubre d'enguany i, ben aviat es presentarà el compte justificatiu a l'Ajuntament.

Actualment s'està duent a terme un estudi amb l'objectiu de realitzar una estimació dels efectes col·laterals econòmics i financers per a l'any 2022, com a conseqüència de la situació d'alerta sanitària derivada de la pandèmia Covid-19 durant els anys 2020 i 2021.

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