

**M.P. SERVEIS MUNICIPALS
DE ROSES, S.A**
**Informe de Control financer
Exercici 2021**

Protocol número C-14.736

An independent member of

BKR
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. NATURALSA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL.....	2
1.1 Naturalsa 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.....	9
3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ.....	9
3.1 Normativa d'aplicació.....	9
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.....	13
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....	16
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....	16
5.1 Processos de selecció de personal.....	16
5.2 Retribucions.....	18
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	19
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	20
7.1 Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat:.....	20
7.2 Compliment de les obligacions fiscals.....	20
7.3 Tresoreria.....	20
7.4 Immobilitzat.....	20
7.5. Registre mercantil i càrrecs socials.....	21

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

1.1 Naturalesa 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 acordí 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 2021 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 2021.
- b) Pressupost de l'exercici 2021.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis realitzats en l'exercici 2021.
- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2021.
- f) Contractacions de personal realitzades 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.

ROSERSA 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

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 del 2021 ha estat aprovada per part de Consell d'Administració de la societat el dia 1 d'octubre de 2020 i va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 5 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 **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 GUANYS ABREUJAT	Real 2021	Previst 2021	Variació en import	Variació en %
1. Import net de la xifra de negocis	2.409.442,41	2.408.690,00	752,41	0,03%
4. Aprovisionaments	-671.032,25	-685.200,00	14.167,75	2,07%
5. Altres ingressos d'explotació			0,00	
6. Despeses de personal	-1.301.550,30	-1.320.000,00	18.449,70	1,40%
7. Altres despeses d'explotació	-358.703,65	-330.990,00	-27.713,65	-8,37%
8. Amortització de l'immobilitzat	-57.722,34	-72.500,00	14.777,66	20,38%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres			0,00	

11 bis. Altres resultats	-69,03		-69,03	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	20.364,84	0,00	20.364,84	-
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	20.364,84	0,00	20.364,84	-

Es presenta un resultat d'explotació positiu de 20.364,84 euros (el pressupost preveia un resultat d'explotació de zero euros).

Les principals desviacions detectades són les següents:

2.1 Previsions dels ingressos

Tenint en compte que en el cas de Rosersa pràcticament la totalitat dels ingressos prové dels encàrrecs de gestió encomanats directament per l'Ajuntament de Roses, si es compara l'import net de la xifra de negoci previst en el pressupost amb el real, pràcticament no hi ha variació (només 752,41 € de més respecte el pressupostat, o sigui un 0,03% de més, que prové dels treballs per trasllat de fanals a particulars, que es vehicula a través d'acords d'execució subsidiària des de l'Ajuntament.

2.2 Previsions de les despeses

En termes absoluts les despeses d'explotació han quedat per sota del pressupost en un 0,82 % (-19.681,46 €) respecte de les pressupostades (2.408.690,00 €), i si les comparem amb les xifres reals del 2020 (2.134.962,12 €), presenten un increment del 12% (+254.046,42 €).

Aquesta variació del real respecte el previst, bàsicament està justificada per:

2.2.1. Aprovisionaments:

La despesa en aprovisionaments, en global, ha estat inferior al pressupostat en 14.167,75 € (2,07%), d'acord amb el següent detall per seccions:

Seccions amb disminucions:

Secció	Total
Jardineria	-15.899,89
Forestal	-25.719,17
Via pública	-25.718,16
Edificis Públics	-15.873,31
Teatre	-1.000,00
Festes	-7.820,59
Total	-92.031,12

- A la secció de Jardineria, hi ha hagut una reducció de 15.899,89 € degut a la menor compra per la substitució d'arbres i plantes de temporada.
- A la secció de Forestal, hi ha hagut una minoració de 25.719,17 € degut a que s'han arreglat menys camins forestals dels que permetia la partida del pressupost.

- A la secció de Via pública, hi ha hagut una menor despesa en treballs realitzats per d'altres empreses.
- A les seccions d'Edificis públics i de Festes, hi ha hagut una menor despesa en compres de materials, respectivament.
- A la secció de Teatre, hi havia un pressupost de 1.000,00 € per aprovisionaments, però no hi ha hagut despesa.

Seccions amb increments:

Secció	Total
Enllumenat	19.428,18
Senyalització	4.958,81
Parcs Urbans	27.531,26
Mòduls WC	1.980,58
Mercat	19.501,59
Aules	1.962,89
General	2.500,06
Total	77.863.37

- Sobre l'activitat d'enllumenat, hi ha hagut un augment de 19.428,18 € a causa de les millores destinades a optimitzar l'eficiència energètica, i, bàsicament a la instal·lació dels quadres de llum en els fanals públics, per la substitució de les làmpades de vapor de mercuri per llums *led* adquirits per l'Ajuntament.
- Sobre l'activitat de Parcs Urbans, hi ha hagut un augment de 27.531,26 € degut a la compra de recanvis de xarxa *Corocord* de jocs infantils.
- Sobre l'activitat de Senyalització, hi ha hagut un augment de despesa en la contractació de treballs de pintura.
- Sobre l'activitat de Mòduls WC, hi ha hagut un augment per major despesa en consumibles i productes de neteja.
- Sobre l'activitat de Mercat, hi ha hagut un augment per major cost de les contractacions realitzades a d'altres empreses, principalment de neteja.
- Sobre l'activitat d'Aules, també hi ha hagut un augment per major cost de la contractació de la neteja.

2.2.2 Despeses de personal

Les despeses de personal han disminuït en 18.449,70 € (-1,40%) respecte a l'import pressupostat segons el següent detall i, si les comparem amb les xifres reals del 2020 (1.223.035,73 €), han incrementat en un 6,42% (+78.514,57 €).

2.2.2.A) *Sous i salaris i quotes seguretat social*

La partida de Sous i salaris s'ha incrementat en 12.675,66 € (1,3%) respecte a l'import pressupostat i ha incrementat en un 8,46% respecte a 2020, tot i que l'increment previst de sous per a 2021 per la LPGE va ser d'un 0,9% respecte als de 2020.

La variació de les despeses reals respecte a les pressupostades es justifiquen bàsicament pels següents motius:

INCREMENTS (Total: 47.103,16 €)

- Indemnització a la treballadora MJRN de 2.119,92 € per acomiadament improcedent.
- Increment de 36.185,74 € generat per la substitució de les diferents baixes (seccions administració, jardineria, brigada medi ambient, conserge aules mercat i peons neteja mòduls)
- Increment de 8.797,50 € respecte al pressupost del 2020, per l'estimació del 0,9% d'increment salarial, no contemplada al pressupost del 2021, en el qual no es va preveure cap increment.

DISMINUCIONS (Total: 37.882,24 €):

- Disminució de la retribució variable, bàsicament perquè els treballadors no van aconseguir el 100% dels objectius i per les baixes indicades anteriorment, que ha representat uns 7.726,88 € de menys.
- Disminució d'uns 2.900,00 €, degut a que tot i estar pressupostada per a tota l'annualitat la promoció de 2 places d'oficial jardiner, 2 places d'oficial 1a d'instal·lacions i 1 plaça d'oficial 3a de construcció, finalment només es va dur a terme la promoció de 2 places d'oficial jardiner a partir de l'1 de maig del 2021.
- La reducció de la despesa de la Seguretat Social de 21.418,16 € (6,9%), no ha mantingut la mateixa proporció que la de sous i salaris, a causa de les compensacions de baixes laborals existents, en quin cas l'empresa ha de continuar assumint el cost d'aquestes quotes.
- Les despeses socials corresponents a la formació de personal, presenten una disminució de 5.837,20 euros (58,4%) respecte al pressupost (10.000,00 euros) i de 793,60 € respecte a l'any anterior.

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 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 3.870,00 € (79,63%) respecte al pressupostat (4.860,00 €), diferència generada perquè s'han realitzat únicament 2 de les 6 reunions previstes pel Consell d'Administració.

2.2.3. Altres despeses d'explotació

Presenten un increment d'un 8,37% (+27.713,65 €) respecte al pressupost, i d'un 7,79% (+25.931,14 €), degut bàsicament a:

- Arrendaments: S'incrementa en 761,61 € per lloguer de maquinària.
- Reparacions i conservació: S'incrementa en 13.868,34 € per haver de reparar les màquines elevadores i grues que no estaven previstes als pressupostos.
- Serveis Professionals: S'incrementa en 18.519,47 €, bàsicament per l'augment de despesa en concepte d'assessorament legal i pels actes de celebració dels 25è aniversari de Rosersa.

Cal dir, en relació a l'assessorament legal de la societat, que, des de finals de 2021 en endavant, tant de Rosersa com de les altres dues societats municipals, es porta a terme per part del nou TAE que l'Ajuntament té en plantilla i, per tant, no haurà de suposar major despesa per la societat.

- Assegurances: Disminueix en 219,77 €, bàsicament per les devolucions rebudes l'any 2021 de les asseguradores.

En relació a les assegurances de vida i accidents que estableix l'article 27 del conveni de treballadors, a l'exercici 2021, es té contractada la pòlissa amb Allianz.

De la llista de persones assegurades per a l'exercici 2021 es comprova que hi figuren dos treballadors que durant aquest exercici ja no treballen a l'empresa, com són V.F.R i G.F.V, i, per tant, l'import pagat de més ha estat de 568,45 €.

- Subministraments: S'incrementa en 7.904,75 € degut, per una banda, a l'increment de les tarifes del consum elèctric, i, per altra banda a la comptabilització de les despeses de telefonia, tot i que, en el pressupost s'havien previst al compte d' "Altres serveis".
- Altres serveis: Disminueix en 13.384,55 € degut a que en el 2020 el servei de telefonia estava comptabilitzat en aquest epígraf.

2.2.4. Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat ha disminuït respecte al pressupost en un 20,38% (14.777,66 €), passant de 72.500 € a una despesa real de 57.722,34 €.

Aquesta variació es deu bàsicament a la vida útil dels actius. A data de tancament de l'exercici 2021, els que es troben totalment amortitzats tenen un import de 721.783,16€, mentre que al tancament del 2020, el cost dels actius totalment amortitzats era de 682.183,11 €.

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 efecte 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 2021 s'ha acomplert aquest triple objectiu, tant a nivell consolidat com a nivell individual de la societat. En aquesta anualitat han continuat suspeses les regles fiscals per part del Govern. La despesa computable de Rosersa a 31/12/21 ha estat de 2.349.602,86 €. Per altra banda, l'empresa ha rebut transferències per part de l'Ajuntament de Roses per import de 2.378.374,54 €, i, per tant, superiors a la despesa total suportada. Una vegada aplicats els ajustaments per operacions internes per import de -31.180,18 €, el resultat a nivell d'estabilitat pressupostària ha sigut de capacitat de finançament de +28.771,68 €.

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 aquest 2021 i com es va fer en els quatre anys anteriors.

L'acumulació d'aquest excés de transferències al llarg del temps, pel que fa als exercicis anteriors a 2017, ha comportat un fons de maniobra notablement superior a les necessitats de capital de treball que es tradueix en un excedent de tresoreria de 650.000 €, corresponent a una imposició a curt termini que es va fer efectiva el 29 d'octubre de 2021 i que es troba al compte bancari de la societat, 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, ROSERSA 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 40.000,00 euros (IVA exclòs) en el cas d'obres i de 15.000,00 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 40.000,00 euros i 15.000,00 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 s'ha formalitzat un únic contracte per procediment obert amb tramitació ordinària, en el qual s'ha donat compliment al que estableix l'anterior apartat 3.1.

Els resultats són els següents:

1. Contractació del servei d'aplicació dels tractaments fitosanitaris en alguns arbres i arbustos dels espais verds municipals per combatre plagues i malures mitjançant procediment obert amb tramitació ordinària, iniciat el 16 de març de 2021. El pressupost de licitació del contracte era de 45.087,60 € de Base imposable i de 54.555,99 € (amb el 21% d'IVA inclòs).

A la licitació, s'hi va presentar una única empresa Servicentre Guitart, SL, essent-ne l'adjudicatària per import 37.211,52 € de Base imposable i de 45.025,94 € (amb el 21% d'IVA inclòs) per un termini de tres anys. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant en data 16/03/2021. Igualment, la resta del procediment de licitació també ha estat publicat.

Contracte sense reparaments.

3.2.2. Contractes menors

3.2.2.A) Informació general

En el perfil del contractant de Rosersa s'ha trobat 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 981 expedients, tots amb un termini previst que no supera l'any d'execució.

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 al 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.

De la informació traspasada al Perfil del contractant, s'ha comprovat que del total de 1.033 files que té el fitxer traspasat, 52 es presenten amb les columnes "Objecte del contracte, import, data d'inici i data final" en blanc.

Com ja es va indicar en els dos últims informes, en aquestes publicacions del perfil del contractant, s'aprecia que el contingut del camp relatiu a l'objecte del contracte és massa genèric 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 "*Compra petit material*", "*Compra material*", que especificar de quin tipus de servei/subministrament 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 tramitats 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 2019, 2020 i 2021, 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 10 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 7.824,32 € (IVA exclòs).
- Samcla-Esic SL: Subministrament de centraletes per a reg automàtic des de fa aproximadament 7 anys (Equips reg. telegestió, atenció remota anual i actualització del programari xarxa) sense que s'evidenciï cap procediment de contractació. L'import facturat al 2021 ha estat 4.143,70 euros (IVA exclòs).
- Bartra Callís SL: Treballs d'obres majors com moviments de terres, transport i emmagatzematge d'asfalt i altres materials, des d'abans del 2018, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2021 de 3.796,00 € (IVA exclòs).
- BP Oil España SA: Subministrament de combustible, des d'abans del 2019. L'import facturat al 2021 ha estat de 14.252,38 € (IVA exclòs).
- Excavacions Male i Hurtos SL: Treballs d'obres majors com moviments de terres, treballs retro i dumper i altres materials, des d'abans del 2018, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2021 de 21.282,95 € (IVA exclòs).
- Fusteria Vila SL: Treballs generals que es requereixen sobre fusteria, des d'abans de 2019, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2021 de 9.588,58 € (IVA exclòs).

- Planas maquinaria i serveis SLU: Compra, reparació i conservació de la maquinària, des d'abans del 2019. L'import facturat al 2021 ha estat de 7.781,37 € (IVA exclòs), sense que s'evidencii cap procediment de contractació. .
- Senyalitzacions vials Cantesa SL: Treballs de pintura vial a diferents carrers amb imports facturats al 2019 de 14.464,73 € (IVA exclòs), al 2020 de 14.875,09 € (IVA exclòs) i al 2021 de 8.187,04 € (IVA exclòs), sense que s'evidencii cap procediment de contractació.
- Ximenez Catalunya SL: Subministrament de material per a la festa de Nadal, des d'abans del 2019, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2021 d' 11.159,31 € (IVA exclòs).
- Formigons Curanta SL: Servei de producció i transport d'àrids, formigons i morters,-amb una facturació per al 2021 de 14.099,26 € (IVA exclòs).
- Terres Vegetals Castelló SA: Servei de transformació de jardineria en terra composta així com la seva comercialització, amb una facturació per al 2021 de 10.327,34 € (IVA exclòs).
- Urbinox Beneito SL: Fabricants de mobiliari urbà (papereres, bancs, WC, baranes), amb una facturació per al 2021 de 14.298,05 € (IVA exclòs).

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

Adicionalment, analitzant el total dels expedients de contractes menors que figuren en el perfil del contractant, però sense entrar en el tipus de prestació contractada, es pot observar que els proveïdors recurrents entre 2018, 2019, 2020 i 2021 representen un 44,9% d'aquesta contractació menor (280.032,40 €).

Dels expedients revisats, i d'acord amb la conversa mantinguda amb l'administració de la societat, s'evidencia que no s'està realitzant la revisió a la que fa referència el 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 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).

De la informació subministrada, 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	660.020,00	43.895,99	6,65%
Servei forestal	249.430,00	70.834,08	28,40%
Enllumenat públic	299.330,00	26.682,25	8,91%
Manteniment de via pública	443.900,00	37.391,38	8,42%
Senyalització de codi	122.850,00	16.516,80	13,44%
Mercat municipal	119.550,00	45.728,10	38,25%
Aules mercat	38.480,00	6.916,50	17,97%
Teatre municipal	90.970,00	92,24	0,10%
Parcs urbans	62.250,00	3.277,87	5,27%
Activitats culturals	105.640,00	3.737,12	3,54%
Mòduls WC	109.950,00	25.093,48	22,82%
Man. Edif. Públics	106.320,00	22.542,73	21,20%
Total	2.408.690,00	302.708,54	12,57%

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, en 4 dels conceptes se supera el 50%:

Concepte (*)	Import Retribuït per l'Ajuntament per prestacions accessòries	Import Subcontract.	% Subcontract.
Cost substitució arbres	27.000,00	0,00	0,00%
Cost compra planta temporada	10.000,00	0,00	0,00%
Cost desperfectes jardineria	3.900,00	0,00	0,00%
Cost desperfectes enllumenat	24.000,00	90,75	0,38%
Cost desperfectes via pública	11.800,00	5.944,90	50,38%
Cost desperfectes senyalització	4.500,00	0,00	0,00%
Cost desperfectes parcs urbans	4.000,00	1.031,30	25,78%
Cost material edificis municipals	40.000,00	0,00	0,00%
Cost material festes	18.000,00	0,00	0,00%
Manteniment 5 WC automàtics ***	21.350,00	20.659,49	96,77%
Manteniment 2 mòduls càrrega elèctrica vehicles	1.650,00	0,00	0,00%
Pla estratègic d'arbrat municipal	6.000,00	5.880,60	98,01%
Memòria enllumenat i inspecció OCA	15.500,00	17.469,00	112,70%
Substitució enllumenat mercat municipal	17.000,00	0,00	0,00%
Total	204.700,00	51.076,04	24,95%

*** En el cas de manteniment dels 5 WC automàtics, el percentatge de subcontractació és molt elevat. La major part de la despesa (un 96,77%) correspon al contracte de neteja que s'externalitza (20.659,49 €). A les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per a l'exercici 2021, dins l'apartat F. *Servei de manteniment i consergeria en edificis municipals*. Subapartat 2.6 "en relació a les obres i treballs de tercers", ja es va fer constar aquesta subcontractació.

La retribució de las prestacions que siguin objecte de subcontractació haurà de ser fixada tenint en compte el cost real del contracte portat a terme per l'ens instrumental, sense perjudici de la inclusió de les despeses de tramitació i gestió de la subcontractació, que haurien d'estar específicament tarifades. Els òrgans encomanats hauran a més de verificar que la subcontractació s'ha portat a terme de conformitat amb allò prescrit.

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.

En la resta de conceptes en els que se supera el 50%, sobretot en la contractació del Pla estratègic d'arbrat municipal i de la memòria d'enllumenat i inspecció OCA, no queda justificat que Rosersa compti amb mitjans personals i materials apropiats per a la realització d'aquests encàrrecs, i, per tant, les respectives prestacions haurien hagut de ser objecte de contractació amb tercers per part de l'Ajuntament de Roses, en cas de no disposar de mitjans personals per part de la Corporació.

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 durant el 2021 ha aprovat els següents expedients relatius a la creació de borses de treball de personal:

- En data 6 d'agost de 2021 s'aproven les bases per a la contractació temporal d' auxiliars administratius. L'anunci de la convocatòria es va publicar en els setmanaris Hora Nova i Empordà, en el tauler d'ofertes de treball de l'Ajuntament de Roses i a la pàgina web de Rosersa. Una vegada realitzades les proves, el resultat va ser de 5 persones que van superar el procés selectiu i, per tant, van quedar en borsa.
- En data 19 de maig s'aproven les bases per a la contractació indefinida de tres auxiliars de jardineria i creació d'una borsa de treball per cobrir les necessitats de personal de jardineria i forestal. L'anunci de la convocatòria es va publicar en els setmanaris Hora Nova i Empordà, en el tauler d'ofertes de treball de l'Ajuntament de Roses i a la pàgina web de Rosersa. Una vegada realitzades les proves, el resultat va ser de 9 persones que van superar el procés selectiu i, per tant, ja es van cobrir les 3 places, i a més han quedat 6 persones en borsa.
- En data 20 de març de 2021 s'aproven les bases per a la contractació de tres persones per cobrir les necessitats de personal de consergeria i neteja dels serveis públics de Roses durant la temporada d'estiu i creació d'una borsa de treball. L'anunci de la convocatòria es va publicar en els setmanaris Hora Nova i Empordà, en el tauler d'ofertes de treball de l'Ajuntament de Roses i a la pàgina web de Rosersa. Una vegada realitzades les proves, el resultat va ser de 10 persones que van superar el procés selectiu i, per tant, ja es van cobrir les 3 places, i a més han quedat 7 persones en borsa.
- En data 22 de desembre de 2021 s'aproven les bases per a la contractació indefinida d'un oficial 2º electricista per a la secció de instal·lacions i creació d'una borsa de treball per cobrir les necessitats eventuais de personal de instal·lacions. L'anunci de la convocatòria es va publicar en els setmanaris Hora Nova i Empordà, en el tauler d'ofertes de treball de l'ajuntament de Roses i a la pàgina web de Rosersa. Una vegada realitzades les proves el 17 de febrer de 2022, el resultat va ser de 6 persones que van superar el procés selectiu i, per tant, ja es va cobrir la plaça (1), i a més han quedat 5 persones en borsa.

- En data 22 de desembre de 2021 s'aproven les bases per a la contractació indefinida de quatre oficials de 3ª per a la secció de construcció i creació d'una borsa de treball per cobrir les necessitats eventuais de personal de construcció. L'anunci de la convocatòria es va publicar en els setmanaris Hora Nova i Empordà, en el tauler d'ofertes de treball de l'ajuntament de Roses i a la pàgina web de Rosersa. Una vegada realitzades les proves el 17 de febrer de 2022, el resultat va ser de 9 persones que van superar el procés selectiu i, per tant, ja es van cobrir les 4 places, i a més han quedat 5 persones en borsa.

5.1.1 Noves incorporacions a la plantilla

Durant el 2021 s'han presentat les següents altes, que provenen de personal que estava en les borses de treball esmentades:

- 1 peó especialista en paleta amb un contracte "temporal d'interinitat per cobrir temporalment un lloc de treball durant el procés de selecció o promoció, per a la seva cobertura definitiva".
- 1 auxiliar forestal amb un contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (DPC), vigent des del 21 de maig de 2021 fins la reincorporació esmentada.
- 1 auxiliar administratiu amb contracte eventual per donar suport a la plantilla, tenint en compte que la treballadora YFL estava a punt d'agafar la baixa per maternitat i, prèviament, es va realitzar el traspàs d'informació i formació a la nova treballadora. Aquest contracte va començar en data 27 de setembre de 2021 i va finalitzar el 17 d'octubre de 2021. Posteriorment, en data 19 d'octubre de 2021 es va realitzar la substitució per la baixa mèdica de YFL fins a la seva reincorporació.
- 1 auxiliar de jardineria amb contracte indefinit vigent des del 9 d'agost de 2021 per ocupar una plaça vacant en plantilla.

5.1.2 Baixes (i altes per substitució baixa mèdica)

Durant el 2021 s'han presentat les següents baixes:

- 1 Peó especial neteja amb contracte fixe discontinu que havia estat donat d'alta el 15/05/21, per renúncia d'ell mateix en data 8 d'agost del 2021.
- 1 Peó especial neteja amb contracte fixe discontinu que havia estat donat d'alta el 15/05/21, per finalització de la temporada en data 15/10/21.
- 1 Peó especial neteja amb contracte temporal que havia estat donat d'alta el 09/08/21, per finalització de la temporada en data 15/10/21.
- 1 Peó especial neteja que havia estat donat d'alta el 26/05/21 amb contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (MMA), per finalització de la temporada en data 07/06/21.
- 1 Peó especial neteja que havia estat donat d'alta el 19/06/21 amb contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (SPL), per finalització de la temporada en data 06/07/21.
- 1 Peó especial neteja amb contracte fixe discontinu que havia estat donat d'alta el 15/05/21, per finalització de la temporada en data 15/10/21.
- 1 Auxiliar de jardineria que havia estat donat d'alta el 24/08/21, per realitzar una substitució d'una baixa del treballador (DFG), renunciant en data 17/09/21.
- 1 Auxiliar de jardineria per finalització de contracte en data 06/08/21.

- 1 Peó especialista en paletteria que havia sigut donat d'alta el 04/01/21. Contracte temporal amb la clàusula d'interinitat per cobrir temporalment un lloc de treball durant el procés de selecció o promoció, per a la seva cobertura definitiva.
- 1 conserge Aules mercat que havia estat donat d'alta el 24/02/21 amb contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (JPC), renunciant en data 14/05/21.
- 1 conserge Aules mercat que havia estat donat d'alta el 15/05/21 amb contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (JPC), renunciant en data 08/02/21.
- 1 conserge Aules mercat que havia estat donat d'alta el 09/08/21 amb contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (JPC), renunciant en data 12/09/21.
- 1 conserge Aules mercat que havia estat donat d'alta el 13/09/21 amb contracte de substitució per baixa mèdica fins a la reincorporació del treballador substituït (JPC), finalitzant el contracte en data 13/09/21.
- 1 conserge Aules mercat que havia estat donat d'alta el 14/11/21 amb contracte temporal, finalitzant el contracte en data 22/12/21.
- 1 conserge Aules mercat que havia estat donat d'alta el 26/10/21 amb contracte temporal, finalitzant el contracte en data 31/12/21.

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 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 era de 901.233,28 €, es presenta un increment respecte a l'any anterior d'un 8,46% (76.270,74 €), passant a obtenir una massa salarial per a 2021 de 977.504,02 €, sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries, que també s'han incrementat (tot i que el 2020, no es trobava diferenciat comptablement el compte d'hores extres), com s'explica als apartats següents.

Aquest increment del 8,46% és superior a l'indicat a l'article 18. dos dels Pressupostos Generals de l'Estat del 2021, que en aquest cas seria del 0,90%, i el motiu d'aquesta superioritat és degut a l'existència tan elevada d'altres i baixes. Tot i així, la variació no és comparable respecte al 2020, ja que aquell any va ser atípic arrel de la pandèmia COVID-19.

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.

Tot i així, com s'indica en el punt "2.2.2 despeses de personal", durant el 2021 s'han pagat 169 hores extraordinàries, per import de 2.918,60 €, mentre que durant el 2020 el total d'aquestes hores va ser de 82,5 per import de 1.394,25 €, import que no és comparable en ser un any atípic.

Prenent com a referència l'any 2019, les hores extraordinàries van ser 271 per import de 5.221,61 €, presentant el 2021 una variació a la baixa del 44%.

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 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. La valoració dels objectius de cada empleat s'estableixen dins el primer trimestre de cada any.

El concepte de retribució variable ha disminuït en 7.726,88 € (23,70%) respecte al pressupostat (32.600,00 euros) per no arribar en alguns casos als objectius plantejats en els barems. Si comparem aquest concepte amb el 2020 ha hagut una disminució de 1.157,93 € (4%).

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

6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT

Durant els anys 2021 i 2020 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament.

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

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

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 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 31 de maig de 2021):

Locals	Edificis	Parament	Mercaderies
Local Raval dels Grecs, 15 (magatzem mercaderies)	684.661,02	41.922,94	
Local Ramón Marquet S/N (magatzem paletes)		40.000,00	25.000,00
Local Pl.Victòria Catalana, s/n (magatzem lampistes)		25.000,00	20.000,00
Local C/ Cap Norfeu, 61 (oficina Rosersa)		24.000,00	4.800,00
Local Gran VIA de Pau Casals, 43 (magatzem jardiners)		40.000,00	14.000,00
TOTAL	684.661,02	170.922,94	63.800,00

Des del 2019, l'Ajuntament està repercutint a Rosersa les quanties proporcionals de les pòlisses que abona a la companyia, Per al 2021, la quantia repercutida és de 398 euros, tot i que no ha estat registrada dins el 2021, sinó en el 2022 per haver quedat pendent de compensació per part de la Tresoreria municipal de l'Ajuntament.

A l'informe de l'any anterior es va fer constar que la cobertura de "continent" no era necessària, tenint en compte que la societat no era propietària dels immobles, sinó arrendatària.

Tot i així, amb l'emissió del present informe s'ha tingut coneixement de que el local amb continent situat al Raval dels Grecs 15, és de titularitat municipal. A l'inventari de béns municipal suportat pel programa GPA hi figura el número de bé 3114 relatiu al Terreny i el número de bé 3115 relatiu a la nau construïda. Tot i així, no consta cap document de cessió d'ús de l'Ajuntament a la societat.

Per tant, aquesta situació s'hauria de regularitzar.

7.5. Registre mercantil i càrrecs socials

Els comptes de la Societat corresponents a l'exercici 2020 van ser dipositats en el Registre Mercantil el dia 7 de juliol de 2021.

A 31 de desembre de 2021 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
Mariela Roig Guitart