

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

Informe de Control financer
Exercici 2022

Protocol número C-16.223

An independent member of

BKR

INTERNATIONAL

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.....	4
2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT.....	4
2.1. Previsions dels ingressos.....	6
2.2. Previsions de les despeses.....	7
2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària.....	9
3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ	10
3.1. Normativa d'aplicació.....	10
3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici.....	11
3.3. Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP.....	14
4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ	15
5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....	16
5.1. Processos de selecció de personal.....	16
5.2. Retribucions.....	16
6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....	18
7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....	18
7.1. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat.....	18
7.2. Compliment de les obligacions fiscals.....	18
7.3. Tresoreria.....	18
7.4. Registre mercantil i càrrecs socials.....	18
7.5. Subvenció a l'explotació.....	18

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 2022 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 2022.
- b) Pressupost de l'exercici 2022.
- c) Instruccions de contractació.
- d) Procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments realitzats en l'exercici 2022.

- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2022.
- f) Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2022.
- 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 2022 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 2022 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 2022 va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 14 d'octubre de 2021, i la seva aprovació, per part del Consell d'Administració de la societat, va tenir lloc el dia 27 de setembre de 2021.

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 2022 és la següent:

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT	REAL 2022	PREVIST 2022	VARIACIÓ EN IMPORT	VARIACI Ó EN %
1. Import net de la xifra de negocis	850.672,99	826.000,00	24.672,99	2,99%
4. Aprovisionaments	-57.739,15	-40.200,00	-17.539,15	43,63%
5.- Altres ingressos d'explotació	136.725,64	80.000,00	56.725,64	70,91%
6. Despeses de personal	-604.566,37	-590.240,00	-14.326,37	2,43%
7. Altres despeses d'explotació	-350.906,06	-264.560,00	-86.346,06	32,64%
8. Amortització de l'immobilitzat	-98.773,27	-85.000,00	-13.773,27	16,20%
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	71.358,51	74.000,00	-2.641,49	-3,57%
11 a Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	-3.018,64	0,00	-3.018,64	
11 b. Altres resultats	4.256,48	0,00	4.256,48	
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-51.989,87	0,00	-51.989,87	
13. Ingressos financers	2,03	0,00	2,03	
14, Despeses financeres	-76,56	0,00	-76,56	
B) RESULTAT FINANDER	-74,53	0,00	-74,53	
D) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-52.064,40	0,00	-52.064,40	

Es presenta una disminució en el resultat d'explotació respecte al pressupostat (0,00 €) de 51.989,87 euros de menys.

Les principals desviacions detectades són les següents:

2.1. Previsions dels ingressos

2.1.1. Import net de la xifra de negocis

Els ingressos per prestacions de serveis han estat 24.672,99 € (3%) superiors al pressupostat, gràcies principalment als abonaments generals i a les vendes de botiga. La piscina municipal ha passat de tenir 1.297 abonats al 31 de desembre de 2021 a 1.793 abonats al 31 de desembre de 2022.

2.1.2. Altres ingressos d'explotació

Presenten un increment respecte al pressupostat de 56.725,64 euros (un 71% de més).

Bàsicament la variació correspon a:

- En data 12/07/22 l'Ajuntament de Roses concedeix a la societat una aportació dinerària extraordinària addicional a l'explotació d'un import total de 42.698,60 €, que juntament amb els 120.000,00 € que es van concedir amb caràcter provisional durant l'any 2021, fan un total de 162.698,60 €, amb l'objectiu de compensar les pèrdues del segon semestre de 2021, derivades de la pandèmia que la societat no podia assumir.
- Subvenció a l'explotació per import de 1.821,40 € relativa a les bonificacions dels TC1 pels cursos de formació del personal i de 5.939,40 euros d'exoneracions que no es van aplicar en el seu moment als TC1 quan eren ERTE (gener 2021) a causa d'una errada de la gestoria i que va assumir l'1 d'agost del 2022.
- Subvenció a l'explotació rebuda per part de Dipsalut, organisme de la Diputació de Girona, per al finançament del servei de socorrisme a les piscines d'ús públic de titularitat i/o gestió municipal (Pt15), per import de 11.729,83 euros. Aquesta quantia està formada per la subvenció de 2021 de 5.881,16 € i per la de 2022 de 5.848,67 €. En canvi, en el pressupost únicament s'havia pressupostat una anualitat per import de 6.000,00 euros.

Els ingressos excepcionals corresponen a cobraments que s'havien considerat, o bé incobrables, o bé de dubtós cobrament.

2.1.3. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

Dins d'aquest apartat amb un import de 71.358,51 €, s'hi troba un ajust per regularització de 25.412,91 € i l'amortització de les subvencions de capital rebudes per import de 45.945,60 €, 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 en 74.000,00 €, presentant, per tant, una desviació de -2.641,49 euros (-4%).

2.2. Previsions de les despeses

En termes absoluts, les partides de despesa han estat superiors al pressupost en un 14% (135.003,49 euros). Aquestes variacions bàsicament estan justificades per:

2.2.1. Aprovisionaments

Els aprovisionaments han estat 17.539,15 € (44%) superiors al previst, degut a la major despesa en el servei de salvament i socorrisme i al major consum de mercaderies (variació d'existència de mercaderies). La comparativa dels aprovisionaments amb major variació és la següent:

DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST	REAL	DIFERÈNCIA
Compra Productes Químics	10.000,00	8.542,74	-1.457,26
Compres articles bany	1.200,00	3.833,60	2.633,60
Treballs salvament i socors	27.000,00	34.845,14	7.845,14
Fisioterapeuta	2.000,00	3.825,00	1.825,00
Variació existències mercaderies	0,00	6.652,53	6.652,53
Total	40.200,00	57.699,01	17.499,01

2.2.2. Despeses de personal

Les despeses de personal s'han incrementat en 14.326,37 € (2%) respecte a l'import pressupostat i en un 10% respecte a les despeses reals de 2021.

Aquesta variació està conformada pels següents ítems:

CONCEPTE	REAL 2022	PREVIST 2022	VARIACIÓ	VARIACIÓ %
Sous i salaris	465.175,44	447.780,00	17.395,44	3,88%
Seguretat social	134.706,38	135.680,00	-973,62	-0,72%
Dietes òrgans de govern	2.340,00	3.240,00	-900,00	-27,78%
Altres despeses socials	2.344,55	3.540,00	-1.195,45	-33,77%
Total	604.566,37	590.240,00	14.326,37	2,43%

2.2.2.A) Sous i salaris i quotes seguretat social

La partida de sous i salaris i quotes seguretat social s'ha incrementat en 16.421,82 € (3%) respecte a l'import pressupostat i s'ha incrementat en un 10% respecte a les despeses reals de 2021, tot i que l'increment previst de sous per a 2022 per la LPGE va ser d'un 3,5% (2% + 1,5% addicional) respecte als de 2021.

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

Incrementos (Total: 20.420,40 €):

- Increment de 9.335,50€ respecte al pressupost del 2021, per l'estimació del 1,61% d'increment salarial, no contemplada al pressupost del 2022, havent de preveure en el pressupost del 2022 un increment de l'1,89%.
- Increment complement ILT de 2.988,72 € respecte al pressupost del 2022, generat per la substitució de les diferents baixes (1 aux. d'administració i 4 monitors esportius).
- Increment de 5.096,18 €, en concepte d'hores extraordinàries (pressupost 2.500,00 € i real 7.596,18 €).
- Increment del cost salarial aproximadament en 3.000,00 €, per les substitucions del personal de baixa; 4 per Covid i 1 per malaltia de llarga durada fins la data aquest informe).

Disminucions (Total: 4.145,58 €):

- Disminució de la retribució variable per 4.145,58 €, bàsicament perquè els treballadors no van aconseguir el 100% dels objectius (entre altres motius per les baixes indicades anteriorment).

2.2.2.B) Despeses curs de formació

Les despeses socials corresponents a la formació de personal, presenten una disminució d'1.195,45 euros (33,77%) respecte al pressupost (3.540,00 euros).

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

2.2.2.C) Dietes i assistències

Les dietes dels òrgans de govern han disminuït en 900,00 €, respecte al pressupost (3.240,00 €). Tot i que les reunions pressupostades (4) són les mateixes que les que s'han realitzat, no hi van assistir la totalitat dels membres del Consell.

2.2.3. Altres despeses d'explotació

Els serveis exteriors han estat 86.346,06 € (33%) superiors al previst degut a la major despesa en gairebé totes les partides, però especialment en subministraments (electricitat i biomassa) i a diferents reparacions que no van ser contemplades en els pressupostos (torns d'accés que van deixar de funcionar, avaries en màquines de fitness i diversos).

CONCEPTE	REAL	PRESSUPOST	DIFERÈNCIA
Arrendaments i cànons	1.649,72	3.350,00	-1.700,28
Reparacions i conservació	52.152,34	26.300,00	25.852,34
Serveis de professionals independents	13.731,16	12.750,00	981,16
Transports	31,24	0,00	31,24
Primes d'assegurances	8.555,49	8.700,00	-144,51
Serveis bancaris i similars	7.579,72	1.300,00	6.279,72
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.266,83	660,00	2.606,83
Subministraments	135.957,88	100.000,00	35.957,88
Altres Serveis	118.864,33	110.500,00	8.364,33
Altres tributs	1.382,02	1.000,00	382,02
Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials (*)	4.234,13	0,00	4.234,13
Altres pèrdues en gestió corrent (*)	3.501,20	0,00	3.501,20
Total	350.906,06	264.560,00	86.346,06

(*) 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 16% (13.773,27 euros), passant de 85.000,00 euros a una despesa real de 98.773,27 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.

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 40.000,00 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.

S'hauran de comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic, per a la seva inscripció, les dades bàsiques dels contractes adjudicats, així com, les possibles modificacions, pròrrogues, variacions de terminis o de preu, quantia final i la seva extinció.

3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici

3.2.1. Contractes amb procediments de contractació

Durant l'any 2022 s'han tramitat un total de 2 contractes oberts ordinaris.

Els resultats són els següents:

1. Contractació de "Obres de millora de l'eficiència energètica: Instal·lació d'una deshumectadora i altres treballs complementaris a la piscina municipal de Roses", adjudicada mitjançant procediment obert a l'empresa INST COMET SLU, (per un import de 144.316,74 € de base imposable i de 174.623,26 € (amb el 21% d'IVA inclòs), per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (75% millora oferta econòmica; 16% millora de substitució projectors a led i 9% millora de subministrament bescanviadors aigua-aire pels roof). En total es van presentar 2 ofertes. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 21/04/2022. Igualment, la resta del procediment de licitació també va ser publicat, i es va dur a terme la inscripció del contracte en el Registre públic de contractació. El preu de la licitació era de 145.774,47 € de base imposable i de 176.387,10 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. PDR2022/001).

Contracte sense reparaments

2. Contractació de "prestació del servei de salvament i socorrisme de la piscina municipal de Roses", adjudicada mitjançant procediment obert a l'empresa Emergències Setmil, SL, (per un import de 130.000,00 € de base imposable i de 157.300,00 € (amb el 21% d'IVA), per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluable de forma automàtica: 100% oferta econòmica). Únicament es va presentar una empresa. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 19/09/2022. Igualment, la resta del procediment de licitació també va ser publicat, i es va dur a terme la inscripció del contracte en el Registre públic de contractació. El preu de la

licitació era de 134.800,00 € de base imposable i de 163.108,00 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. PDR2022/002).

Contracte sense reparaments

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 2022, 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 **405** 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.

S'observa que la publicació en el perfil del contractant del 1r trimestre s'ha realitzat el 18 de maig de 2022, la del 2n i 3r trimestre el 17 de novembre de 2022 i la del 4t trimestre l'1 de febrer de 2023.

A més, com ja es va indicar en informes anteriors, 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 "subministrament material d'oficina", o "Subministrament material informàtic" en tots els expedients que es carreguen en aquest compte comptable, que especificar de quin tipus de servei informàtic o subministrament material d'oficina 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)

Pel que fa als contractes menors, només ha estat publicat 1 de 405 expedients a la RCSP, incomplint majoritàriament amb 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 2022 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 de gestoria de la societat realitzat per Vilà Economistes SL des de fa aproximadament 17 anys, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 4.948,99 euros (IVA inclòs) per a l'any 2022 i de 4.497,68 euros (IVA inclòs) per al 2021.
- Servei d'instal·lació de calefacció, aire condicionat, electricitat, fontaneria, aigua, manteniment i electrodomèstics per Instal·lacions Burgas i Burgas SL, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 7.864,14 euros (IVA inclòs) per a l'any 2022 i de 5.070,78 euros (IVA inclòs) per al 2021.
- 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 7.309,03 euros (IVA inclòs) per al 2021 i de 5.348,65 euros (IVA inclòs) per al 2021.
- 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 7.288,42 euros (IVA inclòs) per al 2021 i 6.448,68 euros per al 2021 (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 2022 i 2021 representen un 45,31% d'aquesta contractació menor (192.838,43 €).

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 RETRIBUÏT 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. Es 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 2022 no s'han presentat altes ni baixes.

S'ha realitzat la conversió de temporals a indefinits dels següents treballadors: BM, FPS i BCJ.

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, el qual ha quedat prorrogat automàticament fins a nova negociació.

5.2.1. Increment sous LPGE

En relació a l'increment salarial, la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, preveu en l'article 19.2 que les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2 per cent respecte a les vigents a 31/12/2021, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparativa, tant per a efectius de personal com a la seva antiguitat.

Posteriorment, segons Resolució de 24 d'octubre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses, per la que es dicten instruccions sobre el pagament al personal del Sector Públic Estatal de l'increment retributiu addicional del 1,5 per cent prevista a l'article 23 del Reial Decret-Llei 18/2022, es va incloure dins la nòmina del mes de novembre de 2022 i les posteriors l'esmentat increment, el qual també es va aplicar amb efectes de l'1 de gener de 2022, calculant-se sobre les retribucions vigents a 31 de desembre de 2021. Aquests endarreriments de gener a octubre es van abonar a novembre de 2022 (5.170,52 €).

L'increment retributiu respecte l'exercici anterior aplicat ha estat del 3,5% en termes d'homogeneïtat.

5.2.2. Massa salarial

Tenint en compte el total brut de la massa salarial (personal fix + temporal), que per a 2021 seria de 399.233,36 €, es presenta un increment respecte a l'any anterior d'un 12% (47.271,48 € de més), passant a obtenir una massa salarial per a 2022 de 446.504,84 €, 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 és comparable amb l'any anterior a causa de l'excepcionalitat que es va viure durant part del 2021 per la pandèmia Covid-19, la qual va generar el tancament de les instal·lacions durant 15 dies i les diferents restriccions al llarg de l'any (2021).

Tot i així, 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 2022, 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.

Tot i així, la despesa per hores extraordinàries durant l'any 2022 ha sigut de 7.293,33 € (376,13 hores) i comprèn les hores vençudes liquidades de desembre de 2021 a novembre de 2022, en front als 4.154,19 € de 2021 (215 hores), presentant un increment per aquest concepte de 3.441,99 € (un 82,86%), generat bàsicament pel mes que va estar tancat durant el 2021 com a conseqüència de la pandèmia (Covid-19) i les seves restriccions, a més de per les baixes produïdes durant el 2022.

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.

La retribució variable del 2022, en termes homogenis, ha disminuït en un 27% (4.145,58 €) respecte al pressupost i, respecte a l'any 2021 ha incrementat en un 10% (1.050,05 €). Aquesta variació (respecte a 2021) ve donada pel període que va estar tancat el centre per efecte de la pandèmia COVID-19, 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 25 de novembre de 2022 la societat Serveis Municipals de Roses, SA (ROSERSA) concedeix un crèdit a curt termini per import de 50.000,00 euros a PRODER amb la condició de ser reintegrat a 31/12/22. En data 21/12/22 el préstec va quedar cancel·lat.

A data 31 de desembre de 2022, 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 2022 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 2021 van ser aprovats per Junta General el 19 de maig de 2022 i dipositats en el Registre Mercantil el dia 30 de juny de 2022 (presentat dins de termini - LSC) i els comptes de l'any 2022 han estat aprovats el 26 d'abril de 2023 i presentats el 18 de maig de 2023 en el Registre Mercantil (presentat dins de termini - LSC).

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'adjunta a l'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2022, 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.

L'any 2022, degut a la situació creada per la pandèmia del covid-19, s'endarrereix un any el pla de reducció de la subvenció a l'explotació que va anar rebent en els darrers anys la societat. I al 2023 es torna a endarrerir un any més per l'increment tant elevat de costos de consum elèctric que està patint. A data d'aquest informe, la previsió per aquest concepte és la següent:

ANY	IMPORT PREVIST
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 va concedir a Proder una 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.

Finalment, d'acord amb els comptes aprovats de 2021, l'Ajuntament concedeix durant 2022 42.698,60 € més, per acabar de cobrir els resultats negatius del 2n semestre de 2021. Aquesta quantia ha estat cobrada el 12/07/22.

Per altra banda, en data 09/09/21 l'Ajuntament de Roses va concedir també a Proder 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, realitzant una bestreta del 50% d'aquesta quantia durant el 2021.

Una vegada justificada aquesta subvenció amb la realització de la inversió amb una despesa real, segons el compte justificatiu presentat en data 19/10/22, per import de 152.943,63 €, s'ha reconegut l'obligació per part de l'Ajuntament i s'ha fet efectiva la diferència restant de 74.943,63 €. Aquesta quantia ha estat cobrada el 20 de desembre de 2022.

De l'estudi econòmic realitzat durant el 2022 sobre la projecció dels resultats i necessitats d'aportacions municipals a PRODER es poden extreure les següents conclusions més significatives:

"Seria recomanable impulsar un pla de viabilitat que, amb els ajustos pertinents al compte d'explotació, es garanteixi la sostenibilitat de l'activitat de la societat sense necessitat de recórrer a aportacions municipals i utilitzant únicament els seus recursos propis, o realitzant inversions en autogeneració d'energia, al ser aquest un dels principals conceptes de cost que afecta al compte d'explotació.

Atesa la situació actual de pèrdues i la reduïda capacitat dels fons propis, en el moment que calgui realitzar determinades inversions de renovació necessàries per a l'adequat funcionament de la piscina, o en eines d'autogeneració d'energia (per exemple, plaques fotovoltaiques), aquestes no podran ser finançades amb recursos propis i caldrà obtenir altres fonts de finançament, ja sigui recurrent a endeutament extern (bancari o d'altres societats del grup municipal de Roses), o mitjançant subvencions de capital que es puguin obtenir d'Administracions Públiques.

En el cas d'utilitzar el recurs d'endeutament extern per finançar les inversions, seria necessari fer una anàlisi prèvia del volum d'endeutament requerit i de la capacitat de la societat per fer front en el futur a l'amortització del deute i la despesa financera que podria suportar el compte de resultats".

A data d'emissió d'aquest informe es té coneixement de que, a petició de la societat, l'Ajuntament de Roses ha concedit i reconegut l'obligació de pagament d'una altra subvenció extraordinària, per fer front al cost derivat de la inversió per a la instal·lació de plaques fotovoltaiques a les instal·lacions de la piscina municipal, per un import de 129.456,00 €.

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