

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

Informe de Control financer  
Exercici 2022

Protocol número C-16.224

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL

## ÍNDEX

<b>1. NATURALESIA, OBJECTE, ABAST, DOCUMENTACIÓ I PROCEDIMENTS DE TREBALL.....</b>	<b>2</b>
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
<b>2. ANÀLISI I COMPROVACIÓ PRESSUPOST ANUAL APROVAT.....</b>	<b>5</b>
2.1. Previsions dels ingressos.....	6
2.2. Previsions de les despeses.....	6
2.3. Objectiu d'estabilitat pressupostària.....	10
<b>3. ADEQUACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS A LA NORMATIVA D'APLICACIÓ....</b>	<b>11</b>
3.1. Normativa d'aplicació.....	11
3.2. Anàlisi dels contractes realitzats durant l'exercici.....	12
3.3. Compliment articles 32.2 i 32.7.b) i de la Disposició Final 4a de la LCSP.....	16
<b>4. MITJÀ PROPI I ENCÀRRECS DE GESTIÓ.....</b>	<b>19</b>
<b>5. REVISIÓ DELS PROCESSOS DE SELECCIÓ DE PERSONAL I LES RETRIBUCIONS ACORDADES.....</b>	<b>19</b>
5.1. Processos de selecció de personal.....	19
5.2. Retribucions.....	20
<b>6. VERIFICACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT.....</b>	<b>22</b>
<b>7. REVISIÓ DELS CIRCUÏTS ESTABLERTS PER ALS PRINCIPALS PROCESSOS DE GESTIÓ ECONÒMICA.....</b>	<b>23</b>
7.1. Adequació de les despeses a les finalitats estatutàries de la Societat.....	23
7.2. Compliment de les obligacions fiscals.....	23
7.3. Tresoreria.....	23
7.4. Immobilitzat.....	23
7.5. Registre mercantil i càrrecs socials.....	24

## **1. NATURALES, 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 acordi que realitzi la Societat privada municipal.

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

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

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

## **1.2. Objecte i abast del nostre treball**

El treball s'ha centrat en l'anàlisi referit a l'exercici 2022 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 2022
- b) Pressupost de l'exercici 2022
- c) Instruccions de contractació

- d) Procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis realitzats en l'exercici 2022.
- e) Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2022
- f) Contractacions de personal realitzades 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.

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 2022 ha estat aprovada per part de Consell d'Administració de la societat el dia 29 de setembre de 2021 i va ser presentada a l'Ajuntament de Roses en data 4 d'octubre 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 **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	VARIACIÓ EN %
1. Import net de la xifra de negocis	2.458.048,17	2.455.650,00	2.398,17	0,1%
4. Aprovisionam. (inc. var. existències)	-715.915,39	-698.880,00	17.035,39	2,4%
6. Despeses de personal	-1.359.764,51	-1.353.280,00	6.484,51	0,5%
7. Altres despeses d'explotació	-360.617,35	-330.990,00	29.627,35	9,0%
8. Amortització de l'immobilitzat	-55.035,08	-72.500,00	-17.464,92	-24,1%
11 bis. Altres resultats	-600,35		600,35	-
<b>A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-33.884,51</b>	<b>0,00</b>	<b>-33.884,51</b>	<b>-</b>
13. Ingressos financers	76,56	0,00	76,56	
14. Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	
<b>B) RESULTAT FINANCER</b>	<b>76,56</b>	<b>0,00</b>	<b>76,56</b>	<b>-</b>
<b>C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-33.807,95</b>	<b>0,00</b>	<b>-33.807,95</b>	<b>-</b>

Es presenta un resultat d'explotació negatiu de 33.884,51 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 2.398,17 € de més respecte el pressupostat, o sigui un 0,10% 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 sobre del pressupost en un 1 % (36.282,68 €) respecte de les pressupostades (2.455.650,00 €), i si les comparem amb les xifres reals del 2021 (2.389.008,54 €), presenten un increment del 4% (102.855,11 €).

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

### 2.2.1. Aprovisionaments

La despesa en aprovisionaments, en global, s'ha incrementat respecte al pressupostat en 17.035,39 € (2%), d'acord amb el següent detall per seccions:

Seccions amb disminucions:

SECCIONS	REAL 2022	PREVIST 2022	VARIACIÓ
Via pública	119.277,65	126.650,00	-7.372,35
Senyalització	26.787,85	37.500,00	-10.712,15
Parcs Urbans	10.154,18	20.000,00	-9.845,82
Edificis Públics	53.026,80	56.000,00	-2.973,20
Teatre	558,68	1.000,00	-441,32
<b>TOTAL</b>	<b>209.805,16</b>	<b>241.150,00</b>	<b>-31.344,84</b>

- Senyalització: La disminució s'ha degut a la menor compra de senyals de codi per al manteniment i a la menor contractació a tercers de treballs de pintura viària.
- Parcs urbans: La disminució s'ha degut a la menor compra en material de manteniment per als jocs infantils.
- A les seccions d'Edificis públics i de Festes, hi ha hagut una menor despesa en compres de materials, respectivament.
- A la secció de Via pública, hi ha hagut una menor despesa en treballs realitzats per d'altres empreses.
- A la secció de Teatre, hi havia un pressupost de 1.000,00 € per aprovisionaments, però només s'ha fet despesa per 558,68 €.

Seccions amb increments:

SECCIONS	REAL 2022	PREVIST 2022	VARIACIÓ
Jardineria	125.285,22	118.900,00	6.385,22
Forestal	109.448,85	101.010,00	8.438,85
Enllumenat	139.503,42	136.000,00	3.503,42
Mòduls WC	50.435,63	29.150,00	21.285,63
Mercat	36.646,04	35.650,00	996,04
Aules	16.386,10	15.220,00	1.166,10
Festes	25.351,59	21.800,00	3.551,59
General	3.053,38	0,00	3.053,38
<b>TOTAL</b>	<b>506.110,23</b>	<b>457.730,00</b>	<b>48.380,23</b>

- Forestal: L'increment és degut a la major reparació de camins forestals (subcontractació de tercers).
- Mòduls WC: L'increment és degut a la substitució d'un quadre elèctric i de comandament i a la reparació dels moneders a causa d'uns robatoris.
- General: Presenta una despesa de 3.053,38 € no pressupostada, de la qual, 2.741,11 € es refereixen a treballs realitzats per d'altres empreses.

Les altres variacions no es generen per un fet puntual, sinó com a conseqüència del desenvolupament de l'activitat.

### 2.2.2. Despeses de personal

Les despeses de personal s'han incrementat de 6.484,51 € (0,5%) respecte a l'import pressupostat i, si les comparem amb les xifres reals del 2021 (1.301.550,30 €), han incrementat en un 4% (58.214,21 €).

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

La partida de Sous i salaris i seguretat social s'ha incrementat en 12.937,36 € (1%) respecte a l'import pressupostat i en un 4% (56.579,86 €) respecte a 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: 76.082,19 €):

- Increment de 9.481,68€ respecte al pressupost del 2021, per l'estimació del 1% d'increment salarial, no contemplada al pressupost del 2022, havent de preveure en el pressupost de 2022 un increment del 2,5%.



- Increment complement ILT de 37.106,48 € respecte al pressupost del 2022, generat per la substitució de les diferents baixes (seccions electricistes, paletes, jardineria, forestals i peons neteja mòduls).
- Indemnitzacions de 17.369,20 € per: acomiadament improcedent 12.921,07 € de MJRN + 4.448,13 € acomiadament improcedent de AWC.
- Increment de 12.124,83 €, per plus disponibilitat, festiu, fumigació, organització treball (4.956,99 + 1.561,80 + 981,28 + 4.624,76) de 12.124,83 €, respecte al pressupost del 2022 (14.301,92 €).

El plus d'organització presenta un increment de 4.624,76 €, respecte al pressupost (7.876,42 €), com a conseqüència de les funcions de categoria superior que es van realitzar en els següents llocs de treball:

LLOCS DE TREBALL	IMPORT PLUS ORGANITZACIÓ
Electricistes	3.143,76
Paletes	6.302,06
Jardiners	1.796,89
Forestals	1.258,47
<b>TOTAL</b>	<b>12.501,18</b>

La variació de la resta de conceptes es deu a un defecte en la previsió de la despesa en el pressupost.

Disminucions (Total: 63.144,83 €):

- Disminució de la retribució variable per 9.446,65 €, bàsicament perquè els treballadors no van aconseguir el 100% dels objectius (entre altres motius per les baixes indicades anteriorment).
- Disminució sous i salaris d'uns 39.995,46 €, degut a:
  - 2 places oficial 1<sup>a</sup> enlluminat es cobreixen a partir de l'1 de juny: -10.902,71€
  - 1 plaça oficial 1<sup>a</sup> jardineria es cobreix a partir de l'1 de juliol: -22.445,27 €
  - 2 places oficial 1<sup>a</sup> construcció no es cobreixen i es mantenen com a oficial 3<sup>a</sup>: - 6.647,48 €.
- La reducció de la despesa de la Seguretat Social de 13.741,67 € (4%), 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.

(Veure apartats 5.2.2 / 5.2.3 i 5.2.4 per a més informació sobre despeses de personal).

### 2.2.2.B) Despeses curs de formació

Les despeses socials corresponents a la formació de personal, presenten una disminució de 4.922,85 euros (49%) respecte al pressupost (10.000,00 euros) del 2022 i un increment de 914,35 € (22%) respecte a les despeses reals de 2021.

### 2.2.2.C) Dietes i assistències

Aquest apartat presenta una disminució de 1.530,00 € (47%) respecte al pressupostat (3.240,00 €), diferència generada perquè s'han realitzat únicament 3 de les 6 reunions previstes pel Consell d'Administració.

### 2.2.3. Altres despeses d'explotació

Presenten un increment d'un 9% (29.627,35 €) respecte al pressupost, i d'un 1% (1.913,70 €) respecte al real de 2021, degut bàsicament a:

- Reparacions i conservació: S'incrementa en 14.331,01 € per la reparació i conservació de maquinària de jardineria i per l'actualització de la cabina WC ubicada a la Riera Ginjolers.
- Serveis Professionals: S'incrementa en 12.254,94 €, bàsicament per l'augment de despesa en concepte d'assessorament legal i per la diagnosi organitzativa, elaboració de fitxes, valoració de llocs de treball, etc.

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 hauria de suposar major despesa per la societat.

- Assegurances: S'incrementa en 2.361,63 €, bàsicament a les inversions noves que s' han assegurat.

A nivell informatiu, i en relació a les assegurances de vida i accidents que estableix l'article 27 del conveni de treballadors, a l'exercici 2022, es té contractada la pòlissa amb Allianz.

- Serveis bancaris: Presenta un import de 1.399,43 € que no es trobava pressupostat.
- Publicitat i propaganda: Presenta un import de 1.294,70 € que no es trobava pressupostat.
- Altres serveis: S'incrementa en 3.843,14 € degut bàsicament a l'increment de 3.029,25 € (pressupost de 650,00 €).
- Subministraments: Disminueix en 4.906,13 € a causa d'un excés en la previsió de despeses de 9.253,89 € (pressupost de 15.000,00 €) i a un increment de 3.922,99 € en despesa d'electricitat (pressupost de 13.140,00 €).

- Arrendaments: Disminueix en 1.119,31 € € per menor lloguer de maquinària respecte al pressupost.

#### 2.2.4. Amortització de l'immobilitzat

L'amortització de l'immobilitzat ha disminuït respecte al pressupost en un 24% (17.464,92 €), passant de 72.500,00 € a una despesa real de 55.035,08 €.

Aquesta variació es deu bàsicament a la vida útil dels actius. A data de tancament de l'exercici 2022, els que es troben totalment amortitzats tenen un import de 777.050,52 €, mentre que al tancament del 2021 el cost dels actius totalment amortitzats era de 723.136,06 €.

### 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 2022 a nivell individual amb un compte de pèrdues i guanys amb dèficit, la societat **no** ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària. La despesa computable de Rosersa a 31/12/22 ha estat de 2.577.771,75 €. Per altra banda, l'empresa ha rebut transferències per part de l'Ajuntament de Roses per import de 2.458.124,73 €, i, per tant, inferiors a la despesa total suportada. Una vegada aplicats els ajustaments per operacions internes per import de -12.898,14 €, el resultat a nivell d'estabilitat pressupostària ha sigut de necessitat de finançament de -132.545,16 €.

Excepte pel resultat negatiu del 2022, l'acumulació de l'excés de transferències al llarg del temps, ha comportat un fons de maniobra notablement superior a les necessitats de capital de treball i que es troba en el 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.

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.

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 5 contractes: 1 d'obert, 1 d'obert simplificat i 3 amb procediments d'adhesió a convenis marcs.

Els resultats són els següents:

1. Contractació del "Servei de manteniment de varis espais verds municipals de naturalesa forestal", adjudicada mitjançant procediment obert a l'empresa Arico Forest, SLU, per un import de 63.651,64 € de base imposable i de 77.018,49 € (amb el 21% d'IVA inclòs), fet que representa una baixa del 20,44% sobre el pressupost base de licitació, per resultar l'oferta millor puntuada d'acord amb els criteris indicats en els plecs (100% criteris avaluables de forma automàtica: 100% oferta econòmica). En total es van presentar 6 empreses i 1 persona física. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 18/02/2022. 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 80.000,00 € de base imposable i de 96.800,00 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. R01/2022).

#### Contracte sense reparaments.

2. Contractació del "Servei de renovació i repintat de senyalització viària horitzontal en diversos punts de la vila de Roses", mitjançant procediment obert simplificat, amb un preu de la licitació de 40.000,00 € de base imposable i de 48.400,00 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. R02/2022). Els criteris indicats en els plecs eren 100% avaluables de forma automàtica (70% oferta econòmica, 10% reducció del termini d'inici dels encàrrecs ordinaris a 14 dies naturals, 10% reducció del termini d'inici dels encàrrecs extraordinaris a 7 dies naturals i 10% control de qualitat). En total es van presentar 5 empreses.

L'oferta més puntuada, Sabavial SL (NIF B66922451) va ser la que oferia una baixa major (descompte d'un 25%), i, en conseqüència, la que va obtenir el valor econòmic resultant (VR) més baix (30.000,00 €), d'acord amb l'apartat L del Quadre de Característiques del Plec de Clàusules Administratives Particulars. En data 05/08/22 la Mesa de contractació va posar a disposició de Sabavial la corresponent notificació requerint la justificació dels preus ofertats, donant resposta a la justificació requerida per part de l'empresa el 10/08/22.

En data 19/08/22 el Director Tècnic va informar que amb la documentació aportada per Sabavial no quedava justificat el baix nivell de preus de la seva oferta i, per tant, no aclaria la viabilitat de l'oferta presentada.

Finalment es va adjudicar el contracte a Euroseñal, SL, la segona empresa amb l'oferta més ben puntuada, per un import de 36.588,00 € de base imposable i de 44.271,48 € (amb el 21% d'IVA inclòs), fet que va representar una baixa del 8,53% sobre els preus unitaris. La formalització del contracte va ser publicada en el perfil del contractant el 11/10/2022. Igualment, la resta del procediment de licitació també va estar publicat, i es va dur a terme la inscripció del contracte en el Registre públic de contractació.

Contracte sense reparaments.

3. L'empresa ROSERSA, en data 30/09/2022, va aprovar l'adhesió al sistema d'adquisició centralitzada amb destinació als ens locals de Catalunya que l'ACM conjuntament amb el Consorci Català pel desenvolupament Local té constituït (acord marc de data 07/09/2020).

Dins la contractació "Adquisició de maquinària tècnica i elements de transport i de serveis de manteniment amb destinació a les entitats locals de Catalunya", es van adquirir 2 vehicles Renault Kangoo ZE, a l'empresa RNO Group Barcelona, SL, per un import cadascun d'ells de 36.868,00 € de base imposable i de 44.610,28 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. 2018.04).

Contracte sense reparaments.

4. L'empresa ROSERSA, en data 02/05/2022, va aprovar l'adhesió al sistema d'adquisició centralitzada destinada als ens locals que l'ACM conjuntament amb el Consorci Català pel Desenvolupament Local té constituït (acord marc de data 18/03/2022).

Dins la contractació "Adquisició dels vehicles i serveis de mobilitat sostenible amb destinació a les entitats locals de Catalunya", es va adquirir a l'empresa Enviocat, SL, un vehicle elèctric DFSK K-01 He, per un import de 32.875,00 € de base imposable i de 39.778,75 € (amb el 21% d'IVA inclòs). (Expt. Núm. 2019.07).

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 2022, en la qual s'hi detallen els següents camps: número d'expedient, exercici de l'expedient, objecte del contracte, import d'adjudicació amb IVA, data inici execució, data fi execució, denominació empresa, NIF empresa, informe justificatiu i tipus de contracte. En aquest llistat hi consten un total de **756** expedients, tots amb un termini previst que no supera l'any d'execució.

#### Observacions:

- D'acord amb informació subministrada per la Societat, el nombre d'expedients menors durant el 2022 han estat de 981, mentre que en el perfil del contractant només n'hi ha publicats 756 expedients.
- Dels 981 contractes menors realitzats durant 2022 n'hi ha 792 que no tenen número d'expedient.

#### 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.

S'observa que la publicació en el perfil del contractant dels 1r i 2n trimestres s'ha realitzat el 28 de setembre de 2022 i dels 3r i 4t trimestres el 3 de març de 2023.

#### 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 981 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 2019, 2020, 2021 i 2022, 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 11 anys, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació anual de 7.829,53 € (IVA exclòs) per a l'any 2022 i de 7.824,32 € per al 2021.
- Samcla-Esic SL: Subministrament de centraletes per a reg automàtic des de fa aproximadament 8 anys (Equips reg. telegestió, atenció remota anual i actualització del programari xarxa) sense que s'evidencii cap procediment de contractació. L'import facturat al 2022 ha estat de 1.599,00 € (IVA exclòs) i al 2021 de 4.143,70 €.
- 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'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2022 de 24.763,34 € (IVA exclòs) i per al 2021 de 3.796,00 €.
- BP Oil España SA: Subministrament de combustible, des d'abans del 2019. L'import facturat al 2022 ha estat de 17.622,31 € (IVA exclòs) i al 2021 de 14.252,38 €.
- Excavacions Male i Hurtos SL: Treballs d'obres majors com moviments de terres, treballs retro i dumpler i altres materials, des d'abans del 2018, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2022 de 12.092,79 € (IVA exclòs) i al 2021 de 21.282,95 €.
- Fusteria Vila SL: Treballs generals que es requereixen sobre fusteria, des d'abans de 2019, sense que s'evidencii cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2022 de 8.829,55 € (IVA exclòs) i al 2021 de 9.588,58 €.



- Planas maquinaria i serveis SLU: Compra, reparació i conservació de la maquinària, des d'abans del 2019. L'import facturat al 2022 ha estat de 11.170,75 € (IVA exclòs), sense que s'evidenciï cap procediment de contractació. La facturació al 2021 va ser de 7.781,37 €.
- Ximenez Catalunya SL: Subministrament de material; làmpades, cortines, material per a la festa de Nadal, des d'abans del 2019, sense que s'evidenciï cap procediment de contractació, amb una facturació per al 2022 de 12.928,93 € (IVA exclòs) i d'11.159,31 € per al 2021.
- Formigons Curanta SL: Servei de producció i transport d'àrids, formigons i morters, amb una facturació per al 2022 de 12.490,53 € (IVA exclòs) i de 14.099,26 per al 2021.
- Terres Vegetals Castelló SA: Servei de transformació de jardineria en terra composta així com la seva comercialització, amb una facturació per al 2022 de 10.433,28 € (IVA exclòs) i de 10.327,34 € per al 2021.
- Urbinox Beneito SL: Fabricants de mobiliari urbà (papereres, bancs, WC, baranes), amb una facturació per al 2022 de 17.400,36 € (IVA exclòs) i per al 2021 de 14.298,05 €.

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 2020, 2021 i 2022 representen un 30,76% d'aquesta contractació menor (288.325,23 €).

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 consegüentment 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 RETIBUÏT PER L'AJUNTAMENT PER SERVEIS MANTENIMENT I CONSERVACIÓ	IMPORT SUBCONTRACTAT	% SUBCONT.
Servei de jardineria	662.470,00	45.672,53	6,89%
Servei forestal	249.770,00	106.522,94	42,65%
Enllumenat públic	326.690,00	12.017,30	3,68%
Manteniment de via pública	446.640,00	45.226,55	10,13%
Senyalització de codi	122.990,00	6.892,12	5,60%
Mercat municipal	110.350,00	35.606,54	32,27%
Aules mercat	48.700,00	15.573,01	31,98%
Teatre municipal	92.750,00	567,49	0,61%
Parcs urbans	68.100,00	76,02	0,11%
Activitats culturals	108.240,00	2.378,14	2,20%
Mòduls WC	111.230,00	39.273,32	35,31%
Man. Edif. Públics	107.720,00	28.106,12	26,09%
<b>TOTAL</b>	<b>2.455.650,00</b>	<b>337.912,08</b>	<b>13,76%</b>

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 RETIBUÏT PER L'AJUNTAMENT PER PRESTACIONS ACCESSÒRIES	IMPORT SUBCONT.	% SUBCONTRAC.
Cost substitució arbres	27.000,00		0,00%
Cost compra planta temporada	10.000,00		0,00%
Cost desperfectes jardineria	3.900,00		0,00%
Cost desperfectes enllumenat	24.000,00		0,00%
Cost desperfectes via pública	11.800,00	1.838,29	15,58%
Cost desperfectes senyalització	4.500,00		0,00%
Cost desperfectes parcs urbans	4.000,00		0,00%
Cost material edificis municipals	40.000,00	27.062,95	67,66%
Cost material festes	18.000,00	6.875,60	38,20%
Manteniment 5 WC automàtics (*)	21.350,00	46.231,71	216,54%
Manteniment 2 mòduls càrrega elèctr.vehicles (**)	1.650,00	4.205,48	254,88%
Memòria enllumenat i inspecció OCA (**)	7.500,00	7.768,00	103,57%
Substitució enllumenat Avda. de Rhode	31.000,00		0,00%
<b>Total</b>	<b>204.700,00</b>	<b>93.982,03</b>	<b>45,91%</b>

Aquestes prestacions accessòries no es troben reflectides en la comptabilitat d'una manera individualitzada o per centre de costos (comptabilitat analítica), situació que dificulta la seva identificació.

(\*) En el cas de manteniment dels 5 WC automàtics, el percentatge de subcontractació és molt elevat, bàsicament per la substitució d'un quadre elèctric i de comandament i per la reparació dels moneders a causa d'uns robatoris per import de 12.320,22 € (un 27%). I també pels costos de la neteja que s'externalitza (un 53%) amb una despesa de 24.341,73 €. Cal tenir en compte però, que a les condicions reguladores dels encàrrecs de gestió aprovades per a l'exercici 2022, 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.

(\*\*)A la resta de conceptes en què se supera el 50%, sobretot a Manteniment de 2 mòduls de càrrega elèctrica per a vehicles i a Memòria 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 2022 ha aprovat els següents expedients relatius a la creació de borses de treball de personal:

- En data 22/12/2021 es van aprovar les bases per a la contractació indefinida d'un oficial 2º electricista per a la Secció d'instal·lacions i la creació d'una borsa de treball per cobrir les necessitats eventuais de personal d'aquesta secció. 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 17/02/2022, el resultat va ser de 6 persones que van superar el procés selectiu i, per tant, ja es va cobrir la plaça, i a més han quedat 5 persones en borsa.

### 5.1.1. Noves incorporacions a la plantilla

Durant el 2022 s'han presentat les següents altes, que provenen de personal que estava en les borses de treball esmentades:

- Contracte temporal Oficial 2<sup>a</sup> enllumenat (GJJ), provinent de la borsa de treball de març de 2022, amb data d'alta 12/09/2022 i fins a la reincorporació de la persona substituïda (TPM) per incapacitat temporal.
- Contracte temporal peó especialista neteja mòduls WC, segons la borsa de treball de març 2021, amb data d'alta 21/07/2022 i fins a la reincorporació de la persona substituïda (MAM) per incapacitat temporal.
- Contracte temporal conserge, segons la borsa de treball de maig del 2021, amb data d'alta 18/10/22 i fins 30/12/2022, per suplir les vacances de PJ i de LJA.
- Contracte temporal conserge, segons la borsa de treball de maig del 2021, amb data d'alta 31/12/2022 i fins la reincorporació de la persona substituïda (PCJ).

### 5.1.2. Baixes (i altes per substitució baixa mèdica)

Durant el 2022 s'han presentat les següents baixes:

- 1 Auxiliar administratiu (SSM) amb contracte temporal, donat d'alta el 23/04/2022 i amb baixa voluntària del treballador en data 31/5/2022.
- 1 Peó especial palet (PCA) amb contracte temporal, donat d'alta 17/05/2021 i amb finalització del contracte en data 31/01/2022.
- 1 Peó especialista neteja mòduls WC (SRA) amb contracte temporal, donat d'alta 21/07/2022 i amb finalització del contracte en data 15/10/2022.
- 1 Conserge d'edificis (SRA) amb contracte temporal que havia estat donat d'alta el 18/10/2022 i amb finalització del contracte en data 30/12/2022.

## 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 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 pel que fa 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 previst 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 la nomina de novembre de 2022 (11.456,33 €).

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 era de 979.623,94, es presenta un increment respecte a l'any anterior d'un 4,36% (42.758,65 €), passant a obtenir una massa salarial per a 2022 d'1.022.382,59 €, sense tenir en compte la retribució variable i les hores extraordinàries que s'expliquen als apartats següents.

Aquest increment del 4,36% és superior a l'indicat a l'article 19.2 dos dels Pressupostos Generals de l'Estat del 2022, que en aquest cas seria del 2% més l'1,5% addicional d'acord amb la Resolució de 24 d'octubre de 2022, de la Secretaria d'Estat de Pressupostos i Despeses (aquest increment addicional s'aplicarà amb efectes de l'1 de gener de 2022). El motiu d'aquesta diferència és degut bàsicament a:

#### Conceptes que augmenten respecte a 2021 (45.676,37 €):

- Es presenta un increment en les indemnitzacions de 15.249,28 € passant de 2.119,92 € el 2021 a 17.369,20 € (12.921,07 € de MJRN + 4.448,13 € de AWC).

Una de les indemnitzacions ho és per haver-se declarat sentència ferma per part del TSJ (Sala social) un acomiadament improcedent, obligant a Rosersa a readmetre a la treballadora i a abonar-li els salaris deixats de percebre des de la data de l'acomiadament (15/05/2021), més una suma de 6.000,00 € per danys morals.

La segona indemnització deriva d'una acta de conciliació (per evitar el judici), en la que Rosersa reconeix la suma de 4.258,10 € en concepte d'indemnització per fi de contracte.

- Increment de 19.055,04 €, per l'augment del 3,5% aprovat per la LPGE sobre els sous a 31/12/2021.

#### Conceptes que disminueixen respecte a 2021 (6.624,76 €):

- Es presenta una disminució de 1.440,26 € en el concepte "Sous plus ajuda", atès que durant el 2022 no va generar aquest tipus de despesa.

- Es presenta una disminució de 5.184,50 € en el concepte " Sous complement", (import 2021 de 66.334,79 €), a causa d'una disminució de les baixes respecte al 2021.

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.

Tot i així, com s'indica en el punt "2.2.2 despeses de personal", durant el 2022 s'han pagat 64 hores extraordinàries, per import de 1.293,19 €, mentre que durant el 2021 el total d'aquestes hores va ser de 169 per import de 2.918,60 €, quantia no comparable amb el 2021 en ser un any atípic (Covid).

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 9.446,65 € (28%) respecte al pressupostat (33.790,00 euros) per no arribar en alguns casos als objectius plantejats en els barems. Si comparem aquest concepte amb el 2021 ha hagut una disminució de 529,77 € (2%).

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 2022 i 2021 no s'ha formalitzat cap operació d'endeutament.

A data 31 de desembre de 2022, no existeix endeutament financer de la societat.

En data 22 de novembre de 2022 ROSERSA concedeix un crèdit a curt termini per import de 50.000,00 euros a PRODOR amb la condició de ser reintegrat a 31/12/22. En data 22/12/2022 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 2022 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 2022):

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
<b>TOTAL</b>	<b>684.661,02</b>	<b>170.922,94</b>	<b>63.800,00</b>

Des del 2019, l'Ajuntament està repercutint a Rosersa les quanties proporcionals de les pòlisses que abona a la companyia. Per al 2022 la quantia repercutida és de 398 euros (mateix import que el 2021).

En la renovació de la pòlissa el maig del 2023 s'ha modificat la cobertura de mercaderies, passant de 63.800,00€ el 2022 a 120.800,00 € el 2023.



Tenint en compte que el local amb continent situat al Raval dels Grecs 15 és de titularitat municipal (Inventari de béns municipal suportat pel programa GPA amb els números de béns 3114 relatiu al Terreny i 3115 relatiu a la nau construïda), **no** consta cap document de cessió d'ús de l'Ajuntament a la societat.

El 20 de març de 2023, amb RE 2023007372, la Societat presenta escrit a l'Ajuntament per tal que regularitzi aquesta situació. A data d'aquest informe, ja hi ha obert el número d'expedient 2023/1045 i està en tràmit la resolució de la petició esmentada.

#### **7.5. 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 16 de juny de 2022 (presentat dins de termini - LSC) i els comptes de l'any 2022 van ser aprovats per Junta General el 26 d'abril de 2023 i dipositats en el Registre Mercantil el dia 6 de juny (presentat fora de termini - LSC).

A 31 de desembre de 2022 els càrrecs socials estan correctament inscrits en el Registre Mercantil.

Roses, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament per

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

**La Interventora accidental**  
Mariel·la Roig Guitart