

**ENTITAT PUBLICA EMPRESARIAL LOCAL DE SERVEIS
I OBRES NOSTRESERVEIS**

Informe d'Auditoria de Compliment de Legalitat
relatiu a l'exercici 2022



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS	3
2.1. Objecte.....	3
2.2. Abast.....	4
2.3. Limitacions a l'abast.....	5
3. RESULTATS DEL TREBALL	5
3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	5
3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES.....	7
3.3. DESPESES DE PERSONAL	8
3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	12
3.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT	29
3.6. RÈGIM PATRIMONIAL.....	29
3.7. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS I DE SEGURETAT SOCIAL	29
3.8. ALTRA NORMATIVA D'APLICACIÓ	30
4. AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL.....	31
5. CONCLUSIONS	34
6. RECOMANACIONS.....	37



1. INTRODUCCIÓ

De conformitat amb l'establert a l'article 29 del Reial Decret 424/2017 pel qual s'indiquen les formes del control financer, i d'acord amb el Pla anual de control financer de l'Ajuntament de Mont - roig del Camp en referència a l'exercici 2022, el present informe té per objecte una auditoria de compliment de **ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL LOCAL DE SERVEIS I OBRES NOSTRESERVEIS**, (en endavant NOSTRESERVEIS o entitat).

NOSTRESERVEIS, es una entitat pública empresarial local constituïda per l'Ajuntament de Mont - roig del Camp per a la gestió directa de serveis públics, a l'empara del que es disposa en l'article 85.2. A c) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local (LBRL).

L'Entitat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp en els termes que disposen els articles 86 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, del Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP) i 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) i, per tant, queda obligada a realitzar els treballs i activitats que li encarregui aquest, els quals no tenen naturalesa contractual i s'articulen mitjançant encàrrecs de gestió.

Constitueix l'objecte de l'entitat, d'acord amb els seus estatuts, la gestió directa dels serveis públics de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp en els següents àmbits materials:

a. Medi ambient i entorn urbà:

- Manteniment de la via pública, espais i zones verdes d'ús públic, equipaments i edificis de titularitat municipal i mobiliari urbà vinculat a l'anterior.
- Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.
- Serveis de neteja viària i de la recollida, tractament i valorització dels residus sòlids urbans, inclosos els voluminosos en el marc de les competències municipals.
- Servei de deixalleria i altres equipaments de recepció i emmagatzematge de residus que no siguin objecte de recollida domiciliària.
- Adequació i manteniment dels accessos, neteja de platges i dels seus equipaments.
- Adequació i manteniment dels espais, instal·lacions i equipaments municipals.

b. Mobilitat:

- Transport públic i col·lectiu de viatgers, i el transport escolar.
- La gestió i manteniment dels punts de recàrrega de vehicles elèctrics que siguin de titularitat municipal.
- Explotació i gestió d'estacionaments i aparcaments públics, inclosos els limitats i controlats mitjançant aparells expenedors a la via pública.
- Retirada, transport i dipòsit de vehicles en aquells supòsits contemplats a la normativa que resulti d'aplicació.
- Instal·lació, manteniment i reposició dels senyals viaris de tot tipus i sistemes reguladors del trànsit, així com la senyalització i pintat de guais.

c. Serveis a les persones:

- Promoció de l'activitat esportiva i la gestió de les instal·lacions esportives municipals.
- Gestió del servei d'escola bressol i d'escola de música municipal.

d. Política municipal d'habitatge:



- Conservació i rehabilitació de l'edificació i promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública.

e. Urbanisme i promoció de sòl:

- Gestió, administració i promoció de béns que configuren el Patrimoni Municipal del Sòl, tant residencial com industrial.
- Promoció, gestió i execució d'actuacions urbanístiques en desplegament del planejament.

Les actuacions que s'insereixen dins aquest àmbit objectiu d'actuació poden suposar la gestió íntegra de la prestació del servei, o bé, l'execució d'encàrrecs de gestió.

En els supòsits de gestió íntegra del servei l'abast de les actuacions, el seu règim econòmic i horitzó temporal es determinaran en un «Contracte Programa», on es contemplaran les contraprestacions per la prestació del servei, entre les quals s'inclouen les prestacions patrimonials de caràcter públic no tributari.

En els altres supòsits, l'abast de les actuacions, el seu règim econòmic i horitzó temporal es determinaran en el corresponent «Encàrrec de Gestió». En aquests casos l'Ajuntament de Mont-roig del Camp es reserva la potestat tributària i l'aprovació, segons escaigui, dels preus públics que corresponguin. Per la seua part, l'EPE rebrà una contraprestació en base a les tarifes aprovades per l'Ajuntament que, en qualsevol cas, cobriran el cost real del servei.

2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS

2.1. OBJECTE

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte de la nostra anàlisi abasten la revisió dels següents aspectes:

- Anàlisi de l'execució del pressupost aprovat per a l'exercici.
- Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries.
- Adequació de la contractació administrativa a les disposicions que li sigui d'aplicació.
- Adequació de la contractació de personal realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació.
- Revisió de les despeses de personal.
- Anàlisi de l'endeutament.
- Revisió del compliment de les obligacions fiscals i seguretat social.
- Revisió del compliment de les obligacions mercantils: nomenaments càrrecs, dipòsit de comptes,...
- Anàlisi de règim patrimonial.



2.2. ABAST

Per a la consecució dels aspectes descrits en el punt 2.1. anterior, s'han l'aplicat tècniques, procediments d'anàlisi i revisió propis de l'auditoria del sector públic.

Aquest treball de control financer resta exclòs dels treballs d'auditoria previstos per la Llei d'Auditoria de Comptes i demés disposicions de l'ICAC i s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abasten la revisió dels següents punts:

1. Liquidació del pressupost:
 - a. Revisió del pressupost aprovat per l'òrgan de govern.
 - b. Principals desviacions enregistrades.
2. Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
3. Contractació de personal i la corresponent despesa:
 - a. La verificació que els processos selectius han respectat els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, així com els de publicitat i concurrència.
 - b. L'adequació dels pactes i convenis laborals aprovats a les normes legals vigents, especialment referit als increments retributius i a les limitacions a la contractació establertes en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2022.
 - c. L'adequació de les retribucions satisfetes als pactes, convenis i normes aplicables.
 - d. El compliment dels requisits tributaris i de la Seguretat Social.
 - e. Altres comprovacions en l'àmbit de la pròpia despesa de personal.
4. Contractació administrativa:
 - a. Verificació de que la contractació d'obres, serveis públics, subministrament i serveis, s'hagi regit per l'establert Llei 9/2017 de Contractes de Sector Públic, així com de la resta de normativa pública estatal i autonòmica que resulti aplicable a l'Administració Local. En especial, l'examen de:
 - i. Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
 - ii. Els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
 - iii. Competència de l'adjudicació.
 - iv. Compliment del contracte.
 - v. Conformitat tècnica de les prestacions del contracte.
 - b. Selecció i revisió a partir d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
 - c. Revisió a partir dels volums de despesa per proveïdor, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments contractuals.
5. Endeutament



- a. Comprovar que les operacions d'endeutament compleixen amb les obligacions establertes al Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
6. Anàlisi del compliment de les obligacions fiscals.
 7. Altra normativa d'aplicació
 - a. Formulació i aprovació dels comptes anuals.
 - b. Inscripció nomenaments càrrecs al Registre Mercantil.
 - c. Compliment de la Llei de transparència i bon govern.
 - d. Anàlisi del règim patrimonial.

2.3. LIMITACIONS A L'ABAST

En la realització del control financer no s'ha posat de manifest cap limitació a l'abast.

3. RESULTATS DEL TREBALL

En els punts següents s'exposen les conclusions del treball realitzat.

3.1. ANÀLISI DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El Consell d'Administració de l'entitat, en data 16 de desembre de 2021, va aprovar el pressupost de 2022 i la seva tramesa a l'Àrea de Serveis Econòmics de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per tal de ser integrat al Pressupost General. En data 3 de març de 2022, el Ple de l'Ajuntament, va aprovar el pressupost general per a l'any 2022 integrat pel propi Ajuntament i el de les seves entitats públiques empresarials, entre elles Nostreserveis.

L'entitat ha tramés el seu estat de previsions d'ingressos i despeses a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp fora del termini establert a l'article 168 del Reial Decret Llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on es fa constar que la tramesa es realitzarà abans del dia 15 de setembre de cada any. Si bé, la remissió realitzada incorpora els programes anuals d'actuació, la plantilla de personal de l'Entitat i el pla d'inversions i finançament per l'exercici 2022 tal i com estableix l'indicat article.

El quadre següent recull les previsions elaborades per l'Entitat referides a l'exercici 2022, comparades amb els ingressos i despeses realitzats, obtinguts dels comptes anuals auditats de l'exercici 2022:

Concepte	Pressupost 2022	Realitzat 2022	Desviació	% Execució
705. Preus públics	349.250,00	371.035,38	21.785,38	106,24%
740. Subvenció a l'explotació	4.648.974,31	4.631.934,74	-17.039,57	99,63%
130. Subvenció de capital	40.000,00	274.741,26	234.741,26	686,85%
TOTAL INGRESSOS	5.038.224,31	5.277.711,38	239.487,07	104,75%
A2. Aprovisionaments	590.282,33	480.319,66	-109.962,67	81,37%





AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

A3. Despeses de personal	4.105.865,37	3.993.243,57	-112.621,80	97,26%
A6. Altres despeses d'exploració	301.176,61	521.454,28	220.277,67	173,14%
A7. Despeses financeres	900,00	0,00	-900,00	0,00%
XX. Inversions	40.000,00	280.772,06	240.772,06	701,93%

TOTAL DESPESES	5.038.224,31	5.275.789,57	237.565,26	104,72%
-----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	----------------

RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.921,81			
-------------------------------	-----------------	--	--	--

Ajustos conciliació amb resultat financer:

(-) Altres subvencions de capital	-274.741,26
(+) Altres inversions	280.772,06

RESULTAT FINANCER	7.952,61
--------------------------	-----------------

El pressupost previst per l'exercici 2022 s'ha consignat en un total de 5.038.224,31 euros. El grau d'execució del pressupost assolit ha estat del 104,72%, trobant-se per sobre del pressupost inicialment previst. Aquesta desviació es produeix com a conseqüència de les inversions realitzades durant l'exercici, donat que es van preveure inversions per import de 40.000,00 euros i finalment s'han acabat executant inversions per valor de 280.772,06 euros, produint-se una desviació de 240.772,06 euros.

Pel que fa a la resta de partides del pressupost de despesa en les quals s'observen desviacions cal destacar les següents:

- Aprovisionaments: La despesa per aprovisionaments ha resultat significativament inferior a la prevista inicialment, havent executat un 81,37% sobre l'inicialment previst. La desviació ve donada per una menor contractació d'empreses externes per la realització d'actuacions que ha comportat una menor despesa en aproximadament 109 mil euros, atès que no han pogut ser ateses totes les actuacions previstes inicialment.
- Despeses de personal: La despesa de personal ha estat inferior al previst en un import de 112 mil euros, degut principalment a un excés en la previsió del cost empresa en Seguretat Social, havent-se produït una desviació de 141 mil euros en aquest concepte, si bé s'ha produït una despesa en indemnitzacions no previstes inicialment per un import de 21 mil euros.
- Altres despeses d'exploració: En aquest cas, la despesa executada ha estat superior a la inicialment prevista, en un 173%, implicant una desviació de 220 milers d'euros. Les partides que presenten les desviacions més significatives corresponen principalment a les despeses per l'arrendament de vehicles i maquinària així com el lloguer de construccions modulars per a la llar d'infants, despeses que no es van preveure inicialment. Addicionalment les despeses de reparacions i conservació també presenten desviacions significatives, degut a un volum superior al previst en reparacions de vehicles, mentre que la despesa prevista en carburants també ha resultat superior a la prevista com a conseqüència de l'augment de preus durant l'any 2022.
- Inversions: La previsió d'inversions per a l'exercici 2022 segons el pressupost aprovat van ser de 40.000,00 euros, si bé, han estat finalment executades inversions per valor de 280.772,06 euros. La desviació produïda, ha estat deguda a les necessitats que han anat sorgint durant l'exercici, que junt amb la disponibilitat de crèdit per part de l'Ajuntament de Mont-roig han fet possible la seva execució.



Pel que fa als ingressos executats aquests han estat de 5.277.711,38 euros, representant un 104,75% dels ingressos previstos inicialment. Les principals partides en les quals s'ha observat una desviació més significativa corresponen a:

- Ingressos per prestació de serveis: Les desviacions produïdes en relació als ingressos provinents pels diferents serveis oferts per l'entitat es detallen a continuació:

Concepte	Pressupost 2022	Realitzat 2022	Desviació	% Execució
Preus públics llar d'infants	170.000,00	153.044,80	-16.955,20	90,03%
Preus públics Aula de Música	41.000,00	47.238,78	6.238,78	115,22%
Preus públics activitat Esports	37.000,00	54.536,74	17.536,74	147,40%
Preus públics piscina municipal	3.000,00	5.722,41	2.722,41	190,75%
Preus públics activitat Esports estiu	34.800,00	60.248,83	25.448,83	173,13%
Preus públics lloguer instal·lacions esportives	51.000,00	10.179,73	-40.820,27	19,96%
Preus públics Transport Urbà	12.000,00	13.669,70	1.669,70	113,91%
Preus públics altre transport mini-bus	450,00	0,00	-450,00	0,00%
Altres ingressos	0,00	26.394,39	26.394,39	-
Total preus públics	349.250,00	371.035,38	21.785,38	106,24%

Com es pot observar, els serveis que presenten un grau d'execució per sota del previst, corresponen al servei de llar d'infants amb una execució del 90,03% i el servei de lloguer d'instal·lacions esportives amb un 19,96%. La resta de conceptes s'han executat per sobre de l'import previst on destaca el servei d'activitats esportives d'estiu amb una execució del 173,13% i el servei d'activitats d'esports amb una execució del 147,40%. Aquestes variacions venen donades principalment per haver realitzat una previsió prudent per part de l'entitat, atenent que els efectes de la situació de crisi sanitària dels darrers exercicis, va suposar que l'activitat no es trobes a nivells normals, si bé a l'exercici 2022 l'activitat de tot l'any ha estat realitzada amb plena normalitat.

D'altra banda, s'observen ingressos no previstos classificats en concepte "Altres ingressos" que principalment corresponen a l'encomana de gestió rebuda de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per l'adequació i reparació de la cuina del Casal d'Avis de Miami, que ha representat uns ingressos de 19.646,91 euros.

- Subvenció a l'explotació: La subvenció d'explotació transferida per part de l'Ajuntament de Mont-roig del camp, ha resultat inferior en 17.039,57 euros al inicialment previst. La recuperació de la normalitat pel que fa al nombre d'usuaris en les diferents activitats ha provocat que el dèficit final hagi estat inferior al previst inicialment.
- Subvenció de capital: Les subvencions de capital finalment rebudes han estat superiors al inicialment previst, havent obtingut finançament per un import de 234.741,26 euros per part de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, per tal de fer front a les inversions executades durant l'exercici 2022.

3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES

D'acord amb l'article 3 dels seus estatuts, l'Entitat té per objecte:

1. El manteniment de la via pública, espais públics, zones verdes, equipaments i edificis ubicats al terme municipal de Mont-roig del Camp.
2. Transport públic de viatgers i el transport escolar.



3. La promoció de l'activitat esportiva i la gestió de les instal·lacions esportives ubicades al municipi.
4. La gestió del servei d'escola bressol i d'escola de música municipals.

El procediment seguit ha consistit en la verificació d'una mostra de factures de despesa i d'inversió, per tal de comprovar que els conceptes s'adeqüen amb l'objecte social de l'entitat. De la revisió realitzada no s'han detectat despeses o inversions que no es trobin afectes a l'activitat pròpia de l'entitat, tant de forma directa com indirecta.

3.3. DESPESES DE PERSONAL

Plantilla de personal

El Consell d'Administració de data 26 de gener de 2022, aprovà la plantilla de llocs de treball per l'exercici 2022, fixant les retribucions dels treballadors/es per categoria i centre de treball. A data d'aquest informe no ens consta que l'entitat hagi elaborat i formalitzat una relació de llocs de treball de l'entitat.

Pel que fa a l'accés, selecció i provisió dels llocs de treball, l'entitat està subjecta als principis de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat.

El procediment de selecció de personal de l'Entitat es basa en la contractació mitjançant borses de treball. Les borses de treball estableixen uns requisits d'accés per als aspirants, els quals es troben publicats al Butlletí Oficial de la Província de Tarragona. Tots els aspirants que compleixen amb els requisits, un cop inscrits a la borsa de treball, hauran de superar unes proves teòriques de capacitat professional que un cop superades obtindran una puntuació i passen a formar part del llistat definitiu d'admesos.

En el moment en que l'entitat té necessitat de contractar personal, el responsable de l'àrea emet un informe de proposta de contractació i es selecciona una persona de la llista d'admesos definitiva. La proposta de contractació es trasllada a presidència per tal que aprovi i emeti la corresponent resolució de contractació a partir de la qual es confecciona el contracte de treball.

S'observa que en l'exercici 2022 s'han realitzat 114 contractacions per a diferents necessitats.

Els procediments d'auditoria aplicats per a la verificació del procediment de contractació portat a terme per l'Entitat han consistit en la revisió d'una mostra de 6 treballadors, contractats a 2022, seleccionada de forma aleatòria.

La mostra realitzada es compon de 6 treballadors contractats mitjançant borses de treball, les quals es van formalitzar en les següents dates:

Borses	Data formalització borsa
Borsa auxiliars administració	17/11/2022
Borsa d'educadors llar d'infants	27/01/2021
Borsa administratius	12/04/2021

La mostra realitzada correspon al següent detall:

Núm.	Codi	Data Alta	Categoria	Tipus contracte	Tasca
1	1284/2022	01/12/2022	Grup 3	Interinitat	Auxiliar Administrativa
2	723/2022	07/07/2022	Grup 3	Temporal per circumstàncies de la producció	Educadora llar d'infants





AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

3	966/2022	07/09/2022	Grup 3	Interinitat	Educadora llar d'infants
4	672/2022	01/07/2022	Grup 3	Interinitat	Educadora llar d'infants
5	1204/2022	21/11/2022	Grup 4	Eventual per circumstàncies de la producció	Administrativa
6	423/2022	03/05/2022	Grup 4	Interinitat	Administració-Comptabilitat

De la revisió realitzada es desprèn la següent observació:

- Els procediments de contractació de personal realitzats mitjançant borses de treballadors segueixen els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, a més d'haver-se donat adequat compliment al principi de concurrència, no obstant, els expedients amb número 1, 2, 3, i 4 no s'ha obtingut evidència de la publicació de l'anunci del llistat definitiu d'admesos i d'exclusos.

Alta direcció

En data 17 de juliol de 2020 es formalitza el contracte d'alta direcció amb l'actual gerent de l'entitat, amb el qual s'acorda una durada condicionada a una gestió satisfactòria i fins que cessi el president o presidenta de la corporació que l'hagi nomenat, podent ser prorrogat per un nou president. S'estableix una retribució anual fixa que s'incrementarà anualment segons les Lleis de Pressupostos Generals de l'Estat i es fa constar la possibilitat d'acordar un complement de productivitat lligat al compliment dels objectius marcats anualment, no obstant, no es fa constar la retribució màxima a percebre per aquest complement de productivitat.

El contracte d'alta direcció indicat, no es troba totalment adaptat amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local, on es fa constar que les retribucions de l'alta direcció s'han de classificar en bàsiques i complementàries. Les retribucions bàsiques es fixaran en funció de les característiques de l'entitat establint una retribució mínima obligatòria, mentre que les retribucions complementàries, comprenen un complement de lloc de treball i un complement variable. El complement de lloc de treball retribuirà les característiques específiques de les funcions a realitzar i el complement variable, si s'escau, es retribuirà en base a uns objectius fixats.

Massa Salarial

L'article 103.bis de la Llei 7/1985 Reguladora de les Bases del Règim Local (RBRL) estableix la obligació per part de les corporacions locals d'aprovar i publicar anualment a la seu electrònica la massa salarial del personal laboral del sector públic local respectant els límits i condicions que s'estableixen amb caràcter bàsic a la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

L'aprovació indicada, comprendrà la referent a la pròpia Entitat Local, organismes, entitats públiques empresarials i altres ens públics i societats mercantils locals dependents, així com les dels consorcis adscrits a la mateixa en virtut del previst a la legislació bàsica de regim jurídic de les Administracions Públiques i de les fundacions en les que concorri alguna de les següents circumstàncies:

- Que es constitueixin amb aportació majoritària, directa o indirecta, de les entitats indicades.
- Que els seu patrimoni fundacional, amb caràcter de permanència estigui format en més d'un 50% per béns o drets aportats o cedits per les referides entitats.



L'entitat ha comunicat la massa salarial del seu personal a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en data 31 de gener de 2022, per un import de 3.033.187,74 euros més 45.000,00 euros de despeses socials. No obstant, el Ple de l'Ajuntament no ha aprovat la massa salarial corresponent a l'exercici 2022.

La massa salarial informada per l'entitat, es calculada prenent com a base la massa salarial de l'exercici anterior sobre la que s'apliquen els increments previstos a la Llei de Pressupostos de l'exercici 2022, en termes d'homogeneïtat pels dos períodes, i es descompten els conceptes que enumera la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat:

- Les prestacions i indemnitzacions de la Seguretat Social.
- Les cotitzacions al sistema de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador.
- Les indemnitzacions corresponents a trasllats, suspensions o acomiadaments.
- Les indemnitzacions o suplerts per despeses que hagués realitzat el treballador.

L'article 19.4. de la Llei de Pressupostos General de l'Estat, recull que la massa salarial estarà formada per les despeses de personal meritades pel personal laboral, aquestes despeses correspondran a les retribucions salarials i extrasalarials meritades.

Pel que fa a l'anàlisi de l'increment de la massa salarial de 2022 respecte la de l'exercici 2021, s'ha procedit a calcular l'increment existent entre la massa salarial de l'exercici 2022 i l'aprovada per a l'exercici 2021 obtenint el següent resultat:

Concepte	2022	2021	Increment
Sous i salaris	2.936.721,83	2.584.526,42	13,63%
Retribucions en espècies	96.465,91	91.292,54	5,67%
Despeses social	45.000,00	45.000,00	0,00%
TOTAL	3.078.187,74	2.720.818,96	13,13%

L'increment produït de la massa salarial a l'exercici 2022 respecte al 2021 ha estat d'un 13,13%. Aquest increment resulta superior al 3,5% aprovat per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals per a 2022 (2%) i pel Reial Decret 18/2022 de mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic (1,5%). No obstant, segons manifesta l'entitat, a banda de l'increment del 2% aplicat, que representa un increment de 67.251,35 euros, la desviació es deguda a la implementació d'una sèrie de millores tal i com preveia el Conveni Col·lectiu pel personal de neteja, aprovat durant el 2019, i la contractació de nou personal, sent aquestes les següents:

- S'ha augmentat el sou de les netejadores en 50 euros per catorze pagues respecte l'any 2021, tal com marca el Conveni col·lectiu, per tal d'equiparar el seu grup salarial, al grup 2, que és el de peons. Això ha suposat un augment de la despesa de 15.133,97 euros.
- S'han incorporat noves places a l'Entitat:
 - S'incorpora un peó per a la brigada de manteniment de via pública i senyalització per un import de 24.551,20 euros.
 - S'ha incorporat un tècnic d'Esports per un import de 38.768,81 euros (per deus mesos).
 - S'incorporen 4 peons a la brigada de parcs i jardins per un import de 80.792,86 euros. Així com també el cap de parc i jardins per un import de 28.707,42 euros.
 - S'incorporen 3 peons a la brigada de protecció i millora del medi ambient per un import de 25.207,43 euros i un netejador/a per un import de 8.509,15 euros.
 - S'incorporen 4 monitors més pel casal d'estiu per un import de 15.066,96 euros.
 - S'incorporen al departament d'administració un tècnic de compres, un tècnic de recursos humans i un administratiu per un import total de 91.782,06 euros.



Tot i que el conveni col·lectiu aprovat defineixi increments salarials per equiparació salarial i nous plusos aplicables a determinades categories, aquestes mesures no poden resultar superiors als increments previstos a l'article 19.2. de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, de forma que els increments realitzats no s'adequarien a l'esmentat article.

Per altra banda, s'ha comprovat que la despesa executada de l'exercici 2022, per import de 3.085.818,67 euros, és lleugerament superior a la massa salarial comunicada per l'entitat a l'Ajuntament de Mont-roig, per import de 3.078.187,74 euros.

Incrementos salarials

Els Pressupostos Generals de l'Estat aprovats per a l'exercici 2022 estableixen un increment retributiu d'un 2% respecte l'exercici 2021, per al personal laboral del sector públic en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix. Per a aquest 2022, el Reial Decret 18/2022 de mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic aprova de forma addicional un increment del 1,5% amb efectes 1 de gener de 2022.

El Consell d'Administració de l'Entitat de data 31 de gener de 2022, aprovà per a l'any 2022, amb efectes 1 de gener, l'increment retributiu del personal al servei de l'entitat del 2% respecte 2021, d'acord amb l'establert a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022. Pel que fa a l'increment del 1,5%, que recull el Reial Decret 18/2022 de mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic, ha estat aprovat, amb efectes retroactius a 1 de gener de 2022, pel Consell d'Administració en la sessió celebrada el dia 1 de desembre de 2022.

Per a la revisió dels increments aplicats per l'entitat a les nòmines dels treballadors de l'exercici 2022 respecte el 2021 s'ha procedit a seleccionar una mostra de treballadors, a partir de la qual s'ha realitzat una comparativa dels diferents conceptes retributius liquidats a 2022 respecte 2021, derivant-se les següents observacions:

- S'observa que concretament al personal de neteja, se li aplica un increment a 2022 respecte a 2021 superior al que limita la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, donat que s'han realitzat increments seguint el previst a la Disposició addicional quarta del Conveni Col·lectiu aplicable, on s'estableix que el personal de neteja percebrà un complement d'adequació de 50 euros bruts mensuals per a 12 pagues fins que es dugui a terme i s'apliqui la RLT. Un cop realitzada i regularitzada la RLT, aquest complement es deixarà d'abonar. A l'exercici 2022 l'import acumulat per aquest concepte és de 210,49 euros mensuals per treballador, atès que sobre els complements aplicats també s'han realitzat els increments previstos a les LPGE dels anys 2020, 2021 i 2022.
- Tal i com es va posar de manifest a l'informe de compliment de l'exercici anterior, les educadores de les llars d'infants, a l'exercici 2020 van percebre dins del concepte "Complement específic", el concepte "Plus de responsabilitat" que estableix la Disposició addicional Cinquena del Conveni Col·lectiu d'aplicació, si bé, aquest concepte va ser retribuint a raó de 115,53 euros mensuals per 14 pagues, mentre que a l'exercici 2019 únicament es percebia en 12 pagues, produint-se un increment salarial de 231,60 euros anuals, equivalent a 2 mensualitats, per cada treballador/a que s'ha mantingut fins a l'actualitat.

Excepte pels aspectes indicats anteriorment, els increments salarials aplicats s'adeqüen als límits establerts a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022 i al Reial Decret 18/2022 de mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic.





Conceptes retributius

Pel que fa al Conveni col·lectiu d'aplicació a l'Entitat, aquest va ser aprovat en data 6 de juny de 2019, amb vigència des de 1 de gener de 2019 fins a 31 de desembre de 2022, el qual serà prorrogat tàcitament en defecte de denúncia expressa. Les taules salarials aplicades a l'exercici 2022 han estat les de l'exercici 2021 actualitzades d'acord amb els increments previstos a la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals per a 2022 i pel Reial Decret 18/2022 de mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic.

En relació al concepte salarial "Plus localització/reten", regulat a l'article 35 del Conveni col·lectiu de NOSTRESERVEIS, es defineix com un concepte de caràcter variable vinculat a la realització de guàrdies localitzades fora de la jornada laboral, no s'ha disposat de cap document que acrediti la realització i els dies de guàrdia de cadascun dels treballadors que han percebut retribucions per aquest concepte.

Hores extraordinàries

Al llarg de l'exercici 2022, un total de 39 treballadors han acumulat 887 hores extraordinàries, les quals 622 hores han suposat un cost salarial de 12.142,82 euros, les restants corresponen a hores a compensar.

Respecte al control de les hores extraordinàries, aquest es realitza mitjançant un fitxer d'Excel on es dona registre del número d'hores extres per cada treballador i el mes de l'any en que s'han realitzat. De la relació de treballadors que conformen aquest llistat s'observa que un d'aquests treballadors acumula 90 hores extres, per tant, superant el límit màxim anual que estableix el punt 35.2 de l'Estatut dels Treballadors.

Es procedeix a comprovar la integritat del fitxer de control d'hores extres a partir de la comparativa entre el cost total d'hores extres segons l'esmentat fitxer i el cost total d'hores extres que consta al resum de nòmines de l'exercici 2022, havent obtingut un resultat favorable, atès que les hores del fitxer de control es corresponen amb les liquidades al resum de nòmina.

L'article 38 del Conveni d'aplicació estableix un preu d'hora extra (euro/hora extra), que resulta diferent per a cada grup professional (7 grups professionals), al preu hora determinats al conveni cal afegir els increments salarials establerts per l'any 2022 i 2021. De la revisió realitzada, s'observa que als mesos de gener, febrer, març i abril de l'exercici 2022 es retribueixen hores extres al preu d'hores extres de l'exercici 2021, per tant, a un preu inferior al que correspondria a l'exercici 2022.

D'altra banda, en relació al procediment de gestió de les hores extraordinàries realitzades, no s'ha evidenciat cap document d'autorització previ a la seva realització, si bé, amb anterioritat al seu pagament o compensació, es formalitza un document on el treballador sol·licita el pagament de les hores extraordinàries realitzades durant el mes, sent autoritzat o conformat per part de l'encarregat i el cap de serveis tècnics.

Obligacions tributàries i de Seguretat Social

A partir de la mostra de treballadors i l'anàlisi de les nòmines corresponents al mes de novembre, s'ha comprovat que les cotitzacions a la Seguretat Social i les retencions practicades d'IRPF s'han realitzat de forma correcta atenent als conceptes retributius percebuts.

3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

A l'entitat li és d'aplicació la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), sent considerada poder adjudicador, no Administració Pública d'acord amb l'establert al seu article 3.3.d., de forma que no ha d'aprovar instruccions internes de contractació.



D'altra banda, l'entitat disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web, el qual enllaça amb la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya.

La relació de contractes adjudicats durant l'exercici 2022 facilitada per l'Entitat, es troba formada per un total de 539 expedients de contractació, dels quals 507 han estat tramitats mitjançant adjudicació directa, 8 per procediment obert i 24 basats en acords marc. A partir de la indicada relació de contractes, s'ha efectuat una mostra de 22 expedients, 15 contractes menors, 3 acords marc i 4 procediments oberts, per tal de comprovar el compliment dels requisits legals del contingut dels expedients així com la idoneïtat del procediment de contractació emprat.

Procediments oberts de contractació

Durant l'exercici 2022, l'entitat ha tramitat un total de 8 procediments oberts de contractació i 24 procediments de contractació basats en acord marc. Dels indicats procediments, s'ha revisat una mostra de 4 procediments oberts i 3 contractes basats en acord marc d'acord amb el següent:

Procediments oberts de contractació:

CONTRACTE 1	
Nº Expedient	898/2021
Objecte	Serveis d'activitats esportives i de lleure, que organitza l'Àrea d'Esports municipal de Mont-roig i Miami Platja (en endavant AEMM).
Procediment de contractació	Obert (Serveis)
Informe incoació expedient	18/10/2021
Aprovació PCAP i PTT	25/10/2021
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	29/10/2021
Import licitació (IVA exclòs)	65.858,24 €
Termini d'execució	1 any + pròrroga 1 any
Data adjudicació	25/01/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	65.850,00
Adjudicatari	GERARD JUNCOSA
Data contracte	25/02/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	63.758,52

CONTRACTE 2	
Nº Expedient	170/2022
Objecte	Servei de manteniment i reparació integral dels vehicles i maquinària propietat de Nostreserveis o cedits per l'Ajuntament de Mont-roig del Camp
Procediment de contractació	Obert (Serveis)
Informe incoació expedient	18/02/2022
Aprovació PCAP i PTT	03/05/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	06/05/2022
Import licitació (IVA exclòs)	Any 2022
Lot 1:	35.729,38 €
Lot 2:	44.592,40 €
Lot 3:	13.502,70 €



Termini d'execució	2 any + 2 possibles prorrogues d'un any
Data adjudicació	
Lot 1:	14/09/2022
Lot 2:	14/09/2022
Lot 3:	31/08/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	
Lot 1:	71.458,76 €
Lot 2:	89.184,80 €
Lot 3:	27.005,40 €
Adjudicatari	
Lot 1:	RODI METRO, S.L.
Lot 2:	MONT-ROIG MOTOR, S.L.
Lot 3:	JOSEP OLESTI CALVET
Data contracte	
Lot 1:	14/10/2022
Lot 2:	11/10/2022
Lot 3:	17/10/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	
Lot 1:	6.191,50 €
Lot 2:	18.428,00 €
Lot 3:	2.592,71 €

CONTRACTE 3	
Nº Expedient	818/2022
Objecte	Adquisició de la maquinària i els vehicles, amb destinació al servei de neteja viària del municipi de Mont-roig del Camp
Procediment de contractació	Obert (Subministrament)
Informe incoació expedient	27/07/2022
Aprovació PCAP i PTT	25/10/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	03/11/2022
Import licitació (IVA exclòs)	
Lot 2:	46.500,00 €
Lot 3:	58.657,00 €
Termini d'execució	4 mesos màxim
Data adjudicació	
Lot 2:	02/02/2023
Lot 3:	02/02/2023
Import adjudicació (IVA exclòs)	
Lot 2:	46.300,00 €
Lot 3:	55.527,40 €
Adjudicatari	
Lot 2:	VESPA BALART, SAU
Lot 3:	SUMINISTROS AGRICOLAS JARDICAMP, SL
Data contracte	
Lot 2:	24/02/2023
Lot 3:	01/03/2023
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	
Lot 2:	0,00 €
Lot 3:	0,00 €

CONTRACTE 4	
Nº Expedient	1138/2022



Objecte	Adquisició d'una màquina retroexcavadora amb les característiques i condicions tècniques que es detallen a l'Annex del plec de prescripcions tècniques.
Procediment de contractació	Obert (Subministraments)
Informe incoació expedient	20/10/2022
Aprovació PCAP i PTT	25/10/2022
Data de publicació	
<i>Perfil contractant:</i>	26/10/2022
Import licitació (IVA exclòs)	90.920,00 €
Termini d'execució	20 dies naturals
Data adjudicació	14/12/2022
Import adjudicació (IVA exclòs)	89.285,00 €
Adjudicatari	TALLER MECÀNIC MONT-ROIG S.L.
Data contracte	22/12/2022
Despesa executada 2022 (iva inclòs)	108.034,85 €

De la revisió realitzada dels contractes anteriors no s'han observat incidències a destacar. Els procediments s'adeqüen al compliment del que recull la LCSP.

Contractes basats en acord marc:

Contracte 1	
Expedient	325/2022
Objecte	Subministrament dues escombradores neteja viària
Tipus de contracte	Subministraments
Data adhesió a l'ACM	20/06/2018
Procediment d'adjudicació	Contracte basat en acord marc
Data adjudicació acord marc	07/09/2022
Data incoació procediment	26/08/2022
Data resolució adjudicació	14/09/2022
Adjudicatari	AEBI SCHMIDT IBERICA, SA
Duració	3 mesos
Import adjudicació (IVA inclòs)	231.756,14 euros

Contracte 2	
Expedient	485/2022
Objecte	Subministrament, modalitat rënting, Peugeot 208 elèctric
Data adhesió a l'ACM	20/06/2018
Tipus de contracte	Subministraments



Procediment d'adjudicació	Contracte basat en acord marc
Data adjudicació acord marc	18/03/2022
Data incoació procediment	18/05/2022
Data resolució adjudicació	29/07/2022
Adjudicatari	ALPHABET ESPAÑA FLEET MANAGEMENT, SA
Duració	4 anys
Import adjudicació (IVA inclòs)	27.585,10 euros

Contracte 3	
Expedient	940/2022
Objecte	Subministrament de maquinària tècnica i elements de transport i de serveis de manteniment (modalitat rènting)
Data adhesió a l'ACM	20/06/2018
Tipus de contracte	Subministraments
Procediment d'adjudicació	Contracte basat en acord marc
Data adjudicació acord marc	07/03/2020
Data incoació procediment	29/08/2022
Data resolució adjudicació	13/09/2022
Adjudicatari	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA, SA
Duració	4 anys
Import adjudicació (IVA inclòs)	48.479,38 euros

De la revisió realitzada dels contractes anteriors no s'han observat incidències a destacar. Els procediments s'adeqüen al compliment del que recull la LCSP.

Procediment de contractació menor:

L'Ajuntament de Mont-roig del Camp, a proposta del Consell d'Administració de NOSTRESERVEIS, aprovà en data 19 de febrer de 2021 una instrucció interna reguladora dels procediments de contractació dels contractes menors de l'entitat.

La indicada instrucció interna estableix els següents requisits a la contractació menor:

- Contractes d'obres amb valor estimat inferior a 10.000,00 euros (IVA exclòs) i contractes de serveis i subministraments inferiors a 6.000,00 euros (IVA exclòs):
 - o Informe de necessitat.
 - o Document d'existència de crèdit.
 - o Document de sol·licitud d'ofertes.
 - o Declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per a contractar i els pressupostos rebuts (aconsellable sol·licitar fins a tres pressupostos)
 - o Proposta del servei/subministrament/obra.



- Resolució adjudicació de l'òrgan de contractació.
- Notificació de la resolució al contractista.
- Incorporació dels albarans de recepció i de la factura.
- Contractes d'obres amb valor estimat superior a 10.000,00 euros (IVA exclòs) i inferior a 40.000,00 euros (IVA exclòs) i contractes de serveis i subministraments igual o superior a 6.000,00 euros (IVA exclòs) i inferior a 15.000,00 euros (IVA exclòs):
 - Informe de necessitat.
 - Document d'existència de crèdit.
 - Document de sol·licitud d'ofertes.
 - Declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per a contractar i els pressupostos rebuts (aconsellable sol·licitar fins a tres pressupostos)
 - Proposta del servei/subministrament/obra.
 - Resolució adjudicació de l'òrgan de contractació.
 - Notificació de la resolució al contractista.
 - Incorporació dels albarans de recepció i de la factura.
 - Plec de clàusules administratives i projecte d'obres (quan sigui preceptiu per normativa)
- Contractes amb valor estimat fins a 1.000,00 euros (IVA exclòs):
 - Model resolució d'adjudicació de contractes menors d'obres, serveis i subministraments el valor estimat inferior a 1.000,00 euros (IVA exclòs)
- Contractes amb valor estimat no superior a 5.000,00 euros (IVA exclòs) de pagament mitjançant el sistema de bestreta de caixa fixa o similar.

Durant l'exercici 2022, l'entitat ha tramitat un total de 507 procediments d'adjudicació directa, sobre els quals s'ha analitzat una mostra de 15 expedients d'acord amb el següent detall:

EXPEDIEN T	ANY D'EXECUCI Ó	TIPUS CONTRACTE	ADJUDICATARI: NOM	IMPORT ADJUDICACI Ó (IVA exclòs)
184/2022	2022	SERVEIS	LA SANSI EVENTOS SL	7.257,58
177/2022	2022	SERVEIS	ARMARIOS ELÉCTRICOS SA	7.196,51
1186/2021	2022	OBRES	MORENO ALCAÑIZ SL	7.120,85
499/2022	2022	SERVEIS	CUINA I GESTIÓ SL	18.029,00
554/2022	2022	SERVEIS	SEGURINCAT SERVEIS AUXILIARS SLU	13.253,86
425/2022	2022	SERVEIS	AUTOCARS LLOSA SL	11.154,00
520/2022	2022	SERVEIS	CONSULTORES DE GESTIÓN PÚBLICA SL	9.317,00
704/2022	2022	SUBMINISTRAMENTS	DISSENY BARRACA SL	17.724,56
964/2022	2022	OBRES	JOSEP VILALTA ****	17.321,15
817/2022	2022	SERVEIS	GIRMAT WORLD SL	11.616,00
816/2022	2022	SERVEIS	BEFOR SL BECEITE FORESTAL SL	9.007,24





1212/2022	2022	SERVEIS	GABRIEL BOSQUES ****	17.545,00
1034/2022	2022	SUBMINISTRAMENTS	KÄRCHER SA	15.747,24
1210/2022	2022	SUBMINISTRAMENTS	MARC PERPIÑA ****	11.964,33
1127/2022	2022	SUBMINISTRAMENTS	GILI GROUP 89 SLU	11.797,50

La revisió realitzada en quant als expedients relacionats anteriorment, ha consistit en analitzar el compliment de les instruccions internes aprovades en data 19 de febrer de 2021, les quals regulen els procediments interns a seguir en funció del valor estimat de la contractació menor a efectuar, sense contradir en cap cas l'establert a l'article 118 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre, modificat pel Reial Decret Llei 3/2020 de 4 de febrer.

De la revisió efectuada s'ha constatat que els expedients aportats, donen compliment al contingut aprovat en les instruccions internes, excepte pel que fa als següents aspectes:

(a) Informe de necessitat	(e) Proposta a l'òrgan de contractació	(i) Plec de clàusules administratives
(b) Document existència de crèdit	(f) Resolució òrgan de contractació	(j) Despesa executada en l'exercici
(c) Sol·licitud ofertes	(g) Notificació contractista	
(d) Declaració responsable	(h) Albarans i factures	

EXPEDIENT	Tipus de contracte	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA exclòs)	(a)	(b)	(c)	(d)	(d.1.)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)
499/2022	SERVEIS	14.900,00	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
554/2022	SERVEIS	10.953,60	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
425/2022	SERVEIS	10.140,00	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
704/2022	SUBMINISTRAMENTS	14.648,40	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
964/2022	OBRES	14.315,00	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
817/2022	SERVEIS	9.600,00	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
1212/2022	SERVEIS	14.500,00	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
1034/2022	SUBMINISTRAMENTS	13.014,25	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
1210/2022	SUBMINISTRAMENTS	9.887,88	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü
1127/2022	SUBMINISTRAMENTS	9.750,00	Ü	Ü	X	X	Ü	Ü	Ü	Ü	Ü	X	Ü

- S'observen expedients que no incorporen el document de sol·licitud d'ofertes (Annex 4) i la declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per contractar (Annex 5).
- Els expedients de serveis/subministraments d'importos superiors a 6 milers d'euros i inferiors a 15 milers d'euros no incorporen el Plec de Clàusules Administratives (Annex 9), de forma que no s'adequaria als requisits de contingut que determina el punt 5.2.2 de les instruccions internes de contractació.

Per últim, la relació de contractes menors corresponents a l'exercici 2022, ha estat publicada de forma trimestral a la Plataforma de Contractació de la Generalitat de Catalunya. Es comprova de



forma satisfactòria que la informació publicada compleix amb la informació mínima que estableix l'article 63.4 de la 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.

Fraccionament de la despesa

Es considerarà que existeix fraccionament de l'objecte del contracte en aquells casos en els que les diverses parts de la prestació que es contractin per separat no siguin susceptibles d'aprofitament o utilització per separat per constituir una unitat funcional o operativa entre elles.

A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2022, s'observen diversos contractes amb objectes iguals o similars, els quals han estat adjudicats a diferents proveïdors, donant lloc a l'existència d'un possible fraccionament de l'objecte, ja que l'import acumulat dels mateixos implicaria la tramitació d'un procediment obert de contractació.

La relació dels contractes que es considera que caldria sotmetre a estudi són els següents:

ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA Exclòs estimat)
2022	816/2022	BEFOR SL BECEITE FORESTAL SL	DESBROSSAT DE LES PARCEL·LES BOSCOSES MUNICIPALS DE LA URBANITZACIÓ PINO ALTO I LA URBANITZACIÓ MASOS D'EN BLADER	7.444,00
2022	817/2022	GIRMAT WORLD SL	DESBROSSAT I NETEJA DE LES HERBES DE CARRERS DE MIAMI PLATJA	9.600,00
TOTAL SERVEI DE DESBROSSAT				17.044,00
2022	82/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	SUBSTITUIR BATERIA DEL VEHICLE RENAULT MASTER III AMB MATRÍCULA 7648KKT	303,84
2022	103/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REPARACIÓ DEL CAMIÓ NISSAN CABSTAR E AMB MATRÍCULA 3771BYW DE LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC, SEGONS INFORME DESFAVORABLE DE L'ITV	240,95
2022	173/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REPARACIÓ DEL VEHICLE FIAT DUCATO AMB MATRÍCULA 4177HNG SEGONS INFORME DESFAVORABLE DE L'ITV	590,12
2022	219/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	SUBSTITUIR QUATRE PNEUMÀTICS DEL CAMIÓ IVECO AMB MATRÍCULA 0556BRW	472,06
2022	301/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ GENERAL DEL VEHICLE RENAULT TRAFIC III AMB MATRÍCULA 7172KFY	249,03
2022	307/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ GENERAL DEL VEHICLE FORD TOURNEO COURIER AMB MATRÍCULA 0396HYD	132,34
2022	313/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ GENERAL DEL VEHICLE FORD TRANSIT COURIER AMB MATRÍCULA 5866JBX	133,21
2022	318/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ I REPARACIÓ DEL SISTEMA DE FRENADA POSTERIOR DEL VEHICLE RENAULT MASTER I AMB MATRÍCULA 9724BDH	299,99
2022	368/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ GENERAL DEL VEHICLE RENAULT TRAFIC AMB MATRÍCULA 5250KXK	233,27
2022	394/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	SUBSTITUCIÓ DEL RADIADOR DEL VEHICLE NISSAN PICK UP (720) 2,5 d AMB MATRÍCULA 3148BHR	481,56
2022	400/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REPARACIÓ DEL SISTEMA DE FRENADA, DAVANTER, I REVISAR LES LLUMS DE FRE DEL VEHICLE RENAULT KANGOO AMB MATRÍCULA 2242KFP	281,66
2022	395/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ GENERAL DEL VEHICLE IVECO DAILY II AMB MATRÍCULA 1069JWS	263,67
2022	459/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER LA SUBSTITUCIÓ DELS DOS PNEUMÀTICS POSTERIORIS DEL VEHICLE NISSAN TERRANO AMB MATRÍCULA T9674AU	268,60
2022	461/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER LA REPARACIÓ D'AVARIA ELÈCTRICA AL SISTEMA D'INTERMITÈNCIA DEL VEHICLE RENAULT MASTER I AMB MATRÍCULA 9724BDH DE LA BRIGADA D'OBRES	57,70



ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA Exclòs estimat)
2022	742/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ DE LES DEFENSES LATERAL I REVISAR EL TACÒGRAF DEL CAMIÓ DAF AMB MATRÍCULA 6815FFB	801,60
2022	70/2022	OSCAR SANTACANA ****	REPARACIÓ FUITA DEL LÍQUID DE FRENS DEL VEHICLE FIAR DUCATO AMB MATRÍCULA T8536BC	411,43
2022	434/2022	OSCAR SANTACANA ****	SUBSTITUIR L'ALTERNADOR DEL VEHICLE RENAULT MASTER III CAIXA/XASSÍS 2,5 DCI AMB MATRÍCULA 4352BDX	399,62
2022	819/2022	OSCAR SANTACANA ****	REPARACIÓ DE DIVERSOS VEHICLES FIAT DUCATO T8536BC, NISSAN KUBISTAR 0636GFN I CITRÖEN BERLINGO T8858BB	1.044,51
2022	1116/2022	OSCAR SANTACANA ****	REPARACIÓ DE DIVERSOS VEHICLES DE L'ENTITAT:FORD TRANSIT T 0396HYD, NISSAN KUBISTAR 0636GFN I NISSAN CABSTAR 2565JLV.	1.772,81
2022	279/2022	OSCAR SANTACANA ****	REVISIÓ PERIÒDICA GENERAL DEL VEHICLE NISSAN NT 400 CABSTAR AMB MATRÍCULA 2565JLV	299,58
2022	280/2022	OSCAR SANTACANA ****	REVISIÓ PERIÒDICA GENERAL DEL VEHICLE NISSAN KUBISTAR 1,5 DCI AMB MATRÍCULA 0636GFN	408,16
2022	202/2022	OSCAR SANTACANA ****	REPARACIONS VÀRIES DEL VEHICLE NISSAN CABSTAR CAIXA/XASSÍS 2,5 TD AMB MATRÍCULA 6512GGH	878,52
2022	403/2022	OSCAR SANTACANA ****	REVISIÓ PRE ITV DEL VEHICLE NISSAN CABSTAR AMB MATRÍCULA 4703BCS	173,05
2022	410/2022	OSCAR SANTACANA ****	SUBSTITUCIÓ DEL MOTOR D'ARRENCADA DEL CAMIÓ IVEO AMB MATRÍCULA 0556BRW	337,93
2022	415/2022	OSCAR SANTACANA ****	SUBSTITUCIÓ DE QUATRE PNEUMÀTICS DEL VEHICLE NISSAN CABSTAR AMB MATRÍCULA 2565JLV	453,76
2022	147/2022	SIDECO SA	REVISIÓ PERIÒDICA DEL TACÒGRAF DIGITAL DEL MINIBÚS IVECO AMB MATRÍCULA 1069JWS DE TRANSPORT URBÀ	125,78
2022	605/2022	SIDECO SA	REVISIÓ DEL TACÒGRAF I SUBSTITUCIÓ DE BATERIA DE L'AUTOBÚS MAN E 2355FRX.	125,78
TOTAL SERVEIS REPARACIONS I MANTENIMENTS FLOTA VEHICLES				22.403,92
2022	480/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ I REPARACIÓ DEL SISTEMA ELÈCTRIC DEL GRUP ELECTROGEN	365,00
2022	776/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ MECÀNICA DEL GRUP ELECTROGEN EMPLAÇAT A L'AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP	186,37
2022	774/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	REVISIÓ MECÀNICA DEL GRUP ELECTROGEN EMPLAÇAT A LA CASERNA DE LA POLICIA LOCAL DE MIAMI PLATJA	338,72
2022	1006/2022	DIESEL MONT-ROIG SCP	SUBSTITUIR LA BATERIA DE LA PLATAFORMA ELEVADORA MECANOMAR DE LA BRIGADA DE JARDINERIA	93,15
2022	1299/2022	FRANCISCO PEDRO ESPINOSA ****	SERVEI DE REPARACIÓ DEL SISTEMA D'ARROSSEGAMENT DE LA DESPEDREGADORA DE PLATGES	1.213,32
2022	771/2022	INSTAL·LACIONS MONT-ROIG SA	REVISIÓ ELÈCTRICA DEL GRUP ELECTROGEN EMPLAÇAT A LA CASERNA DE LA POLICIA LOCAL DE MIAMI PLATJA	199,49
2022	721/2022	JOSEP OLESTI ****	REPARACIÓ DE MAQUINÀRIA I DIVERSES EINES DE JARDINERIA	766,06
2022	1076/2022	JOSEP OLESTI ****	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER LA REPARACIÓ DE MAQUINÀRIA I DIVERSES EINES DE JARDINERIA	776,38
2022	107/2022	JOSEP OLESTI *****	REPARACIÓ DE MAQUINÀRIA I EINES DIVERSES DE JARDINEIRA	801,84
2022	205/2022	JOSEP OLESTI *****	SUBSTITUCIÓ DE LA CAIXA DE TRANSMISSIÓ DE LA MÀQUINA TALLAGESPA KAAZ	414,19
2022	298/2022	JOSEP OLESTI *****	REPARACIÓ DE MAQUINÀRIA I DIVERSES EIENS DE LA BRIGADA DE JARDINERIA	823,01
2022	1206/2021	MONT-ROIG MOTOR SL	SUSBTITUIR EL CONJUNT D'EMBRAGATGE I TOMA DE FORÇA DEL TRACTOR CASE 95CV AMB MATRÍCULA E4318BGS	3.521,07

Codi Validació: 3011ESRQWYH4AD0000247
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 22 de 39



ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA Exclòs estimat)
			MECANOMAR I EL TRACTOR NEW HOLLAND TM 115 E1568BBK.	
2022	852/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ DE DIVERSOS VEHICLES DE L'ENTITAT : RETROEXCAVADORA KOMATSU WB97R5 AMB MATRÍCULA E3402BGK, CAMIÓ DAF 6815FFB I PICADORA DE VEGETALS BELAFER	2.419,32
2022	893/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ DE DIVERSOS VEHICLES DE L'ENTITAT: CUBA DE REG, PICADORA DE VEGETALS BELAFER, RETROEXCAVADORA E3402BGK I NISSAN CABSTAR 35,11 6266GMS	4.775,08
2022	886/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ FUITA OLI HIDRÀULIC NISSAN CABSTAR 3771BYW DE LA BRIGADA D'ELECTRICITAT I SUBSTITUIR PATINS DE LA PICADORA DE VEGETALS BELAFER DE LA BRIGADA DE JARDINERIA	876,30
2022	1070/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ DEL COMANDAMENT A DISTÀNCIA DE LA GRUA DEL CAMIÓ DAF 6815FFB	582,33
2022	1086/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ DE LA GRUA DEL CAMIÓ DAF 6815FFB, DEGUT A UN IMPACTE DEL BRAÇ ARTICULAR CONTRA L'ESTRUCTURA D'UN PAS ELEVAT	1.783,72
2022	1087/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	SERVEI PER DUR A TERME LA REVISIÓ CORRESPONENT A LES 2000 H DE SERVEI EXECUTADES DE LA MINI CARREGADORA KOMATSU E6870BCX	712,01
2022	1117/2022	MONT-ROIG MOTOR SL	REPARACIÓ DE DIVERSOS VEHICLES: TRACTOR CASE FARMALL E4318BGS, AUTOBÚS MAN 2355FRX I TRACTOR NEW FOLLAND E1568BBK	1.460,51
2022	47/2022	SOLDADURES MONT-ROIG SL	REPARACIÓ DEL BRAÇ DE LA PICADORA DE VEGETALS BELAFER QUE S'HAN MÀLMÈS ELS RODAMENTS	330,00
2022	199/2022	SOLDADURES MONT-ROIG SL	REPARACIÓ DE L'ESTRUCTURA METÀL·LICA DEL BRAÇ DE LA PICADORA DE VEGETALS BELAFER	426,00
2022	319/2022	SOLDADURES MONT-ROIG SL	REVISIÓ DE LES CADENES DE LA MÀQUINA PICADORA DE VEGETALS	194,00
2022	778/2022	SOLDADURES MONT-ROIG SL	REPARACIÓ DE LES ALETES DEL CULTIVADOR QUE S'UNEIX AL TRACTOR DE LA NETEJA DE PLATGES	427,00
2022	1092/2022	SOLDADURES MONT-ROIG SL	SUBSTITUIR ELS MARTELLS DE LA PICADORA DE VEGETALS BELAFER DE LA BRIGADA DE JARDINERIA	889,56
2022	95/2022	SUMINISTROS AGRÍCOLAS JARDICAMP SL	REPARACIÓ DE LA PLATAFORMA ELEVADORA DE PODA, MECANOMAR, QUE PRESENTA AVARIA AL RELÉ FINDER I AL FRE DE TRANSMISSIÓ	1.529,00
2022	329/2022	SUMINISTROS AGRÍCOLAS JARDICAMP SL	REPARACIÓ DE LA DESBROSSADORA SERRAT	102,00
2022	99/2022	TALLER SALVAT SL	REPARACIÓ DE DIVERSES AVARIES DEL TRACTOR NEW HOLLAND T6080 AMB MATRÍCULA E0384BFS	4.208,00
2022	621/2022	TALLERES VELILLA SA	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER DUR A TERME LA REVISIÓ PERIÒDICA ANUAL DE LA PLATAFORMA ELEVADORA GIRATÒRIA DEL CAMIÓ CISTELLA NISSAN CABSTAR E AMB MATRÍCULA 3771BYW DE LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	640,00
2022	618/2022	TALLERES VELILLA SA	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER DUR A TERME LA REVISIÓ PERIÒDICA ANUAL DE LA PLATAFORMA ELEVADORA GIRATÒRIA DEL CAMIÓ CISTELLA NISSAN CABSTAR AMB MATRÍCULA 6266GMS DE LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	640,00
TOTAL SERVEIS REPARACIÓ MAQUINÀRIA I VEHICLES AGRARIS				46.773,50
2022	790/2022	C&G CARANDINI SA	SUBMINISTRAMENT DE DRIVERS PER INSTAL·LAR A DIVERSOS FANALS DE LA URBANITZACIÓ MASOS D'EN BLADER	755,40
2022	1175/2022	C&G CARANDINI SA	ADQUISICIÓ DE PROTECTORS BIPOLARS CONTRA SOBRETENSIÓ I LÀMPADES PER ALS FANALS DE L'ENLLUMENAT PÚBLIC	677,20
2022	1172/2022	GRUPO E ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE DIVERS MATERIAL ELÈCTRIC PER AL MANTENIMENT DE LES TASQUES D'ENLLUMENAT PÚBLIC I EDIFICIS MUNICIPALS	997,99



ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA Exclòs estimat)
2022	1361/2022	GRUPO E ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE DOS TRANSFORMADORS PER INSTAL·LAR AL RÈTOL GEGANT DEL PASSEIG MARÍTIM DE PLATJA CRISTALL	230,00
2022	61/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE LLUMINÀRIA PER INSTAL·LAR A L'AVINGUDA VERACRUZ DE MIAMI PLATJA	727,85
2022	55/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE FANALS PERS INSTAL·LAR A LA URBANITZACIÓ BIONMONT TERRES NOVES	699,10
2022	97/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ D'INTERRUPTORS DE PROGRAMACIÓ HORARIS ASTRONÒMICS PER L'ENLLUMENAT PÚBLIC	438,75
2022	166/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE SENSORS DE MOVIMENT D'ACTIVACIÓ D'IL·LUMINACIÓ PER INSTAL·LAR A L'OMAC DE MIAMI PLATJA	102,75
2022	210/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC PER INSTAL·LAR UN QUADRE DE COMANDAMENT DE LLUMS DEL POLIESPORTIU DE MONT-ROIG DEL CAMP	488,95
2022	284/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC, PER TENIR EN ESTOC	1.804,91
2022	330/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC PEL MANTENIMENT DE LES TASQUES D'ENLLUMENAT PÚBLIC	1.398,30
2022	700/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC PER L'AMPLIACIÓ DEL QUADRE ELÈCTRIC DE L'OFICINA SITUADA A LES POBLES	776,75
2022	762/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE FOCUS PER INSTAL·LAR AL PATI DE L'ESCOLA JOAN MIRÓ DE MIAMI PLATJA AMB MOTIU DE LA CELEBRACIÓ D'UN CONCERT DURANT LES FESTES DE SANT JAUME 2022	333,99
2022	799/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE 6 FOCUS PER TAL D'IL·LUMINAR EL VAS DE LA PISCINA MUNICIPAL DE MONT-ROIG DEL CAMP, DURANT LA NIT	749,76
2022	856/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE FOCUS PER INSTAL·LAR A L'AMPLIACIÓ DEL GIMNÀS DEL POLIESPORTIU DE MONT-ROIG DEL CAMP	108,40
2022	1009/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ D'IL·LUMINACIÓ ORNAMENTAL DURANT LA CELEBRACIÓ D'ACTES I ESDEVENIMENTS FESTIUS AL MUNICIPI	913,10
2022	1209/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE CABLE ELÈCTRIC PER REALITZAR LES CONNEXIONS DE LA IL·LUMINACIÓ NADALENCA	429,00
2022	1312/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE TIRES DE GARLANDES PER IL·LUMINAR EN ACTES I ESDEVENIMENTS FESTIUS, PER INSTAL·LAR AL PARC DE LES OLIVERES I A LA PLAÇA TARRAGONA DE MIAMI PLATJA	2.818,50
2022	83/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE BÀCUL DE FANAL PER INSTAL·LAR A LA URBANITZACIÓ LLASTRES	375,00
2022	117/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE BÀCULS DE FANAL PER INSTAL·LAR A LA URBANITZACIÓ EL CASALOT	724,00
2022	158/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ D'IL·LUMINACIÓ PER INSTAL·LAR A LA FAÇANA PRINCIPAL DEL TANATORI DE MONT-ROIG DEL CAMP	352,55
2022	165/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE 4 FOCUS LED PER LES FAÇANES DE LA CASERNA DE LA POLICIA LOCAL DE MIAMI PLATJA	482,00
2022	283/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL, PER TENIR EN ESTOC, DE LES BRIGADES DE LAMPISTERIA I ELECTRICITAT	2.940,12
2022	287/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE LAMPISTERIA, PERL MANTENIMENT DELS EQUIPAMENTS DE PLATGES	304,20
2022	454/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE LLUMS LED PER INSTAL·LAR AL RÈTOL DEL PASSEIG MARÍTIM DE PLATJA CRISTALL	425,00
2022	489/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL DE LAMPISTERIA PER LA POSADA A PUNT I MANTENIMENT DE LES DUTXES DE PLATJA DEL MUNICIPI	2.188,25
2022	788/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE TIRES DE LLUMS LED PER SUBSTITUIR LES ACTUALS, QUE S'HAN FOS, AL RÈTOL GEGANT UBICAT AL PASSEIG MARÍTIM I A LES ESCALES DEL CLUB DE MAR DE PLATJA CRISTALL	832,50



ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA Exclòs estimat)
2022	784/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE DRIVERS I FOCUS LED PER INSTAL·LAR ALS FANALS DEL NUCLI HISTÒRIC DE MONT-ROIG DEL CAMP	1.342,50
2022	874/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE BÀCULS DE FANALS PER SUBSTITUIR-NE EN CAS D'AVARIA O EMERGÈNCIA A L'ENLLUMENAT PÚBLIC	1.494,00
2022	1228/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	SUBMINISTRAMENT DE BÀCULS DE FANALS PER INSTAL·LAR A LA ZONA DE LA PUNTA DEL RIU DE PLATJA CRISTALL	672,00
2022	136/2022	SONEPAR IBÉRICA SPAIN SAU	ADQUISICIÓ DE 5 LLUMINÀRIES MODEL VUITCENTISTA PER INSTAL·LAR A LA URBANITZACIÓ BONMONT TERRES NOVES	1.324,60
2022	149/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ DE DIVERSOS MECANISMES ELÈCTRICS PER INSTAL·LAR LA CONNEXIÓ INFORMÀTICA DE LA NOVA SALA FITNESS DEL POLIESPORTIU DE MONT-ROIG DEL CAMP	464,11
2022	869/2022	NOVELEC BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ D'UNA BOMBA, PER SUBSTITUIR L'EXISTENT MALMESA, A LA FONT ORNAMENTAL SITUADA AL PASSEIG MARÍTIM DE PLATJA CRISTALL	368,28
2022	435/2022	SONEPAR IBÉRICA SPAIN SAU	ADQUISICIÓ DE DUES ELECTROBOMBES SUBMERGIBLES D'AIGÜES RESIDUALS PER INSTAL·LAR ALS MÒDULS DE PLATJA	816,12
2022	335/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE LAMPISTERIA PER LA INSTAL·LACIÓ I CONNEXIÓ D'UNA FONT A LA PLAÇA GIRONA AMB MOTIU DE LA FIRA DEL VI	366,75
2022	411/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE TERMO ELÈCTRIC DE 150 L PER INSTAL·LAR A LES INSTAL·LACIONS DE LA CASERNA DE LA POLICIA LOCAL A MIAMI PLATJA	369,00
2022	1238/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE BRIDES PER INSTAL·LAR IL·LUMINACIÓ I ORNAMENTACIÓ DE NADAL A MIAMI PLATJA I MONT-ROIG DEL CAMP	1.143,60
2022	252/2022	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL AUXILIAR, BRIDES, PER LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	1.668,00
TOTAL SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL ELÈCTRIC				33.103,40
2022	417/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	RENOVACIÓ DE LA SUBSCRIPCIÓ DE LES L·LICÈNCIES DE MICROSOFT OFFICE 365 BUSINESS BASIC, DURANT EL PERÍODE 2022-2023	2.019,60
2022	467/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE TELÈFONS MÒBIL PER AL PERSONAL DE LES BRIGADES DE L'ENTITAT	885,75
2022	490/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ D'1 L·LICÈNCIA MICROSOFT OFFICE 365 BUSINESS STANDARD PER AL DEPARTAMENT DE SERVEIS TÈCNICS, DURANT EL PERÍODE 2022-2023	126,00
2022	470/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	RENOVACIÓ DE WATCHGUARD BASIC SECURITY PER UN PERÍODE D'UN ANY	577,33
2022	750/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE 8 L·LICÈNCIES MICROSOFT OFFICE 365 BUSINESS STANDARD PER L'ENTITAT, PER UN PERÍODE DE 12 MESOS	1.008,00
2022	813/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE TELÈFONS MÒBILS PER AL PERSONAL DE L'ENTITAT	874,95
2022	941/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL INFORMÀTIC (2 TAULETES + SUPORT SOBRETAULA) PER TAL DE GESTIONAR EL LLOGUER DE LES PISTES DE TENNIS/PADEL DELS POLIESPORTIUS MUNICIPALS	411,80
2022	1041/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ D'APARELL INFORMÀTICS: PUNT D'ACCÉS WIFI I UNA TABLET, I CINQ TELÈFONS MÒBILS	1.294,92
2022	1200/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE DOS ORDINADORS PORTÀTILS AMB ACCESSORIS PER AL DEPARTAMENT D'ADMINISTRACIÓ	3.955,53
2022	1275/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	RENOVACIÓ DE LA QUOTA ANUAL DEL PROGRAMA ANTIVIRUS PER ALS EQUIPS INFORMÀTICS DE L'ENTITAT, 33 L·LICÈNCIES	419,10
2022	1372/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	AMPLIACIÓ I MILLORA PELS ANTIVIRUS A EST PROTECT ESSENCIAL PLUS ON-PREM 33L PER ALS EQUIPS INFORMÀTICS DE L'ENTITAT	434,80



ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA Exclòs estimat)
2022	20/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	LLICÈNCIA MICROSOFT OFFICE 365 BUSINESS STANDARD I AMPLIACIÓ D'ANTIVIRUS ESED T NOD32 ENDPOINT STANDARD	192,73
2022	168/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE CABLE D'ALIMENTACIÓ DE CARREGADOR DE DOS ORDINADORS PORTÀTILS	99,07
2022	249/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ DE CINQ L·LICÈNCIES MICROSOFT OFFICE BUSINESS BASIC	252,00
2022	172/2022	ELPIS INFORMÀTICA SL	ADQUISICIÓ, INSTAL·LACIÓ I CONFIGURACIÓ D'UN SERVIDOR PER SUBSTITUIR L'ACTUAL OBSOLET	5.626,27
TOTAL SUBMINISTRAMENT HARDWARE I SOFTWARE INFROMÀTIC				18.177,85
2022	569/2022	FERRETERIA EL ALMACÈN SL	ADQUISICIÓ D'EINES I EQUIPS DE PROTECCIÓ PER AL PERSONAL DE LA BRIGADA DE NETEJA VIÀRIA	1.156,65
2022	90/2022	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE DIVERSES EINES MANUALES PEL CONSERGE DE L'ESCOLA MARCEL·LÍ ESQUIUS DE MIAMI PLATJA	131,21
2022	212/2022	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ D'UN ARMARI PER DESAR LES EINES DE LA BRIGADA D'ELECTRICITAT	403,93
2022	981/2022	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL AUXILIAR I EINES PER UTILITZAR EN ACTES I ESDEVENIMENTS FESTIUS MUNICIPALS	106,77
2022	251/2022	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'EINES MANUALES I ACCESSORIS PER LA BRIGADA D'OBRES – DISCS, CLAUS ALLEN I FIXES, MACES, NIVELLS, PALETES..	622,63
2022	766/2022	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'EINES MANUALES I MATERIAL DE SEGURETAT PER A SENYALITZACIÓ A LA VIA PÚBLICA.	728,01
2022	1163/2022	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE DIVERSES EINES I MATERIAL VARI PER A LES BRIGADES	1.112,60
2022	1310/2022	JOSEP OLESTI ****	ADQUISICIÓ D'EINES, CARREGADOR DE BATERIES DE TRACTORS I PISTOLA DESCARGOLADORA DE RODES, PER LA BRIGADA DE PLATGES	560,22
2022	1282/2022	JOSEP OLESTI ****	ADQUISICIÓ D'EINES, RECANVIS I ACCESSORIS DE MÀQUINES PER LA BRIGADA DE JARDINERIA	3.462,68
2022	1363/2022	JOSEP OLESTI ****	ADQUISICIÓ D'EINES I MAQUINÀRIA PER LA BRIGADA DE JARDINERIA	6.618,40
2022	250/2022	PLACOSA DEL BAIX CAMP SL	ADQUISICIÓ D'EINES MANUALES PER LA BRIGADA D'OBRES, CISELLS I PUNTERS	167,00
TOTAL SUBMINISTRAMENT EINES, PETITA MAQUINÀRIA I ALTRES ACCESSORIS				15.070,10
2022	135/2022	SOFTNEOS ENGINEERING AND COMPUTER SERVICES, S.L.	SOFTWARE DE GESTIÓ D'INSTAL·LACIONS ESPORTIVES	1.635,00
2022	1274/2022	SOFTNEOS ENGINEERING AND COMPUTER SERVICES, S.L.	ADQUISICIÓ D'UN SISTEMA DE GESTIÓ D'INSTAL·LACIONS ESPORTIVES INFORMATITZAT	2.323,00
2022	1276/2022	SOFTNEOS ENGINEERING AND COMPUTER SERVICES, S.L.	SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE MATERIAL DIVERSE PER L'AUTOMATITZACIÓ DELS CONTROL D'ACCESSOS ALS POLIESPORTIUS DE MIAMI PLATJA I MONT-ROIG DEL CAMP	5.179,28
2022	1288/2022	SOFTNEOS ENGINEERING AND COMPUTER SERVICES, S.L.	SUBMINISTRAMENT I INSTAL·LACIÓ DE TORNIS I PORTELL BIDIRECCIONAL PER L'AUTOMATITZACIÓ DELS CONTROLS D'ACCESSOS ALS POLIESPORTIUS MUNICIPALS	8.377,00
TOTAL SUBMINISTRAMENT MATERIALS I SOFTWARE GESTIÓ ESPORTIVA				17.514,28

De la revisió realitzada sobre els conceptes indicats anteriorment, es desprenen les següents observacions:

SERVEI DE DESBROSSAT: De la revisió realitzada s'observen dos contractes amb l'objecte de desbrossar i neteja d'herbes adjudicats a dos proveïdors diferents, BEFOR, SL (7.444 euros IVA exclòs) i GRIMAT WORLD, SL (9.600 euros IVA exclòs). El sumatori és de 17.044 euros de despesa (sense IVA), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.





SERVEI DE REPARACIONS I MANTENIMENT FLOTA DE VEHICLES: De la revisió realitzada s'observen diversos contractes amb objectes similars, corresponent a reparacions i manteniment de vehicles com utilitaris, mini busos, camió de poc tonatge i autobús propietat de l'entitat, on els principals proveïdors han estat DIESEL MONT-ROIG SCP, MONT-ROIG MOTOR SL I OSCAR SANTACANA RAYO sumant un total de 22.403,92 euros de despesa (sense IVA), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP. Cal indicar que al setembre de 2022 s'han adjudicat la licitació corresponent als serveis de reparació i manteniment de vehicles i petita maquinària, de forma que a partir d'aquesta donaria compliment amb la LCSP.

SERVEI DE REPARACIÓ DE MAQUINÀRIA I VEHICLES AGRARIS: De la revisió realitzada s'observen diversos contractes amb objectes similars, corresponent a reparacions i manteniment de vehicles pesats i agraris, on els principals proveïdors han estat MONT-ROIG MOTOR S.L., JOSEP OLESTI i OSCAR SANTACANA, entre d'altres. Aquests sumen un total de 46.773,50 euros (IVA exclòs) de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

Cal indicar, que el proveïdor MONT-ROIG MOTOR, SL, ha facturat un volum d'operacions de 18.525,86 (IVA exclòs), sent superior als imports contractats.

Proveïdor	Imports adjudicats (sense IVA)	Volum operacions (sense IVA)
MONT-ROIG MOTOR SL	31.410,40	38.006,59

Respecte al servei de manteniment i reparació integral de vehicles i petita maquinària, en aquest exercici 2022, l'entitat ha licitat el servei adjudicant-lo per lots als següents adjudicataris:

Lot	Adjudicatari	Data adjudicació	Data formalització	Import adjudicat (sense IVA)
Lot 1	RODI METRO, S.L.	14/09/2022	14/10/2022	71.458,76
Lot 2	MONT-ROIG MOTOR, S.L.	14/09/2022	11/10/2022	89.184,80
Lot 3	JOSEP OLESTI CALVET	31/08/2022	17/10/2022	27.005,40

SUBMINISTRAMENT MATERIAL ELÈCTRIC I LAMPISTERIA: De la revisió realitzada s'observa que s'han adjudicat diversos contractes amb objectes similars principalment a dos proveïdors diferents mitjançant adjudicació directa, els quals sumen un total adjudicat de 33.103,40 euros (IVA exclòs), sent superior al límit establert a la LCSP per a la contractació directa de serveis. Els imports i principals proveïdors corresponen a GRUPO ELECTRO STOCKS, SLU I NOVELEC BAIX CAMPS, SL pels imports de 16.565,46 euros i 12.964,52 euros (sense iva) respectivament.

SUBMINISTRAMENT DE HARDWARE I SOFTWARE INFORMÀTIC: De la revisió realitzada s'observen diversos contractes amb objectes similars adjudicats a un sol proveïdor, ELPIS INFPRMÀTICA SL, per un import total de 18.177,85 euros (IVA exclòs), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

SUBMINISTRAMENT D'EINES, MAQUINÀRIA I ALTRES ACCESSORIS: De la revisió realitzada s'observen diversos contractes on l'objecte és el subministrament d'eines, petita maquinària i altres accessoris per un import total de 15.070,10 euros (IVA exclòs). Aquests es troben principalment adjudicats al proveïdor JOSEP OLESTI per un import total de 10.641,30 euros (IVA exclòs). L'import total adjudicat superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

SUBMINISTRAMENT MATERIALS I SOFTWARE DE GESTIÓ ESPORTIVA: De la revisió realitzada s'observen diversos contractes amb objectes similars adjudicats a un sol proveïdor, SOFTNEOS ENGINEERING AND COMPUTER SERVICES SL, per un import total de 17.514,28





euros (IVA exclòs), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

Contractació menor recurrent

A partir dels volums de despesa de l'exercici 2022 i anteriors obtinguts a partir de la comptabilitat de l'entitat, es relacionen aquells proveïdors que acumulen un volum d'operacions acumulat durant els darrers dos anys superior als 10.000 euros (IVA inclòs) i que han estat contractats de forma recurrent mitjançant contractació menor:

Proveïdor	Volum operacions 2022 (IVA inclòs)	Volum operacions 2021 (IVA inclòs)
SEGURCAIXA ADESLAS SA	109.838,46	120.470,65
SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS, SA	129.209,95	6.419,47
ELPIS INFORMATICA SL	45.319,69	27.107,44
CINMAQ	24.885,08	29.672,17
VILALTA LLAURADÓ, JOSEP	28.670,95	12.832,05
GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	29.095,92	11.248,54
NOVELEC BAIX CAMP, SL	17.682,09	20.249,95
OLESTI CALVET JOSEP	20.852,35	16.855,50
ALD AUTOMOTIVE S.A.U.	19.821,36	12.718,71
VODAFONE ESPAÑA S.A.U	15.963,92	15.784,68
PARRA HIPÓLITO, INMA	5.844,23	25.430,27
CRISTALERIA ANTONIO LOPEZ SLU	19.126,02	11.055,05
SIMONOIL, SL	2.337,86	27.657,91
ESPUBLICO SERVICIOS PAR LA ADMINISTRACIO	15.310,50	14.551,30
DIESEL MONT-ROIG SCP	12.882,44	16.511,60
HERMEX IBERICA S.L.	10.020,97	16.957,54
PRODUCTOS PINTURAS TARRAGONA 2000 S.L.	14.793,94	11.125,18
ALGECO CONSTRUCCIONES MODULARES SA	15.064,50	10.043,00
GIRALT ASSESSORS TRIBUTARIS, S.L.	10.243,28	14.613,20
SANTACANA RAYO OSCAR AUTO MECANICA JOVE	8.318,57	15.250,55
CONSULTORES DE GESTIÓN PÚBLICA, S.L.	3.872,00	19.650,40
FERRETERIA MIAMI SL	13.515,16	9.513,73
PLACOSA DEL BAIX CAMP, S.L.	10.262,90	11.953,25
FUNDACIO UNIVERSITAT ROVIRA I VIRGILI	3.132,87	18.997,00
PERPIÑA GINE, MARC	13.894,29	7.928,35
NATUREFUSTA ECO S.L.	8.069,93	13.551,73
ESPREMEDORA COMUNICACIO VISUAL, S.L.	3.891,36	17.149,33
DULECENTRE, S.A.	14.158,62	6.427,76
SEGURINCAT SERVEIS AULILIARS, SLU	13.963,88	6.483,55
AUTOCARS LLOSA S.L.	16.753,00	2.524,50
VALLCOFA DESEMBUSSOS I NETEGES SLU	8.505,20	9.598,05
GRUP CIEF S.L.	4.199,18	13.857,89
TALLER SALVAT SL	16.065,17	1.747,89
MKT OIL, S.L.	2.540,87	15.248,97
FERRETERIA MONT-ROIG, S.L.	6.879,72	10.449,01
WOLTERS KLUWER TAX AND ACCOUNTING ESPAÑA S.L.	8.561,13	7.906,05
AGROFOLCH SL	7.509,78	8.550,51
ARMARIOS ELECTRICOS S.A.	14.393,02	1.379,41
BUICIUC, ALINA	1.749,00	13.720,80
SONEPAR IBERICA SPAIN S.A.U.	3.126,45	12.214,43
ESMELUX ESTANTERIA RAPIDA, S.L.	2.754,33	12.093,16
PEREIRA ORTEGA, HECTOR	6.534,00	7.581,87
COMERCIAL REUS 4ATRE, S.L.	10.973,51	2.909,07
PENTALEARNING E-DUCACION S.L.	4.927,35	8.723,40
VIVERS GASSO SL	5.838,40	6.625,84
INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS SLU	5.448,63	6.863,36
ABACUS, SCCL	3.052,69	9.183,47



BQAIT SMART S.L.	3.025,00	8.833,00
4GFlota Iberica S.L.U	5.989,50	5.853,38
HIDALGO FERNANDEZ PEDRO	6.524,56	4.116,26
PREVING CONSULTORES, S.L.U.	8.510,72	2.092,07

Considerem que la subscripció de contractes menors successius per a l'adquisició de béns i subministraments o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme amb la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats, arribant a ser contrari depenent del volum de serveis contractat, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.

3.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT

Tal i com estableix l'article 54 del Reial Decret Llei 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, les entitats dependents de l'Administració Local, precisaran autorització prèvia del Ple de la corporació i informe de la intervenció per la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.

L'entitat no ha concertat operacions d'endeutament durant l'exercici 2022.

3.6. RÈGIM PATRIMONIAL

L'Entitat disposa dels bens i instal·lacions que integren els serveis de l'Entitat, els quals són propietat de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, trobant-se pendent de formalitzar el contracte marc que ha de regular els drets i obligacions que es deriven sobre els esmentats actius. Tot i no disposar d'un contracte marc, al tancament de l'exercici, l'Entitat manté registrat a l'epígraf "Immobilitzat intangible" les instal·lacions on s'ubica l'actual seu social per un valor de 62 mil euros (64 mil euros al 2021), sent valorades per part d'un expert independent en data 2 de maig de 2013, no havent registrat cap altre dels actius posats a disposició.

Cal indicar que el Decret d'Alcaldia de data 21 de setembre de 2022, resol l'adscripció dels següents béns que es troben a disposició de l'entitat:

- Llar d'infants municipal Petete
- Llar d'infants municipal Mare de Déu de la Roca
- Escola de música municipal Baptista Nogués.
- Zona Esportiva Mont-roig del Camp
- Oficines i magatzem de Nostreserveis
- Instal·lacions Brigada municipal

La indicada adscripció no estableix el període de vigència així com el valor dels béns adscrits.

3.7. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS I DE SEGURETAT SOCIAL

Durant l'exercici 2022, s'han presentat en temps i forma de les declaracions-liquidacions tributàries (IRPF, IVA, Impost de societats, model 347) així com les liquidacions a la Seguretat Social (RNL i RNC).

D'altra banda, l'entitat es troba subjecte al règim de prorrata pel fet de dur a terme l'activitat de llars d'infants, la qual es troba exempta d'IVA, aplicant a l'exercici 2022 la prorrata general.



3.8. ALTRA NORMATIVA D'APLICACIÓ

Formulació i aprovació dels comptes anuals:

De conformitat amb l'article 29 dels Estatus de l'EPEL els comptes anuals hauran d'aprovar-se dins dels terminis establerts per la normativa pressupostària. En aquest sentit, l'article 212 de la TRLHL recull que els estats i comptes anuals de l'entitat ha de ser rendits pel president de l'entitat abans del 15 de maig de l'exercici següent al que corresponguin. Posteriorment aquests estats i comptes anuals hauran de ser tramesos a l'entitat local en el mateix termini.

S'ha comprovat que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 van ser formulats en data 31 de març de 2023 per part del President de l'Entitat, sent aprovada la tramesa dels comptes anuals a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp a la mateixa data. Per tant, la formulació i l'aprovació de la tramesa dels comptes anuals de l'exercici 2022 es troben dins del termini legal establert.

Inscripció nomenaments al Registre Mercantil:

En relació als nomenaments dels principals càrrecs i del gerent de l'entitat, s'ha verificat que:

- El Decret d'Alcaldia nº 2019/1660 de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, de data 28 de juny de 2019, designa als membres del Consell d'Administració de l'Entitat.
- La Resolució de Presidència nº 2020/0012 de data 17 de juliol de 2020, acorda nomenar al gerent de l'entitat, sent publicat al BOPT en data 1 de setembre de 2020.
- El Ple de l'Ajuntament de 28 d'abril de 2021 va acordar modificar el Decret 2019/1660 de 28 de juny de 2019 per designar els nous membres del Consell d'Administració.

Excepte per l'indicat anteriorment corresponent a exercicis anteriors, durant l'exercici 2021 no s'han realitzat altres nomenaments en substitució dels existents.

Llei de transparència i bon govern:

Al respecte de la publicitat activa regulada a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'han verificat els continguts mínims d'informació (articles del 8 al 15 de la llei), que haurien d'estar publicats a la pàgina web de l'Entitat.

La pàgina web de l'entitat actualment disposa d'un apartat de transparència, no obstant, no es troba incorporada tota la informació requerida a la indicada normativa en relació als següents aspectes:

- Els convenis, els acords i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical.
- Les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.
- Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns, incorpora la informació dels membres de l'Òrgan de govern però no la del personal d'alta direcció ni les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec.
- Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.



- La informació relativa a la gestió patrimonial, només es fan constar els vehicles de l'entitat.
- Els contractes subscrits, només s'informa de la contractació corresponent a l'exercici 2020, no figurant la dels darrers cinc anys.
- Relació dels convenis vigents.

4. AL·LEGACIONS A L'INFORME PROVISIONAL

En data 3 de maig de 2024, aquesta Intervenció va enviar a l'EPE Nostreserveis, l'Informe provisional de l'auditoria de compliment de l'exercici 2022, per a que, en el termini de 15 dies, al·legués el que cregués oportú.

En data 27 de maig de 2024, mitjançant Registre d'Entrada 2024-E-RC-4143, va tenir entrada escrit d'al·legacions a l'esmentat informe provisional subscrit pel Sr. Gerent de l'EPE Nostreserveis, amb el següent literal:

“D'acord amb el previst al Pla Anual de Control Financer de la corporació, ens ha tramès informe provisional d'auditoria de compliment i operativa corresponent a l'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres (Nostreserveis) perquè si ho estimem oportú, hi presentem les al·legacions pertinents, en el termini de 15 dies hàbils des de la recepció de la documentació esmentada.

Així doncs, volem presentar les següents al·legacions:

1. INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LA LEGALITAT

Analitzant les recomanacions volem manifestar el següent:

a) Es recomana l'aprovació del pressupost anual amb anterioritat al 15 de setembre d l'any anterior a la seva execució, d'acord amb l'establert a l'article 168.3 del Reial decret llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Aquest punt és cert, tot i que es vol manifestar que el Pressupost de l'exercici 2023, el següent al referit, es va presentar ja dins del termini establert, corregint aquest fet.

Aprofitant aquest apartat, dins de l'informe d'auditoria es manifesta el següent:

“el grau d'execució del pressupost assolit ha estat del 104,72%, trobant-se per sobre del pressupost inicialment previst”.

Volíem manifestar que durant l'exercici 2022 es van aprovar diferents Modificacions de Crèdit i per tant s'hauria d'haver partit dels Crèdits Finals i no dels Inicials.

b) Es recomana adaptar el contracte d'alta direcció d'acord amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició addicional dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

Volíem manifestar que durant l'exercici 2024 s'ha encarregat a una empresa externa (Consultores de Gestión Pública), la revisió del contracte d'alta direcció i que realitzi la proposta de com s'hauria d'adequar.

c) L'entitat hauria d'incorporar els comprovants de publicació dels anuncis de qualsevol procés de contractació de personal a l'expedient corresponent.

En referència a les evidències de publicació dels llistats d'admesos i exclosos, als expedients de contractació no s'incorpora aquest document, però al del procés selectiu sí que s'incorpora el comprovant





d'haver publicat al tauler d'anuncis de la seu electrònica. Del número 1 està a l'expedient 735/2022 (borsa treball auxiliar administratiu) i dels números 2, 3 i 4 a l'expedient 1012/2022 (borsa de treball educadores).

d) L'entitat hauria de portar un control individualitzat que acrediti els dies que un treballador realitza les guàrdies localitzades fora de la jornada laboral, per tal d'acreditar les retribucions satisfetes en concepte de "Plus de localització".

A l'expedient 1199/2021 hi ha l'aprovació del calendari reten per a l'any 2022 i mensualment amb l'aprovació de les nòmines s'incorpora un informe de Recursos Humans en que es justifiquen les hores realitzades, comprovat amb el fitxador i el que presenten els treballadors.

e) La massa salarial a comunicar i aprovar per l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, ha de donar compliment als límits i els criteris de càlcul definits a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, deixant constància sobre el càlcul realitzat.

S'observa que el càlcul que es realitza no és el que marca la normativa, ja que el nou personal a contractar no s'ha d'incorporar per calcular l'increment de la massa salarial. Per tant, no es pot manifestar que l'increment de la massa salarial ha estat d'un 13,13%, ja que s'està incorporant la despesa corresponent de les noves incorporacions. Segons la Llei de Pressupostos s'ha de tenir en compte amb criteris d'homogeneïtat respecte a la data de 31 de desembre de l'any anterior.

f) Tot i trobar-se definit al Conveni Col·lectiu d'aplicació, no s'haurien d'aplicar increments retributius superiors als fixats anualment per la LPGE.

Durant el 2023 ja no s'ha aplicat el complement d'adequació per al personal de neteja previst a la Disposició Addicional 4a del Conveni Col·lectiu de 50,00 € mensuals, perquè el personal de neteja ja ha arribat al nivell salarial del grup 2 i per tant la situació ha quedat regularitzada.

g) Es recomana a l'entitat confeccionar i aprovar unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu a seguir (autoritzacions, documentació justificativa...) així com definir els supòsits on es realitzaran hores extraordinàries o en quins casos es compensaran i/o es liquidaran les hores realitzades.

Si que es realitza un informe previ d'autorització i previsió de realització de les hores extraordinàries. Hi ha un protocol aprovat en relació a això. I es segueix el procediment, on el tècnic corresponent emet un informe previ de la realització de les hores, després el treballador aporta la documentació que se li requereix, i posteriorment hi ha una validació del tècnic corresponent i del departament de Recursos Humans.

Dins de l'informe també es manifesta que les hores extraordinàries dels primers mesos de l'any 2022 es paguen amb preu del 2021, i aquest fet és així ja que quan es van abonar, encara no s'havia aprovat l'aplicació de l'increment retributiu (s'aprova durant el Consell d'Administració del dia 20 de maig de 2022), però amb els endarreriments que s'abonen posteriorment es paguen les diferències dels mesos anteriors, i per tant queda resolt aquest fet.

h) En cas de que les previsions de despesa sobre un mateix objecte superin superiors als límits de la contractació menor, s'hauria de tramitar per mitjà d'altres procediments de contractació d'acord amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic.

i) Per tal d'evitar les contractacions de forma recurrent, anualment, als mateixos licitadors per mitjà de contractes menors i per tal de donar compliment a allò que disposa l'article 28.4 de la LCSP, es recomana programar l'activitat de contractació pública per tal d'adequar el termini de durada a la naturalesa de les prestacions i poder tramitar amb la deguda antelació les licitacions que procedeixin segons els procediments de contractació previstos a la LCSP.

j) Analitzar les serveis o subministres que es presten anualment de forma recurrent, per tal de dur a terme contractacions plurianuals, adequant el procediment de contractació a tramitar d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.



En relació a la part de Contractació en què fa referència aquest informe voldriem manifestar el següent:

-Al Perfil del Contractant de l'Entitat, hi ha la publicació del Pla Anual de Contractació de l'Entitat des de l'exercici 2022. Així mateix durant l'any 2022 es van tramitar els següents procediments de contractació que van substituir als menors amb més import dels que fa referència aquest informe:

* Durant l'any 2022 es va licitar el subministrament de material d'electricitat però va quedar desert. Durant el 2023 es va tornar a licitar, resultant adjudicatari Novelec.

* Durant l'any 2022 es va licitar l'assegurança d'assistència sanitària. L'inici de la seva execució va ser el dia 1 de gener de 2023.

* Durant l'any 2022 es va licitar el subministrament de material de neteja a través d'un procediment obert.

* Durant l'any 2022 es va licitar el servei de tallers mecànics, a través d'un procediment obert.

De l'informe que se'ns presenta, hi ha proveïdors que tenien contracte: CINMAQ tenia contracte licitat, SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS SA factura per l'acord marc del Consell Comarcal del Baix Camp, també SIMON OILS SL, i els tallers mecànics es van licitar durant el 2022 com hem dit.

Es vol manifestar també que el dia 20 de maig de 2022 es va aprovar una modificació de la instrucció interna reguladora dels procediments de contractació dels contractes menors de l'entitat, fet que molts dels menors que fa referència aquest informe (pàgines 17 i 18) no compleixen amb l'antiga instrucció, però amb la nova ja no hi havia tantes restriccions.

Traient tots aquests que hem comentat, els menors s'han vist reduïts en gran proporció a partir de l'any 2023.

k) Es recomana que l'apartat creat a la web de l'entitat referent a la transparència, contingui la informació necessària per tal de donar compliment als continguts mínims que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Dins de la web de l'Entitat, www.nostreserveis.cat, hi ha un apartat de PORTAL DE TRANSPARÈNCIA, que et redirigeix al Portal de l'AOC (tal i com marca la Llei 9/2014).

Pel que fa a aquest apartat, en la pàgina 30 i 31 l'informe ens diu:

“al respecte de la publicitat activa regulada a la Llei 19/2015, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'han verificat els continguts mínims d'informació (articles del 8 al 15 de la llei), que haurien d'estar publicades a la pàgina web de l'Entitat”

La pàgina web de l'Entitat actualment disposa d'un apartat de transparència, no obstant, no es troba incorporada tota la informació requerida a la indicada normativa en relació als següents aspectes:

-Els convenis, els acord i els pactes de naturalesa funcional, laboral i sindical

Pel que fa al Conveni també està publicat, tant al portal de Transparència com a la pàgina web en l'apartat normativa.

-Les resolucions dictades per l'òrgan competent, en aplicació de la normativa sobre el règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs, amb la forma i les condicions que es determinin per reglament.

-Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns, incorpora la informació dels membres de l'Òrgan de govern però no la del personal d'alta direcció ni de les indemnitzacions que han de percebre en deixar d'exercir el càrrec.

-Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.





AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

-La informació relativa a la gestió patrimonial, només es fan constar els vehicles de l'entitat.

Dins de la comptabilitat, no hi ha més actius patrimonials que aquests.

-Els contractes subscrits, només s'informa de la contractació corresponent a l'exercici 2020, no figurant la dels darrers cinc anys.

S'ha publicat tota la contractació des del 2020 fins l'actualitat, al perfil del contractant, que és on ha d'estar publicat segons la normativa.

-Relació dels convenis vigents.”

En relació a aquestes al·legacions, aquesta Intervenció posa de manifest que algunes al·legacions no són tals al fer referència a que s'ha arreglat a exercicis posteriors, es justifica l'actuació o, a que el procediment empleat és distint al que aquesta intervenció recomana en l'informe.

En quant a l'apartat e) referent al càlcul de la massa salarial, aquesta intervenció considera pertinent tenir la informació de l'increment de la massa salarial amb les noves incorporacions. No obstant es tindrà en compte l'al·legació en propers informes de seguiment. Igualment es tindran en compte les manifestacions relatives a la contractació menor.

Per tot el manifestat, no es considera oportú modificar les conclusions i Recomanacions de l'informe provisional i incloure-les a l'informe definitiu.

5. CONCLUSIONS

En la nostra opinió, els actes, operacions i procediments de gestió econòmic-financera, de l'entitat **NOSTRESERVEIS**, s'han desenvolupat, amb caràcter general, de conformitat amb les normes que li són d'aplicació.

Com a resultat dels treballs efectuats que es detallen al punt 3 anterior, resulta necessari fer les següents consideracions:

Liquidació del pressupost

- L'entitat ha tramés el seu estat de previsions d'ingressos i despeses a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp fora del termini establert a l'article 168 del Reial Decret Llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, on es fa constar que la tramesa es realitzarà abans del dia 15 de setembre de cada any.

Adequació de la despesa a les finalitats estatutàries

- No es desprenen incidències.

Àrea de personal

- El contracte d'alta direcció no es troba adaptat amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.



- En quant a l'aplicació del procediment de contractació mitjançant borses de treball, s'observen casos en que no s'ha obtingut evidència de la publicació dels llistats provisionals i definitius de candidats admesos i exclosos.
- La massa salarial homogeneïtzada de l'exercici 2022 respecte la corresponent a l'exercici 2021 es veu incrementada en un 13,13%, resultant superior al 3,5% aprovat per la Llei 22/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals per a 2022 (2%) i pel Reial Decret 18/2022 de mesures en matèria de retribucions del personal al servei del sector públic (1,5%), degut principalment a la contractació de personal i pel fet d'haver aplicat millores salarials al personal de neteja que es troben previstes al Conveni Col·lectiu d'aplicació, les quals superen l'increment màxim establert per a 2022.
- D'acord amb el previst a la Disposició addicional quarta del Conveni Col·lectiu aplicable, durant l'exercici 2022 s'ha aplicat un nou increment retributiu de 50 euros bruts mensuals, addicionals als ja incrementats als exercicis 2019, 2020 i 2021 per la mateixa quantia, a tot el personal de neteja de l'Entitat, mesura que es durà a terme fins que es dugui a terme i s'apliqui la RLT. A l'exercici 2022 l'import acumulat per aquest concepte és de 210,49 euros mensuals per treballador, atès que sobre els complements aplicats també s'han realitzat els increments previstos a les LPGE dels anys 2020, 2021 i 2022.
- Tal i com es va posar de manifest a l'informe de compliment de l'exercici anterior, les educadores de les llars d'infants, a l'exercici 2020 van percebre dins del concepte "Complement específic", el concepte "Plus de responsabilitat", que estableix la Disposició addicional Cinquena del Conveni Col·lectiu d'aplicació, si bé, aquest concepte va ser retribuït a raó de 115,53 euros mensuals per 14 pagues, mentre que a l'exercici 2019 únicament es percebia en 12 pagues, produint-se un increment salarial de 231,60 euros anuals, equivalent a 2 mensualitats, per cada treballador/a que s'ha mantingut durant l'exercici 2022.
- En relació al concepte salarial "Plus localització/reten", regulat a l'article 35 del Conveni col·lectiu de Nostreserveis, es defineix com un concepte de caràcter variable vinculat a la realització de guàrdies localitzades fora de la jornada laboral, no s'ha disposat de cap document que acrediti la realització i els dies de guàrdia de cadascun dels treballadors que han percebut retribucions per aquest concepte.
- Tal i com es va observar a l'exercici 2021, als mesos de gener, febrer, març i abril de l'exercici 2022, es continuen aplicant preus/hora a les hores extraordinàries inferiors respecte als establerts al conveni col·lectiu d'aplicació un cop aplicats els increments corresponents aprovats per a l'exercici.
- L'entitat no disposa d'unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu seguir, així com els supòsits en que es retribuïran o compensaran les hores extraordinàries als treballadors.

Contractació administrativa

- En quant a la revisió de la contractació menor, s'evidencia que l'entitat utilitza el procediment de contractació menor de forma generalitzada, eludint en diversos casos la tramitació d'altres procediments més adequats segons la LCSP.
- A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2022, s'observen diversos contractes amb objectes igual o similars, els quals han estat adjudicats a diferents o al mateix proveïdor, donant lloc a l'existència d'un possible fraccionament de



l'objecte, ja que l'import acumulat dels mateixos implicaria la tramitació d'un procediment obert de contractació.

- A partir de la comptabilitat de l'Entitat, s'han obtingut els volums de despesa per proveïdor dels darrers dos exercicis, on s'observa que anualment es produeix la contractació de determinats proveïdors de forma recurrent mitjançant procediment de contractació menor i per tant, no preveient contractacions per períodes superiors a un any per mitjà d'un mecanisme més adequat i més conforme amb la LCSP.
- De la revisió dels contractes menors seleccionats d'acord a les instruccions internes aprovades el 19 de febrer de 2021, que es fonamenten en l'article 118 de la LCSP, es desprenen les següents observacions:
 - o S'observen expedients que no incorporen el document de sol·licitud d'ofertes (Annex 4) i la declaració responsable de compliment de les condicions establertes legalment per contractar (Annex 5).
 - o Els expedients de serveis/subministraments d'imports superiors a 6 milers d'euros i inferiors a 15 milers d'euros no incorporen el Plec de Clàusules Administratives (Annex 9), incomplint per tant els requisits de contingut que determina el punt 5.2.2 de les instruccions internes de contractació.

Endeutament

- No es desprenen incidències.

Règim patrimonial

- L'Entitat disposa dels bens i instal·lacions que integren els serveis de l'Entitat, els quals són propietat de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, trobant-se pendent de formalitzar el contracte marc que ha de regular els drets i obligacions que es deriven sobre els esmentats actius. Tot i no disposar d'un contracte marc, al tancament de l'exercici, l'Entitat manté registrat a l'epígraf "Immobilitzat intangible" les instal·lacions on s'ubica l'actual seu social per un valor de 62 mil euros (64 mil euros al 2021), sent valorades per part d'un expert independent en data 2 de maig de 2013, no havent registrat cap altre dels actius posats a disposició. Cal indicar, que d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 21 de setembre de 2022, s'ha realitzat l'adscripció de tots els béns immobles que es troben a disposició de l'entitat, si bé, l'esmentada adscripció no conté la valoració dels béns ni el període de vigència.

Obligacions tributàries i de Seguretat Social

- No es desprenen incidències.

Altra normativa d'aplicació

- S'ha comprovat que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 van ser formulats i aprovada la seva tramesa a l'entitat local en data 31 de març de 2023 per part del President de l'Entitat. Per tant, la formulació i l'aprovació de la tramesa dels comptes anuals de l'exercici 2022 es troba dins del termini legal establert en l'article 212 de la LRLHL.



- L'Entitat compleix amb els mínims necessaris establerts per tal de donar compliment als continguts que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, exceptuant els punts detallats en el apartat 3.8.

6. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes, es formulen les recomanacions que, al nostre parer, han de permetre corregir febleses o debilitats detectades, així com introduir millores que ajudin a la gestió i administració de l'entitat.

En qualsevol cas, correspon als òrgans responsables de la gestió de l'entitat valorar les propostes que es formulen i, si es consideren necessàries, adoptar les mesures oportunes.

- a) Es recomana l'aprovació del pressupost anual amb anterioritat al 15 de setembre de l'any anterior a la seva execució, d'acord amb l'establert a l'article 168.3 del Reial Decret Llei 2/2004 pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- b) Es recomana adaptar el contracte d'alta direcció d'acord amb l'establert a l'apartat 1 de la Disposició Addicional Dotzena de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local modificada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- c) L'entitat hauria de incorporar els comprovants de publicació dels anuncis de qualsevol procés de contractació de personal a l'expedient corresponent.
- d) L'entitat hauria de portar un control individualitzat que acrediti els dies que un treballador realitza guàrdies localitzades fora de la jornada laboral, per tal d'acreditar les retribucions satisfetes en concepte de "Plus de localització".
- e) La massa salarial a comunicar i aprovar per l'Ajuntament de Mont – roig del Camp, ha de donar compliment amb els límits i els criteris de càlcul definits a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, deixant constància sobre el càlcul realitzat.
- f) Tot i trobar-se definit al Conveni Col·lectiu d'aplicació, no s'haurien d'aplicar increments retributius superiors als fixats anualment per la LPGE.
- g) Es recomana a l'entitat confeccionar i aprovar unes instruccions internes o protocol on es reguli el procediment administratiu a seguir (autoritzacions, documentació justificativa, etc.), així com definir els supòsits on es realitzaran hores extraordinàries o en quins casos es compensaran i/o es liquidaran les hores realitzades.
- h) En cas de que les previsions de despesa sobre un mateix objecte superin superiors als límits de la contractació menor, s'hauria de tramitar per mitjà d'altres procediments de contractació d'acord amb el previst a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- i) Per tal d'evitar les contractacions de forma recurrent, anualment, als mateixos licitadors per mitjà de contractes menors i per tal de donar compliment a allò que disposa l'article 28.4 de la LCSP, es recomana programar l'activitat de contractació pública per tal d'adequar el termini de durada a la naturalesa de les prestacions i poder tramitar amb la deguda antelació les licitacions que procedeixin segons els procediments de contractació previstos a la LCSP.





AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

- j) Analitzar els serveis o subministres que es presten anualment de forma recurrent, per tal de dur a terme contractacions plurianuals, adequant el procediment de contractació a tramitar d'acord amb l'establert a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- k) Es recomana que l'apartat creat a la web de l'entitat referent a la transparència, contingui la informació necessària per tal de donar compliment als continguts mínims que estableix la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar.

