Pablo Cervera Belmar (1 de 1)
Interventor
Data Signatura: 05/02/2025
HASH: 85cf0514aba6f8a5c7e0725f832e5e4f

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

INFORME D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL NOSTRESERVEIS DE L'EXERCICI 2023

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

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 8
3.3. DESPESES DE PERSONAL 8
3.4. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA 13
3.5. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA SOBRE ENDEUTAMENT 24
3.6. RÈGIM PATRIMONIAL 24
3.7. COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS FISCALS I DE SEGURETAT SOCIAL 25
3.8. ALTRA NORMATIVA D'APLICACIÓ 25
4. CONCLUSIONS 26
5. RECOMANACIONS 29
6. AL·LEGACIONS 30

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 2 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

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 2023, 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 guals.

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.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 3 de 35

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.

El dia 10 de maig de 2023, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el Contracte Programa pel període 2023-2027, amb l'objectiu d'establir el marc de relació entre l'Ajuntament de Mont-roig del Camp i l'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres (Nostreserveis). Amb aquesta finalitat el contracte programa fixa:

- Les actuacions a realitzar per les parts
- Els objectius a assolir
- Els indicadors d'avaluació
- El finançament i les aportacions a realitzar
- Els mitjans a emprar
- Els efectes per l'incompliment
- El règim de control

El Contracte Programa és una eina de planificació estratègica i de gestió d'infraestructures i equipaments municipals, així com el mecanisme regulador per a formular nous encàrrecs a Nostreserveis.

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.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 4 de 35

- 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 2023.
    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:

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 5 de 35

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 15 de setembre de 2022, va aprovar el pressupost de 2023 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 13 de febrer de 2023, el Ple de l'Ajuntament , va aprovar el pressupost general per a l'any 2023 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, juntament amb els programes anuals d'actuació, la plantilla de personal de l'Entitat i el pla d'inversions i finançament per a l'exercici 2023, a l'Ajuntament de Mont-roig del Camp dins 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.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 6 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

El quadre següent recull les previsions elaborades per l'Entitat referides a l'exercici 2023, comparades amb els ingressos i despeses realitzats, obtinguts dels comptes anuals auditats de l'exercici 2023:

Concepte	Pressupost 2023	Realitzat 2023	Desviació	% Execució
705. Preus públics	368.750,00	362.264,81	-6.485,19	98,24%
740. Subvenció a l'explotació	4.613.548,20	4.902.855,87	289.307,67	106,27%
130. Subvenció de capital	389.000,00	855.434,68	466.434,68	219,91%
TOTAL INGRESSOS	**5.371.298,20**	**6.120.555,36**	**749.257,16**	**113,95%**
A2. Aprovisionaments	471.504,22	616.588,18	145.083,96	130,77%
A3. Despeses de personal	4.191.043,47	4.105.585,84	-85.457,63	97,96%
A6. Altres despeses d'explotació	318.850,51	538.201,55	219.351,04	168,79%
A7. Despeses financeres	900,00	0,00	-900,00	0,00%
XX. Inversions	389.000,00	875.437,49	486.437,49	225,05%
TOTAL DESPESES	**5.371.298,20**	**6.135.813,06**	**764.514,86**	**114,23%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**0,00**	**-15.257,70**		

Ajustos conciliació amb resultat financer:

(-) Altes subvencions de capital	-855.434,68
(+) Traspàs a resultats subvencions de capital	190.077,88
(+) Altes inversions	875.437,49
(+) Dotació amortització immobilitzat	-188.963,82
RESULTAT FINANCER	**5.859,17**

El pressupost previst per l'exercici 2023 s'ha consignat en un total de 5.371.298,20 euros. El grau d'execució del pressupost assolit ha estat del 114,23%, trobant-se per sobre del pressupost inicialment previst. Aquesta desviació es produeix principalment com a conseqüència de les inversions realitzades durant l'exercici, donat que es va preveure un import de 389.000,00 euros i finalment es van acabar executant inversions per valor de 875.437,49 euros, produint-se una desviació de 486.437,49 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 superior a la prevista inicialment, havent-se executat un 130,77% del pressupost inicial. La desviació produïda ha estat deguda principalment per una major contractació d'empreses externes per la realització d'actuacions a les quals l'entitat no ha pogut fer front mitjançant recursos propis, així com un augment de la despesa per compra de materials que han estat necessaris per les actuacions realitzades amb recursos propis.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 35

Despeses de personal: La despesa de personal ha estat lleugerament inferior al previst inicialment, arribant al 97,96% d'execució. La previsió inicial incloïa entre d'altres, indemnitzacions per acomiadament de 42 mil euros, dels quals únicament han estat provisionats 7 mil euros, així com altres despeses en contractació de personal que finalment no s'han assolit.

Altres despeses d'explotació: En aquest cas, la despesa executada ha estat superior a la inicialment prevista, en un 168,79%, amb una desviació de 219 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 d'una nau i una fina per l'emmagatzematge de material, eines i vehicles. Addicionalment les despeses de reparacions i conservació també presenten desviacions, degut a un volum superior al previst en reparacions de vehicles.

Inversions: La previsió d'inversions per a l'exercici 2023 segons el pressupost aprovat van ser de 389.000,00 euros, si bé, han estat finalment executades inversions per valor de 875.437,49 euros. La desviació produïda, al cost que ha suposat l'adquisició de maquinaria per la neteja viària, recollida de voluminosos i de poda i restes vegetals, així com 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 6.120.555,36 euros, representant un 113,95% 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 2023	Realitzat 2023	Desviació	% Execució
Preus públics llar d'Infants	170.000,00	138.359,90	-31.640,10	81,39%
Preus públics Aula de Música	50.000,00	46.434,73	-3.565,27	92,87%
Preus públics activitat Esports	49.000,00	69.656,41	20.656,41	142,16%
Preus públics piscina municipal	5.300,00	8.229,60	2.929,60	155,28%
Preus públics activitat Esports estiu	51.000,00	74.962,11	23.962,11	146,98%
Preus públics lloguer instal·lacions esportives	31.000,00	11.735,53	-19.264,47	37,86%
Preus públics Transport Urbà	12.000,00	12.531,23	531,23	104,43%
Preus públics altre transport mini-bus	450,00	0,00	-450,00	0,00%
Altres ingressos	0,00	355,30	355,30	100,00%
Total preus públics	**368.750,00**	**362.264,81**	**-6.485,19**	**98,24%**

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 81,39%, el servei de lloguer d'instal·lacions esportives amb un 37,86% i al servei d'aula de música amb una execució del 92,87%. La resta de conceptes s'han executat per sobre de l'import previst on destaca el servei de piscina municipal amb una execució del 155,28% i el servei d'activitats d'esports i esports d'estiu amb una execució del 142,16% i 146,98% respectivament. 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 van suposar una distorsió per que fa a les dades històriques, si bé a l'exercici 2023 l'activitat de tot l'any ha estat realitzada amb plena normalitat.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 8 de 35

Subvenció a l'explotació: La subvenció d'explotació transferida per part de l'Ajuntament de Mont-roig del camp, ha resultat superior en 289.307,67 euros al inicialment previst, atès que l'activitat realitzada ha estat superior a la inicialment prevista.

Subvenció de capital: Les subvencions/transferències de capital finalment rebudes han estat superiors al previst, havent obtingut un finançament de 855.434,68 euros per part de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per tal de fer front a les inversions executades durant l'exercici 2023. L'increment de finançament ha estat degut a la necessitat d'adquirir vehicles i maquinaria pel servei de neteja viària, que anteriorment no es prestava per l'entitat, havent finançat un cost significativament superior al previst.

3.2. ADEQUACIÓ DE LA DESPESA A LES FINALITATS ESTATUTÀRIES

D'acord amb l'article 6 dels seus estatuts, l'Entitat té per objecte:

1. 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.
2. Protecció contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.
3. 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.
4. Servei de deixalleria i altres equipaments de recepció i emmagatzematge de residus que no siguin objecte de recollida domiciliària.
5. Adequació i manteniment dels accessos, neteja de platges i dels seus equipaments.
6. Adequació i manteniment dels espais, instal·lacions i equipaments municipals.
7. Transport públic i col·lectiu de viatgers, i el transport escolar.
8. La gestió i manteniment dels punts de recàrrega de vehicles elèctrics que siguin de titularitat municipal.
9. Explotació i gestió d'estacionaments i aparcaments públics, inclosos els limitats i controlats mitjançant aparells expenedors a la via pública.
10. Retirada, transport i dipòsit de vehicles en aquells supòsits contemplats a la normativa que resulti d'aplicació.
11. Instal·lació, manteniment i reposició dels senyals viaris de tot tipus i sistemes reguladors del trànsit, així com la senyalització i pintat de guals.
12. Promoció de l'activitat esportiva i la gestió de les instal·lacions esportives municipals.
13. Gestió del servei d'escola bressol i d'escola de música municipal.
14. Conservació i rehabilitació de l'edificació i promoció i gestió de l'habitatge de protecció pública.
15. Gestió, administració i promoció de béns que configuren el Patrimoni Municipal del Sòl, tant residencial com industrial.
16. Promoció, gestió i execució d'actuacions urbanístiques en desplegament del planejament.

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 15 de setembre de 2022, aprovà la plantilla de llocs de treball per l'exercici 2023, fixant les retribucions dels treballadors/es per categoria i centre de treball. No es constata que l'entitat hagi elaborat i formalitzat una relació de llocs de treball de l'entitat.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 9 de 35

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 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 2023 s'han realitzat 105 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 2023, seleccionada de forma aleatòria.

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

Borses	Data formalització borsa
Borsa conserges	09/11/2023
Borsa brigada de jardineria	01/10/2023
Borsa professor de música	-
Borsa auxiliar administratiu	17/11/2022
Borsa brigada de neteja d'edificis	25/04/2023
Borsa de treball d'auxiliar de lleure, monitor/a de lleure, director/a de lleure i especialista esportiu	30/11/2022

La mostra realitzada correspon al següent detall:

Núm.	Codi	Data Alta	Categoria	Tipus contracte	Tasca
1	799/2023	05/12/2023	Grup 2	Temporal baixa per substitució	Conserge
2	535/2023	06/10/2023	Grup 4	Laboral fix (relleu)	Brigada jardineria
3	38/2023	23/01/2023	Grup 7	Temporal baixa per substitució	Professor música
4	735/2022	13/04/2023	Grup 3	Interinitat	Auxiliar administratiu
5	302/2023	30/08/2023	Grup 1	Interinitat	Brigada neteja edificis
6	426/2023	04/01/2023	Grup 3	Interinitat	Auxiliar lleure/monitor

Els procediments de contractació de personal relacionats en el quadre anterior s'ha comprovat que aquests segueixen els principis de capacitat, mèrit, igualtat i no discriminació, a més d'haver-se donat adequat compliment al principi de concurrència, no obstant, de l'anàlisi realitzat s'observa el següent:

Del contracte número 4 no s'obté evidència de la data publicació de la convocatòria i les bases específiques als mitjans utilitzats per l'entitat. Tampoc consta en l'expedient l'informe tècnic, degudament signat, on es justifiqui la necessitat de la contractació.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 10 de 35

Del contracte número 5 no s'obté evidència de la data publicació de la convocatòria i les bases específiques als mitjans utilitzats per l'entitat. Tampoc consta en l'expedient la corresponent resolució d'aprovació del llistat provisional d'admesos i exclosos, com tampoc evidència de la seva publicació als mitjans utilitzats per la societat, BOPT i DOGC.

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 15 de setembre de 2022, per un import de 3.090.890,84 euros més 45.000,00 euros de despeses socials. El Ple de l'Ajuntament ha aprovat la massa salarial corresponent a l'exercici 2023 en el Ple Municipal del dia 13 de febrer de 2023.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 11 de 35

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 2023, 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 2023 respecte la de l'exercici 2022, s'ha procedit a calcular l'increment existent entre la massa salarial de l'exercici 2023 i l'aprovada per a l'exercici 2022 obtenint el següent resultat:

Concepte	2023	2022	Increment
Sous i salaris	3.009.278,83	2.936.721,83	2,47%
Retribucions en espècie	81.612,04	96.465,91	-15,40%
Despeses socials	45.000,00	45.000,00	0,00%
TOTAL	**3.135.890,87**	**3.078.187,74**	**1,87%**

L'increment de la massa salarial aplicat a l'exercici 2023 respecte al 2022 ha estat d'un 1,87%. L'esmentat increment es inferior al 3% que resulta dels increments aplicats durant l'any 2023 (2,5% i 0,5%), d'acord amb l'article 24.Dos de la llei 31/2022 dels Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2023

Per altra banda, s'ha comprovat que la despesa salarial i extrasalarial executada a l'exercici 2023 ha estat per import de 3.150.661,11 euros (salaris, rendiments en espècie i retribucions consell administració), sent lleugerament superior a la massa salarial comunicada per l'entitat a l'Ajuntament de Mont-roig, per import de 3.090.890,87 euros, mentre que les despeses socials han suposat un total de 38.531,41 euros, sense tenir en compte el servei de riscos laborals, de forma que no resultaria superior al màxim establert.

Increments salarials

D'acord amb l'establert a l'article 19.2 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2023, les retribucions del personal no podran experimentar un increment superior al 2,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que respecte a efectius de personal com per l'antiguitat dels mateixos. No obstant, s'aplicaran, si s'escau, els següents increments addicionals sempre i quan les condicions següents es compleixin:

S'aplicarà un increment addicional del 0,5% si l'evolució de l'índex de preus al consum harmonitzat (IPCH) de l'exercici 2022 sumat al del mes de setembre 2023 avançat sigui superior al 6%.

S'aplicarà un increment addicional del 0,5% si l'evolució del Producte Interior Brut (PIB) nominal iguales o superes l'estimat per al Govern en el quadre macroeconòmic que acompanya a la Llei de pressupostos per a 2023.

Complides les condicions per poder realitzar els increments addicionals, les retribucions no podran experimentar un increment superior al 3,5% respecte a les vigents a 31 de desembre de

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 12 de 35

2022, 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.

Cal indicar que el Consell d'Administració de l'Entitat va aprovar en data 20 d'abril de 2023 i 14 de desembre de 2023 l'increment retributiu del 2,5% i 0,5% addicional (corresponent al IPCH), del personal al servei de l'entitat amb efectes 1 de gener d'acord amb l'establert a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023, mentre que l'increment addicional del 0,5% corresponent al PIB va ser aprovat i regularitzat a l'exercici 2024. Per tant, l'increment aplicat dins de l'exercici 2023 ha estat del 3% respecte l'exercici anterior.

Per a la revisió dels increments aplicats per l'entitat a les nòmines dels treballadors de l'exercici 2023 respecte el 2022 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 2023 respecte 2022, derivant-se les següents observacions:

Durant els anys de vigència del Conveni Col·lectiu d'aplicació, atenent al previst a la Disposició addicional quarta del conveni, el personal de neteja se li ha aplicat un complement d'adequació a raó de 50 euros bruts mensuals per a 14 pagues fins que es dugui a terme i s'apliqui la RLT. Aquest increment ha estat aplicat de forma acumulativa fins arribar al tancament de l'exercici 2022 a un import de 210,49 euros mensuals. A l'exercici 2023, al trobar-se prorrogat el conveni no ha estat incrementat el complement, no obstant, si ha estat actualitzat l'import d'acord amb l'increment previst a la LPGE per l'any 2023, resultant un total mensual de 216,80 euros.

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 fins a l'actualitat.

Els increments salarials aplicats s'adeqüen als límits establerts a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023, excepte pel que fa als conceptes indicats anteriorment, atès que superarien els límits previstos a les LPGE dels exercicis on han estat aplicats.

<u>Conceptes retributius</u>

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 2023 han estat les de l'exercici 2022 actualitzades d'acord amb els increments previstos a la Llei de Pressupostos Generals per a 2023.

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. Cal indicar, que a partir de l'any 2024 s'aprova un calendari de retén i mensualment es realitza un informe de comprovació per part de RRHH, sent aprovats per Vicepresidència els imports a pagar.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 13 de 35

Hores extraordinàries

Al llarg de l'exercici 2023, un total de 142 treballadors han acumulat 650 hores extraordinàries, les quals, 622 hores han suposat un cost salarial de 9.031,72 euros, les restants han estat compensades.

L'Entitat disposa d'un protocol d'aprovació d'hores extraordinàries aprovat en data 31 de març de 2022.

El control de les hores extraordinàries, 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 un cas que acumula 82 hores extres i, per tant, superaria 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 2023, 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 als anys 2021, 2022 i 2023. De la revisió realitzada, s'observa que als mesos de gener, febrer i març de l'exercici 2023 es retribueixen hores extres al preu d'hores extres de l'exercici 2022, per tant, a un preu inferior al que correspondria a l'exercici 2023.

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 2023 facilitada per l'Entitat, es troba formada per un total de 441 expedients de contractació, dels quals 419 han estat tramitats mitjançant adjudicació directa, 4 per procediment obert i 18 basats en acords marc. A partir de la indicada relació de contractes, s'ha efectuat una mostra de 15 expedients, 10 contractes menors, 3 procediments oberts i 2 acords marc, per tal de comprovar el compliment dels requisits legals del contingut dels expedients així com la idoneïtat del procediment de contractació emprat.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 14 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

Procediments oberts de contractació

Durant l'exercici 2023, l'entitat ha tramitat un total de 4 procediments oberts de contractació i 18 procediments de contractació basats en acord marc. Dels indicats procediments, s'ha revisat una mostra de 3 procediments oberts de contractació i 2 acords marc:

Nº Expedient	271/2023
Objecte	Adquisició dels materials i productes de neteja necessaris per la prestació del servei de neteja de dependències municipals que realitza l'EPE Nostreserveis.
Procediment de contractació	Obert simplificat (Subministrament)
Informe incoació expedient	15/03/2023
Aprovació PCAP i PTT	28/03/2023
Data de publicació	
Perfil contractant:	30/03/2023
Import licitació (IVA exclòs)	25.987,27 €
Termini d'execució	1 any + 3 anys de pròrroga.
Data adjudicació	15/06/2023
Import adjudicació (IVA exclòs)	25.987,27 €
Adjudicatari	LERDA SERVEIS, S.A
Data contracte	14/07/2023
Despesa executada 2023 (iva inclòs)	13.044,10

Nº Expedient	319/2023
Objecte	Adquisició del material elèctric necessari per desenvolupar les tasques de manteniment en els edificis municipals i l'enllumenat públic que realitza la Brigada d'Enllumenat Públic de l'Entitat Pública Empresarial de Serveis i Obres.
Procediment de contractació	Obert (Subministrament)
Informe incoació expedient	03/04/2023
Aprovació PCAP i PTT	21/04/2023
Data de publicació	
Perfil contractant:	24/04/2023
Import licitació (IVA exclòs)	33.754,27 €
Termini d'execució	1 any + 3 possibles prorrogues d'un any
Data adjudicació	06/07/2023
Import adjudicació (IVA exclòs)	33.754,27 €
Adjudicatari	NOVELEC BAIX CAMP, S.L
Data contracte	09/05/2023
Despesa executada 2023 (iva inclòs)	21.344,96

Nº Expedient	556/2023
Objecte	Adquisició de maquinària i vehicles amb destinació al servei de neteja viària del municipi de Mont-roig del Camp, que han de complir amb les característiques i condicions tècniques que es detallen als

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 15 de 35

	annexos del plec de prescripcions tècniques.
Procediment de contractació	Obert no subjecte a regulació harmonitzada (Subministrament)
Informe incoació expedient	05/06/2023
Aprovació PCAP i PTT	12/06/2023
Data de publicació	
Perfil contractant:	16/06/2023
Import licitació (IVA exclòs)	
Lot 1:	605.465,90 €
Lot 2:	66.300,00 €
Termini d'execució	
Lot 1:	6 mesos
Lot 2:	11 mesos
Data adjudicació	
Lot 1:	23/10/2023
Lot 2:	23/10/2023
Import adjudicació (IVA exclòs)	
Lot 1:	546.893,00 €
Lot 2:	59.995,00 €
Adjudicatari	
Lot 1:	ULECENTRE, S.A.
Lot 2:	FRUEHAUF RECAMBIOS, S.L.
Data contracte	
Lot 1:	26/10/2023
Lot 2:	30/10/2023
Despesa executada 2023 (iva inclòs)	
Lot 1:	444.001,03 €
Lot 2:	0,00 €

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

Expedient	**528/2021**
Objecte	Subministrament energia elèctrica 2019.03-D1 (2ª pròrroga)
Tipus de contracte	Subministraments
Procediment d'adjudicació	Contracte basat en acord marc
Informe necessitats	14/06/2023
Data incoació procediment	13/06/2023
Data resolució adjudicació	15/06/2023
Adjudicatari	ENDESA ENERGIA SAU
Duració	1 any
Import adjudicació (IVA inclòs)	124.200,00 euros

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 16 de 35

Expedient	921/2023
Objecte	Servei assegurança responsabilitat civil i patrimonial
Tipus de contracte	Serveis
Procediment d'adjudicació	Contracte basat en acord marc
Informe de necessitats	28/09/2023
Data incoació procediment	26/09/2023
Data resolució adjudicació	05/10/2023
Adjudicatari	FERRER & OJEDA + ZURICH INSURANCE PLC
Duració	1 any
Import adjudicació (IVA inclòs)	9.883,99 euros

Observacions:

Expedient 528/2021: La providència d'incoació ha estat signada pel vicepresident en data 13 de juny de 2023, un dia abans del dia de la signatura de l'informe de necessitats signat pel gerent de l'entitat.

Expedient 921/2023: La providència d'incoació ha estat signada pel vicepresident en data 26 de setembre de 2023, dos dies abans del dia de la signatura de l'informe de necessitats signat pel gerent de l'entitat.

Excepte per les observacions indicades anteriorment, no s'han observat altres incidències a destacar.

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. En data 20 de maig de 2022, el Consell d'Administració va aprovar la modificació de l'esmentada instrucció com a mesura d'agilització de la tramitació administrativa dels expedients.

La instrucció interna actualment vigent, estableix els següents requisits a la contractació menor:

Contractes d'obres amb valor estimat inferior a 40.000,00 euros (IVA exclòs) i contractes de serveis i subministraments 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 de resolució d'adjudicació del servei/subministrament/obra.

Resolució adjudicació de l'òrgan de contractació.

Notificació de l'adjudicació al contractista.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 17 de 35

Incorporació dels albarans de recepció i de la factura.

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 2023, l'entitat ha tramitat un total de 419 procediments d'adjudicació directa, sobre els quals s'ha analitzat una mostra de 10 expedients d'acord amb el següent detall:

EXPEDIENT	ANY	TIPUS DE CONTRACTE	DESCRIPCIÓ	ADJUDICATARI: NOM	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA exclòs)
263/2023	2023	Subministrament	MANTENIMENT DEL PROGRAMA DE GESTIÓ D'EXPEDIENTS	ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTRACIÓN SA	14.269,65
212/2023	2023	Servei	MANTENIMENT DELS PROGRAMES DE GESTIÓ LABORAL, A3 «GESTIÓN DEL TIEMPO» (A3GT) I A3EQUIPO PORTAL PROFESSIONAL PER A L'EXERCICI 2023	WOLTERS KLUWER ESPAÑA SL	10.856,60
533/2023	2023	Subministrament	ADQUISICIÓ DE MITJANS AUXILIARS PER LA CELEBRACIÓ D'ACTES I ESDEVENIMENTS FESTIUS MUNICIPALS	GRUP VIADA MATARÓ SL	14.965,61
467/2023	2023	Servei	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI DE CÀTERING PER AL CASAL D'ESTIU 2023	CUINA GESTIÓ SL	14.900,00
490/2023	2023	Servei	CONTRACTACIÓ DE SERVEI D'AUTOBÚS PEL CASAL D'ESTIU 2023	AUTOCARS LLOSA SL	13.960,00
869/2023	2023	Subministrament	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER AL SISTEMA DE REG AUTOMÀTIC ALS JARDINS MUNICIPALS DEL NUCLI DE MONT-ROIG DEL CAMP I URBANITZACIONS	LLABERIA OBRA HIDRÀULICA SL	14.727,59
870/2023	2023	Subministrament	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER AL SISTEMA DE REG AUTOMÀTIC ALS JARDINS MUNICIPALS DEL NUCLI DE MIAMI PLATJA	LLABERIA PLÀSTICS SL	9.649,54
1075/2023	2023	Obres	SUBSTITUIR LA GESPA ARTIFICIAL DE LES QUATRE PISTES DE PÀDEL, DE LEWS INSTAL·LACIONS ESPORTIVES MUNICIPALS	PADELFAN VALENCIA SL	18.400,00
990/2023	2023	Servei	SERVEI PER DESBROSSAR LES MALES HERBES DE DIVERSOS CARRERS EMPLAÇATS AL MUNICIPI DE MONT-ROIG DEL CAMP	GIRMAT WORLD DL	14.850,00
1009/2023	2023	Subministrament	ADQUISICIÓ DE TAQUILLES I BANCS PER ALS VESTUARIS DEL POLIESPORTIU MUNICIPAL DE MONT-ROIG DEL CAMP	FENOLTEC EQUIPAMIENTO Y FENÓLICO SL	12.564,00

La revisió realitzada en quant als expedients relacionats anteriorment, ha consistit en analitzar el compliment de les instruccions internes aprovades en data 20 de maig de 2022, 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:

EXPEDIENT	Tipus de contracte	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA exclòs)	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	(i)
263/2023	Subministrament	14.269,65	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
212/2023	Servei	10.856,60	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
533/2023	Subministrament	14.965,61	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
467/2023	Servei	14.900,00	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
490/2023	Servei	13.960,00	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
869/2023	Subministrament	14.727,59	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
870/2023	Subministrament	9.649,54	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 18 de 35

1075/2023	Obres	18.400,00	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
990/2023	Servei	14.850,00	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü
1009/2023	Subministrament	12.564,00	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü	ü

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

Per últim, la relació de contractes menors corresponents a l'exercici 2023, 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 2023, 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 (SENSE IVA)	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA INCLÓS)
2023	490/2023	AUTOCARS LLOSA SL	CONTRACTACIÓ DE SERVEI D'AUTOBÚS PEL CASAL D'ESTIU 2023	13.960,00	16.891,60
2023	682/2023	AUTOCARS LLOSA SL	LLOGUER D'UNA AUTOBÚS AMB CONDUCTOR, EN SUBSTITUCIÓ DE L'AUTOBÚS MUNICIPAL, DURANT LES VACANCES DEL PERSONAL O MANTENIMENT DEL VEHICLE	5.700,00	6.897,00
2023	1188/2023	AUTOCARS LLOSA SL	LLOGUER D'AUTOBÚS AMB CONDUCTOR, EN SUBSTITUCIÓ DE L'AUTOBÚS MUNICIPAL, DURANT LES VACANCES DEL PERSONAL O MANTENIMENT DEL VEHICLE	5.700,00	6.270,00
TOTAL SERVEI D'AUTOCAR				**25.360,00**	**30.058,60**
2023	655/2023	BEFOR SL	CONTRACTACIÓ DEL SERVEI PER DESBROSSAR LES MALES HERBES DE DIVERSOS CARRERS DE MIAMI PLATJA	8.100,00	9.801,00
2023	759/2023	BEFOR SL	SERVEI DE NETEJA I DESBROSSAMENT DE LA ZONA COSTANERA DE MIAMI PLATJA	6.210,00	7.514,10
2023	990/2023	GIRMAT WORLD DL	SERVEI PER DESBROSSAR LES MALES HERBES DE DIVERSOS CARRERS EMPLAÇATS AL MUNICIPI DE MONT-ROIG DEL CAMP	14.850,00	17.968,50
TOTAL SERVEI DESBORSSAMENT				**29.160,00**	**35.283,60**
2023	310/2023	LLABERIA PLÀSTICS SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DIVERS DESTINAT A LA XARXA D'AIGUA DE REG DE PARCS I JARDINS MUNICIPALS	1.293,42	1.565,04
2023	869/2023	LLABERIA OBRA HIDRÀULICA SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER AL SISTEMA DE REG AUTOMÀTIC ALS JARDINS MUNICIPALS DEL NUCLI DE MONT-ROIG DEL CAMP I URBANITZACIONS	14.727,59	17.820,00

Codi Validació: YRJULHCS7L6Q27RKNQRA7HQ
Verificació: https://mont-roig.sedeadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 18 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (SENSE IVA)	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA INCLÓS)
2023	870/2023	LLABERIA PLÀSTICS SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER AL SISTEMA DE REG AUTOMÀTIC ALS JARDINS MUNICIPALS DEL NUCLI DE MIAMI PLATJA	9.649,54	11.675,94
2023	1119/2023	LLABERIA PLÀSTICS SL	SUBMINISTRAMENT I COL·LOCACIÓ D'UN PROGRAMADOR DE REG PER AL CAMP DE FUTBOL DE MONT-ROIG DEL CAMP	238,00	287,98
2023	1185/2023	LLABERIA PLÀSTICS SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER INSTAL·LAR SISTEMA DE REG PER DEGOTEIG A LA JARDINERA A L'AV. OLEASTRUM DE MIAMI	1.680,88	2.033,86
2023	1172/2023	LLABERIA PLÀSTICS SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE MANTENIMENT I REPARACIÓ PER ALS SISTEMA DE REG DE JARDINS I ZONES VERDES MUNICIPALS	2.248,08	2.720,18
TOTAL SUBMINISTRAMENT ELEMENTS REG AUTOMÀTIC				**29.837,51**	**36.103,38**
2023	183/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL AUXILIAR PER LES DIFERENT BRIGADES DE NOSTRESERVEIS	734,50	888,75
2023	229/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL AUXILIAR I PETITES EINES PER A LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	397,40	480,85
2023	293/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER RESOLDRE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS I L'ENLLUMENAT PÚBLIC MUNICIPAL	239,07	289,27
2023	342/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ D'UN BUFADOR PER DUR A TERME LA NETEJA EXTERIOR DEL CENTRE EDUCATIU ESCOLA MARCEL·LÍ ESQUIUS DE MIAMI PLATJA	136,36	165,00
2023	340/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS	276,91	335,06
2023	415/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL COMPLEMENTARI PER LA INSTAL·LACIÓ DE TENDALS I MATERIAL AUXILIAR PER LA BRIGADA D'OBRES	622,35	753,04
2023	430/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS	490,78	593,84
2023	421/2023	FERRETERIA MIAMI SL	SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL AUXILIAR I PETITES EINES PER A LES BRIGADES D'OBRES I JARDINERIA	300,46	363,56
2023	475/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ D'ENCIMERA PER INSTAL·LAR A LA CUINA DE L'ESCOLA MARCEL·LÍ ESQUIUS DE MIAMI PLATJA	173,55	210,00
2023	526/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ D'UN MARTELL DEMOLIDOR PER LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	165,25	199,95
2023	582/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS	213,02	257,75
2023	337/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	REPARACIÓ DELS MARTELL MAKITA DE LA BRIGADA D'OBRES	289,00	349,69
2023	444/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE BRUC D'OCULTACIÓ PER INSTAL·LAR A LA TANCA DE LA LLAR D'INFANTS MARE DE DÉU DE LA ROCA DE MONT-ROIG DEL CAMP	100,56	121,68
2023	663/2023	FERRETERIA EL ALMACÉN SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER DUR A TERME DIVERSES TASQUES DE MANTENIMENT A L'ESCOLA JOAN MIRÓ DE MIAMI PLATJA	581,57	703,90
2023	916/2023	FERRETERIA EL ALMACÉN SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA PER A ALES BRIGADES MUNICIPALS	472,57	571,8[illegible]
2023	699/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS DE TITULARITAT MUNICIPAL	379,66	459,[illegible]
2023	754/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS DE TITULARITAT MUNICIPAL I MANTENIMENTS VARIS	590,52	714,[illegible]

Codi Validació: YHMJJCS6X7[illegible]Q27RKNXRA7HP
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 20 de 35

AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP

ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (SENSE IVA)	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA INCLÓS)
2023	771/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS DE TITULARITAT MUNICIPAL I MANTENIMENTS VARIS	675,30	817,11
2023	782/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE LLUMS D'ABALISAMENT I BATERIES PER A SENYALITZACIÓ DE TALLS A LA VIA PÚBLICA	236,52	286,19
2023	838/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ D'UN TREPANT PER A LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	152,81	184,90
2023	867/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE DUES AMOLADORES PER LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	107,36	129,91
2023	914/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS I A L'ENLLUMENAT PÚBLIC	290,66	351,70
2023	919/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIALS VARIS PER A LES BRIGADES MUNICIPALS	449,04	543,34
2023	650/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'EINES MANUALS PER LA BRIGADA DE PLATGES	118,46	143,34
2023	592/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	REPARACIÓ DEL MARTELL ELÈCTRIC DELA BRIGADA D'OBRES I L'ADQUISICIÓ DE DOS ALLARGADORS ELÈCTRICS	317,96	384,73
2023	788/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'ESCALES PER LA BRIGADA DE NETEJA D'EDIFICIS MUNICIPALS	196,94	238,30
2023	844/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'UNA AMOLADORA PER A LA BRIGADA D'OBRES	149,65	181,08
2023	872/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE CORONES PERFORADORES PER LA BRIGADA DE MANTENIMENT I REPARACIÓ DE SENYALITZACIÓ VIÀRIA	496,17	600,37
2023	917/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'UN ARMARI PER AL LAVABO DE LES OFICINES DE NOSTRESERVEIS	78,36	94,82
2023	1021/2023	FERRETERIA EL ALMACÉN SL	ADQUISICIÓ D'UN BUFADOR PER LA NETEJA DE LES ZONES EXTERIORS DEL POLIESPORTIU MUNICIPAL DE MIAMI PLATJA	249,11	301,42
2023	1003/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS I A L'ENLLUMENAT PÚBLIC	266,93	322,99
2023	1004/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ D'UN GENERADOR PER A LA BRIGADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	1.156,20	1.399,00
2023	1092/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIALS VARIS PER A LES BRIGADES MUNICIPALS	662,91	802,12
2023	1141/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA PER A A LA BRIGADA DE VIA PÚBLICA I SENYALITZACIÓ	317,71	384,43
2023	1159/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE FOCUS PER A LA IL·LUMINACIÓ EN ACTES I ESDEVENIMENTS FESTIUS	44,55	53,91
2023	1174/2023	FERRETERIA MIAMI SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC I DE FONTANERIA PER L'EXECUCIÓ DE DIVERSES INCIDÈNCIES ALS EDIFICIS MUNICIPALS I A L'ENLLUMENAT PÚBLIC	351,64	425,48
2023	947/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE CANDAUS AMB CLAUS IGUALS PER A LES BRIGADES MUNICIPALS	337,20	408,02
2023	1049/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE MITJANS AUXILIARS PER LA BRIGADA DE FESTES	7.694,16	9.309,9[illegible]
2023	1096/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE MAQUINÀRIA PER A LA BRIGADA DE MANTENIMENT DE LA VIA PÚBLICA	937,57	1.134,[illegible]
2023	1134/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ DE MALLA D'OCULTACIÓ PER AL NOU SOLAR DE NOSTRESERVEIS	606,90	734,[illegible]
2023	559/2023	FERRETERIA MONT-ROIG SL	ADQUISICIÓ D'AMORTIDORS PER INSTAL·LAR ALS MÒDULS SOS DE PALTGES	188,70	228,[illegible]
2023	184/2023	MIAMI ARTEKA SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA, ELEMENTS D'IL·LUMINACIÓ I PETITES EINES PER LES BRIGADES DE NOSTRESERVEIS	782,56	946,[illegible]

Codi Validació: YHMJHCSGXZLRQ2RKNJBA7HQ
Verificació: https://montroigdelcamp.sedeelectronica.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 21 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (SENSE IVA)	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA INCLÓS)
2023	946/2023	MIAMI ARTEKA SL	ADQUISICIÓ DE MATERIAL DE FERRETERIA PER LES TASQUES DE MANTENIMENT DE LES BRIGADES MUNICIPALS	1.369,90	1.657,58
2023	1190/2023	MIAMI ARTEKA SL	ADQUISICIÓ D'EINES I MALETÍ PER A LA BRIGADA DE JARDINERIA	162,46	196,58
TOTAL SUBMINISTRAMENT EINES, PETITA MAQUINÀRIA I ALTRES ACCESSORIS				**24.561,26**	**29.719,15**
2023	44/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL COMPLEMENTARI PER LA INSTAL·LACIÓ D'UN APARELL D'AIRE CONDICIONAT A LA SALA DE CICLO INDOOR DEL POLIESPORTIU DE MONT-ROIG DEL CAMP	232,10	280,84
2023	63/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL ELÈCTRIC PER LA REPARACIÓ D'ENLLUMENAT DEL CAMP DE FUTBOL DE MONT-ROIG DEL CAMP	152,95	185,07
2023	66/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE FLUORESCENTS PER A L'ESCOLA MARCEL·LÍ ESQUIUS DE MIAMI PLATJA	124,50	150,65
2023	91/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER A LA REPARACIÓ DE BÀCULS DE FANALS SITUATS A LA ZONA DEL TANATORI/CEMENTIRI DE MIAMI PLATJA	1.143,70	1.383,88
2023	94/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL I MECANISMES ELÈCTRICS PER INSTAL·LAR A LA NOVA NAU UBICADA AL CARRER D'AURELI ESCARRÉ, 14 DE MONT-ROIG DEL CAMP	379,50	459,20
2023	152/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MECANISMES ELÈCTRICS PER INSTAL·LAR A LES LLARS MUNICIPALS I A L'ESCOLA MARCEL·LÍ ESQUIUS	688,40	832,96
2023	155/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER INSTAL·LAR UN APARELL D'AIRE CONDICIONAT AL POLIESPORTIU DE MIAMI PLATJA	627,49	759,26
2023	180/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC PER INSTAL·LAR DUES PANTALLES LED INFORMATIVES AL PARC ESPORTIU «LILÍ ÁLVAREZ « DE MIAMI PLATJA	1.848,95	2.237,23
2023	223/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC PER REPOSAR LA INSTAL·LACIÓ ELÈCTRICA A LA ZONA DE L'ESTANY GELAT DE MIAMI PLATJA	959,45	1.160,93
2023	228/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL VARI DE FONTANERIA I ELECTRICITAT PER AL MANTENIMENT I REPARACIÓ A LES DEPENDÈNCIES MUNICIPALS	1.392,76	1.685,24
2023	260/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL ELÈCTRIC PER LA INSTAL·LACIÓ DE CÀMERES DE VIGILÀNCIA A LES ENTRADES DE MIAMI PLATJA	798,55	966,25
2023	285/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE CONJUNT DE BRAÇ I RUIXADOR PER LES DUTXES DELS VESTIDORS DEL CAMP DE FUTBOL DE MIAMI PLATJA	149,70	181,14
2023	346/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE DOS ESCALFADORS ELÈCTRIC PER SUBSTITUIR ELS EXISTENTS A LES INSTAL·LACIONS DEL CLUB DE MAR DE MIAMI PLATJA	295,00	356,95
2023	394/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ D'UN ESCALFADOR ELÈCTRIC PER A LA CUINA DE L'ESCOLA MARCEL·LÍ ESQUIUS	147,50	178,48
2023	422/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL ELÈCTRIC I ELECTRÒNIC PER LA MANTENIMENT I REPARACIÓ DE L'ENLLUMENAT PÚBLIC	4.069,75	4.924,21
2023	423/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE MATERIAL PER AL MUNTATGE DE LES INSTAL·LACIONS ELÈCTRIQUES DURANT ACTES I ESDEVENIMENTS FESTIUS	1.089,75	1.318,[illegible]
2023	458/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT DE TUBS FLUORESCENTS PER INSTAL·LAR AL NOU ESPAI COWORKING EMPLAÇAT AL CENTRE POLIVALENT SANT JAUME DE MIAMI PALTJA	131,60	159,[illegible]
2023	524/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE CABLE ELÈCTRIC PER LA CANALITZACIÓ SOTERRADA D'ENLLUMENAT PÚBLIC	898,75	1.087,[illegible]

Codi Validació: [illegible]
Verificació: https://mont-roig.sedeadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 22 de 35

ANY D'EXECUCIÓ	Nº EXP.	ADJUDICATARI: NOM	DESCRIPCIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ (SENSE IVA)	IMPORT ADJUDICACIÓ (IVA INCLÓS)
2023	553/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE FOCUS PER INSTAL·LAR A LA PISCINA DE MONT-ROIG DEL CAMP	1.295,64	1.567,72
2023	598/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE BOMBES PER ALS MÒDULS SOS DE PLATGES	684,16	827,83
2023	659/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ D'UN EXTRACTOR PER LA RENOVACIÓ DE L'AIRE DE LA SALA DE REUNIONS DE L'ENTITAT	276,52	334,59
2023	672/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE TIRES LED PER A L'ESDEVENIMENT «CINEMA ALA FRESCA»	434,50	525,75
2023	685/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE LLUMS D'EMERGÈNCIA PER DUR A TERME TASQUES DE MANTENIMENT A 'ESCOLA JOAN MIRÓ DE MIAMI PLATJA	669,74	810,39
2023	690/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ D'UN ESCALFADOR ELÈCTRIC PER AL VESTUARI DEL CAMP DE FUTBOL DE MONT-ROIG DEL CAMP	147,50	178,48
2023	695/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL ELÈCTRIC PER LA INSTAL·LACIÓ D'UN CARREGADOR DE VEHICLES ELÈCTRICS I INTERRUPTORS PER LES BASES MONOFÀSIQUES AL PARC ESPORTIU LILÍ ÁLVAREZ	378,17	457,59
2023	1007/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MECANISMES DE DESCÀRREGA PER A WC D'INSTAL·LACIONS PÚBLIQUES	229,50	277,70
2023	1108/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE MATERIAL PER AL MANTENIMENT D'EDIFICIS MUNICIPALS I REPARACIÓ D'INCIDÈNCIES A LA VIA PÚBLICA.	835,80	1.011,32
2023	1171/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	ADQUISICIÓ DE FLUXÒMETRES PER ALS INODORS DEL CASAL DE JOVES K1	297,80	360,34
2023	457/2023	GRUPO ELECTRO STOCKS SLU	SUBMINISTRAMENT D'AIXETES PER A LA CUINA DE L'ERMITA MD DE LA ROCA	85,40	103,33
TOTAL SUBMINISTRAMENT MATERIAL ELÈCTRIC I FONTANERIA				**20.465,13**	**24.762,85**

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

SERVEI D'AUTOCAR: De la revisió realitzada s'observen tres contractes amb el mateix objecte, contractació del servei d'autobús, i amb el mateix adjudicatari. El sumatori és de 25.360,00 euros (IVA exclòs), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

SERVEI DE DESBORASSAMENT: De la revisió realitzada s'observen diversos contractes amb objectes similars corresponents al servei de desbrossament en diferents punts de la població. Aquests contractes s'han adjudicat de forma directa a dos proveïdors diferents. Els contractes 655/2023 i 759/2023 s'han adjudicat a BEFOR, SL per 8.100,00 euros (IVA exclòs) i 6.210,00 euros (IVA exclòs) i el contracte 990/2023 s'ha adjudicat de forma directa al proveïdor GIRMAT WORLD, SL per import de 14.850,00 euros. Per tant, per al servei de desbrossament s'han adjudicat, de forma directa, un import total de 29.160,00 euros (IVA exclòs), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

SUBMINISTRAMENT ELEMENTS REG AUTOMÀTIC: 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 29.837,51 euros (IVA exclòs), sent superior al límit establert a la LCSP per a la contractació directa de serveis. Els imports i proveïdors corresponen a LLABERIA PLÀSTICS, SL i LLABERIA OBRA HIDRÀULICA, SL, pels imports de 15.109,92 euros (IVA exclòs) i 14.727,59 euros (IVA exclòs), respectivament. Per tant, per al subministrament d'elements per a la instal·lació i reparació del reg automàtic de diferents ubicacions s'han adjudicat, de forma directa, un import total de 29.837,51 euros (IVA exclòs), de forma que superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 23 de 35

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 altes accessoris per un import total de 24.561,26 euros (IVA exclòs). Aquests es troben principalment adjudicats als proveïdors FERRETERIA MIAMI i FERRETERIA MONT-ROIG per imports de 9.431,46 i 11.511,63 (IVA exclòs), respectivament. L'import total adjudicat superaria el límit de la contractació directa d'acord amb la LCSP.

SUBMINISTRAMENT MATERIAL ELÈCTRIC I FONTANERIA: De la revisió realitzada s'observa que s'han adjudicat diversos contractes amb objectes similars principalment al proveïdor GRUPO ELECTRO STOCKS, SLU mitjançant adjudicació directa, sumant un total adjudicat de 20.465,13 euros (IVA exclòs), sent superior al límit establert a la LCSP per a la contractació directa de serveis.

Contractació menor recurrent

A partir dels volums de despesa de l'exercici 2023 i anteriors obtinguts de la comptabilitat de l'entitat, es relacionen aquells proveïdors que acumulen un volum d'operacions acumulat al 2023 superior als 3.000 euros (IVA inclòs), i que han estat contractats de forma recurrent mitjançant contractació menor:

Proveïdor	Volum operacions 2023 (IVA inclòs)	Volum operacions 2022 (IVA inclòs)
VILALTA LLAURADÓ, JOSEP	26.002,90	28.670,95
ELPIS INFORMATICA SL	19.778,43	45.319,69
GIRMAT WORLD SL	17.968,50	11.616,00
BECEITE FORESTAL S.L.	17.315,10	9.491,24
ESPUBLICO SERVICIOS PARA LA ADMINISTRACION, S.A	17.108,73	15.310,50
CRISTALERIA ANTONIO LOPEZ SLU	17.086,14	19.126,02
VITALY HEALTH SERVICES, S.L	13.038,10	8.510,72
CUINA GESTIO, S.L.	12.164,19	8.539,17
PARRA HIPÓLITO, INMA	11.473,01	5.844,23
TALLER SALVAT SL	11.259,99	16.065,17
GIRALT ASSESSORS TRIBUTARIS, S.L.	10.960,33	10.243,28
VODAFONE ESPAÑA S.A.U	10.940,93	15.963,92
PENTALEARNING E-DUCACION S.L.	10.265,43	4.927,35
WOLTERS KLUWER TAX AND ACCOUNTING ESPAÑA S.L.	9.057,06	8.561,13
MIAMI GARDEN, S.L.	8.832,99	1.019,69
NATUREFUSTA ECO S.L.	8.753,14	8.069,93
ZH PORTER 2011, S.L.	8.445,80	1.331,00
4GFlota Iberica S.L.U	8.330,86	5.989,50
PEREIRA ORTEGA, HECTOR	8.242,86	6.534,00
SOLDADURES MONTROIG SL	7.442,35	16.196,05
ARMARIOS ELECTRICOS S.A.	7.196,51	14.393,02
VALLCOFA DESEMBUSSOS I NETEGES SLU	7.011,95	8.505,20
PLACOSA DEL BAIX CAMP, S.L.	6.991,51	10.262,90
ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, SL	6.377,09	2.360,50
HIDALGO FERNANDEZ PEDRO	6.321,05	6.524,56
ALFONSO TEJERO E HIJOS SL	6.185,94	5.887,61
INFOLAB SOFTWARE I SERVEIS SLU	5.864,87	5.448,63
LLASTRES SERVEIS MUNICIPALS SLU	4.655,54	4.788,55
CONSULTORES DE GESTIÓN PÚBLICA, S.L.	4.598,00	3.872,00
FRAN INSA, MANUEL (PINDECOR)	4.450,38	1.802,90

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 24 de 35

SANTACANA RAYO OSCAR AUTO MECANICA JOVE	3.972,85	8.318,57
ARIDS MALLAFRE SL	3.749,92	1.407,65
ESPREMEDORA COMUNICACIO VISUAL, SL	3.740,11	3.891,36
PIRINEUS MUSICALS SL	3.320,41	4.403,01
LEFEBVRE EL DERECHO SA	3.310,09	3.025,68
MIAMI ARTEKA SL	3.230,15	1.186,90
SONEPAR IBERICA SPAIN S.A.U.	3.027,15	3.126,45
BQAIT SMART S.L.	3.025,00	3.025,00

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.

Proveïdors sense contracte o amb volum superior al contractat

Addicionalment, s'han analitzat els proveïdors amb volums de despesa superiors a 3.000 euros (IVA inclòs) al 2023, dels quals no s'ha evidenciat l'existència de cap procediment de contractació, o bé que han estat contractats però el seu volum d'operacions resulta superior a l'adjudicat:

Compte	Proveïdor	Volum operacions 2023 (IVA inclòs)	Observació
40000652	SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS, SA	101.903,73	AM no consta vigència ni volum contractat
40000178	ALGECO CONSTRUCCIONES MODULARES SA	12.051,60	Sense contracte

Compte	Proveïdor	Volum operacions 2023 (IVA inclòs)	TIPUS	Total adjudicat amb IVA	Import anual	Observació
40000537	MOTOR MONT-ROIG SL	74.890,42	OBERT (2 anys)	107.913,61	53.956,80	Superior a l'import anual adjudicat
40000512	FERRETERIA MONT-ROIG, S.L.	16.693,77	CONTRACTE MENOR	13.929,09	13.929,09	Superior al contracte menor
40000271	FERRETERIA MIAMI SL	14.422,68	CONTRACTE MENOR	11.412,07	11.412,07	Superior al contracte menor
40000436	GIBERT DERIVATS DE LA FUSTA SL	5.170,75	CONTRACTE MENOR	2.831,00	2.831,00	Superior al contracte menor
41000571	GIROCOPI SL.	4.360,65	ACORD MARC (4 anys)	13.317,74	3.329,44	Superior a l'import anual adjudicat

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 2023.

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

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 25 de 35

"Immobilitzat intangible" les instal·lacions on s'ubica l'actual seu social per un valor de 61 mil euros (64 mil euros al 2022), 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 2023, 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 2023 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 2023 van ser formulats en data 8 de maig 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 2023 es troben dins del termini legal establert.

Nomenament de càrrecs

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.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 26 de 35

- 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.

- El Ple de l'Ajuntament de 23 de juny de 2023 acorda nomenar els membres del Consell d'Administració de l'Entitat.

Excepte per l'indicat anteriorment, durant l'exercici 2023 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:

Les funcions que té atribuïdes i l'òrgan que les exerceix en cada cas.

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.

El pressupost, amb la descripció de les partides pressupostàries anuals i les dades de llur execució i de llur liquidació.

Les retribucions, indemnitzacions i dietes, les activitats i els béns dels membres de l'Òrgan de govern i personal d'alta direcció, així com 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.

Relació dels convenis de col·laboració vigents.

4. 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 dins 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,

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 27 de 35

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'observa que:

Del contracte número 4 no s'obté evidència de la data publicació de la convocatòria i les bases específiques als mitjans utilitzats per l'entitat. Tampoc consta en l'expedient l'informe tècnic, degudament signat, on es justifiqui la necessitat de la contractació.

Del contracte número 5 no s'obté evidència de la data publicació de la convocatòria i les bases específiques als mitjans utilitzats per l'entitat. Tampoc consta en l'expedient la corresponent resolució d'aprovació del llistat provisional d'admesos i exclosos, com tampoc evidència de la seva publicació als mitjans utilitzats per la societat, BOPT i DOGC.

Els conceptes salarials "complement neteja" i "complement específic" atribuïbles a les netejadores i educadores de les llars d'infants respectivament, van ser regulats pel Conveni Col·lectiu de Nostreserveis 2019-2022, sent aplicats al llarg de la vigència del mateix. L'aplicació dels esmentats conceptes, ha donat lloc a que els increments retributius percebuts pels treballadors afectats al llarg dels anys de vigència, hagin estat superiors als màxims establerts a les successives LGPE, els quals continuen sent d'aplicació a l'exercici 2023.

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 2023.

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. Cal indicar, que a partir de l'any 2024 s'aprova un calendari de retén i mensualment es realitza un informe de comprovació per part de RRHH, sent aprovats per Vicepresidència els imports a pagar.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 28 de 35

Tal i com es va posar de manifest a l'informe de compliment de l'exercici anterior, els preus de les hores extraordinàries aplicats durant el primer trimestre de l'any, es corresponen amb els de l'exercici anterior, no havent aplicat i/o regularitzat els increments retributius establerts en l'exercici.

Contractació administrativa

Als expedients 528/2021 i 921/2023, s'observa que amb anterioritat a la signatura de l'informe de necessitats, es va formalitzar i signar la providència d'incoació de l'expedient, quan aquesta hauria de ser posterior.

En quant a la revisió de la contractació menor, s'observa que l'entitat fa ús del procediment de contractació menor en casos on correspondria haver tramitat altres procediments de contractació més adequats d'acord amb la LCSP, si bé, cal indicar que als exercicis 2023 i 2022 s'han incrementat els procediments de contractació no menors amb l'objecte de regularitzar l'esmentada pràctica.

A partir de la relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2023, 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. (*Veure apartat 3.4 – Fraccionament de la despesa*)

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. (*Veure apartat 3.4 – Contractació menor recurrent*)

De la relació de proveïdors que durant l'exercici 2023 han mantingut un volum d'operacions superior als 3.000 euros IVA inclòs, s'observen proveïdors on no s'ha evidenciat l'existència de cap procediment de contractació d'acord amb la LCSP. Així mateix, s'observen proveïdors que, tot i l'existència de contractes en vigor, el volum d'operacions ha estat superior a l'import contractat o bé han estat contractats per altres objectes contractuals per mitjà de la contractació menor, no havent-se realitzat les modificacions de contracte escaients, als casos on es trobi previst a la LCSP per tal d'adequar el contracte, o bé sotmetre l'objecte contractual a un nou procediment de contractació. (*Veure apartat 3.4 - Proveïdors sense contracte o amb volum superior al contractat*)

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 61 mil euros (64 mil euros al 2022), 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

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 29 de 35

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

Les liquidacions tributaries i Seguretat Social han estat presentades en temps i forma.

Altra normativa d'aplicació

S'ha comprovat que els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 van ser formulats i aprovada la seva tramesa a l'entitat local en data 8 de maig 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 2023 es troba dins del termini legal establert en l'article 212 de la TRLHL.

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.

5. 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.

Àrea de personal

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.

L'entitat hauria de incorporar en els expedients de contractació de personal tota la documentació justificativa de les diferents fases del procediment, com també els justificats de publicació de cada fase als canals oficials.

Contractació administrativa

Es recomana seguir les fases en la tramitació d'un procediment de contractació, mantenint especial atenció a les dates en les quals es signen els documents que conformen l'expedient.

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.

Es recomana continuar amb la programació de l'activitat contractual 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.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 30 de 35

Es recomana continuar analitzant 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.

Cal que l'entitat realitzi un seguiment sobre l'execució dels contractes per tal de poder actuar en conseqüència en cas de que el volum d'operacions pugui ser superior a l'import contractat. Així mateix, dels proveïdors on no s'ha realitzat cap procediment de contractació, cal adequar la relació contractual d'acord amb l'establert a la LCSP.

Règim patrimonial

Caldria formalitzar per part de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, el contracte programa que ha de regular els drets i obligacions amb l'entitat, així com valorar i determinar la vigència dels béns immobles que es van adscriure mitjançant el Decret d'Alcaldia de 21 de setembre de 2022, per tal de que puguin figurar registrats a la comptabilitat de l'entitat.

Altra normativa d'aplicació

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.

6. AL·LEGACIONS

L'esborrany d'aquest informe va ser tramés als responsables de l'entitat perquè emetessin les al·legacions que consideressin pertinents respecte els resultats i conclusions plantejades.

L'informe definitiu incorpora les al·legacions realitzades que figuren contestades a l'annex I.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 31 de 35

AJUNTAMENT DE
MONT-ROIG DEL CAMP

ANNEX I - AL·LEGACIONS PRESENTADES PER NOSTRESERVEIS

1. *Àrea de personal*

   a. *Respecte la recomanació d'adaptació del 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, RBRL, es fa constar que durant l'any 2024 s'ha aprovat el Reglament del sistema d'incentius de la Gerència de l'entitat, la documentació del qual s'ha traslladat als auditors Faura-Casas.*

      L'aclariment no modifica les conclusions de l'informe.

   b. *Respecte la recomanació de renovar les borses de treball de forma bianual per tal de donar compliment al límit temporal de dos anys de vigència que estableix l'article 95.2 del Decret 214/1990, es vol manifestar que el Decret no és d'aplicació a l'Entitat Nostreserveis perquè aquesta no és una Administració Pública, motiu pel qual es poden constituir borses de treball amb un termini de vigència superior.*

      Segons l'article 1 del Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament del personal al servei de les entitats locals, al seu punt 2 estableix el següent: "*El que estableix aquest Reglament no és aplicable al personal que presti serveis en una societat mercantil o en altres entitats de dret privat amb participació de l'ens local*", per tant, al tractar-se d'una entitat de dret privat amb participació de l'ens local no seria d'aplicació el límit temporal. S'accepta l'al·legació i es modifiquen les conclusions.

   c. *Respecte la recomanació de 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, es manifesta que l'Entitat disposa des de l'any 2022 d'un Protocol d'aprovació d'hores extraordinàries en el que es regulen aquests aspectes.*

      Amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe s'ha disposat del Protocol d'aprovació d'hores extraordinàries de l'entitat Nostreserveis, aprovat el 31 de març de 2022. S'accepta l'al·legació i es modifiquen les conclusions.

2. *Contractació administrativa*

   a. *Respecte la recomanació de que els procediments d'adjudicació directa han de seguir el procediment establert a les instruccions internes aprovades el 20 de maig de 2022, principalment pel que fa a la sol·licitud d'ofertes (Annex III) i la declaració responsable del compliment de les condicions establertes legalment per contractar (Annex IV), es manifesta que la instrucció estableix que és aconsellable sol·licitar un mínim de 3 pressupostos (model sol·licitud ofertes de l'Annex III) i la presentació per part de l'adjudicatari de la declaració responsable de l'Annex IV en els expedients de contractació menor. No s'estableix la obligatorietat d'incorporar aquests documents, si més no és una opció que ha de valorar en cada cas l'òrgan de contractació corresponent, per tant, l'Entitat està*

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 32 de 35

complint amb el que s'estableix en la instrucció, i els procediments d'adjudicació directa segueixen els procediments establerts per aquesta.

Les instruccions internes que van ser modificades i aprovades el 20 de maig de 2022, efectivament incorporen com a recomanació la sol·licitud de 3 pressupostos, que anteriorment era obligatori, així com l'opció d'haver de presentar una declaració responsable. S'accepta l'al·legació i es modifiquen les conclusions.

b. *Respecte la recomanació de que l'Entitat hauria de programar l'activitat de contractació pública per tal d'adequar el termini de durada a la naturalesa de les prestacions i que hauria d'analitzar els serveis o subministraments que es presten anualment de forma recurrent, es vol manifestar que l'Entitat des de l'any 2022 realitza aquest anàlisi i en conseqüència aprova cada any el Pla Anual de Contractació, del qual una vegada finalitzat l'exercici es dona compte del seu compliment al Consell d'Administració. Per tant, s'està treballant en regularitzar la contractació administrativa de l'entitat. Durant els anys 2022 a 2024 s'han sotmès als procediments de licitació previstos a la normativa de contractació pública les prestacions recurrents de més volum de despesa, així com algunes inversions previstes al PAIF d'aquests exercicis. Si es realitza una anàlisi de la contractació, es pot observar la tendència a reduir la contractació menor i a substituir aquest procediment d'adjudicació directa pels procediments de contractació oberts que preveu la normativa.*

L'aclariment no modifica les conclusions de l'informe.

c. *Respecte la recomanació de que l'Entitat ha de realitzar un seguiment sobre l'execució dels contractes per tal de poder actuar en conseqüència en cas de que el volum d'operacions pugui ser superior a l'import contractat, i de que hi ha certs proveïdors on no s'ha realitzat cap procediment de contractació, es vol manifestar que de la relació de proveïdors que consta en l'informe (apartat 3.4 – Proveïdors sense contracte o amb volum superior al contractat), sí que existeix relació contractual amb els proveïdors següents:*

   i. *SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS, SA: es contracta per adhesió a l'acord marc de subministrament de gasoil de la central de compres del Consell Comarcal del Baix Camp (exp. 957/2020)*

      S'ha disposat d'un document d'adhesió a l'Acord Marc de la Central de Contractació del Consell Comarcal del Baix Camp de data 29 d'octubre de 2020, si bé, no hi ha constància de la vigència ni l'import contractat. No s'accepta al·legació.

   ii. *ALD AUTOMOTIVE, SAU: contracte d'arrendament de dues furgonetes Kangoo formalitzat l'any 2021 mitjançant adhesió a l'acord marc de subministrament de maquinària tècnica de l'Associació Catalana de Municipis (exp. 1220/2020)*

      S'ha disposat del contracte amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe. S'accepta al·legació.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 33 de 35

iii. *BECEITE FORESTAL, SL: adjudicació directa per contractació menor (exp. 655/2023 i 759/2023)*

S'ha disposat dels contractes menors amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe, tot i existir contracte es tractaria com un fraccionament i/o recurrència del servei. Es modifiquen conclusions en base a l'al·legació.

iv. *VIRGILI GUASCH, M NÚRIA: contracte patrimonial de lloguer de la nau del C/ Aureli M. Escarré, 14-16 destinat a magatzem de les brigades de Nostreserveis (exp. 1232/2022)*

Es tracta d'un contracte de lloguer per tant no seria d'aplicació la LCSP. S'accepta al·legació.

v. *VITALY HEALTH SERVICES, SL: adjudicació directa per contractació menor (exp. 264/2023, 265/2023, 266/2023 i 434/2023).*

S'ha disposat dels contractes menors amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe, tot i existir contracte es tractaria com un fraccionament i/o recurrència del servei. Es modifiquen conclusions en base a l'al·legació.

vi. *BUICIUC, ALINA: adjudicació directa per contractació menor (exp. 1007/2022)*

S'ha disposat del contractes menor de l'any 2022 amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe. S'accepta al·legació.

vii. *SEA WAYS INVEST TARRACO, SL: contracte patrimonial de lloguer de la finca amb referència cadastral 43093A05300054, situada al Polígon 53, Parcel·la 54, de Mont-roig del Camp, destinada a dipositar material i vehicles de les brigades municipals (exp. 84/2023)*

Es tracta d'un contracte de lloguer per tant no seria d'aplicació la LCSP. S'accepta al·legació.

viii. *CÀMPING MIRAMAR, SA: adjudicació directa per contractació menor (exp. 1102/2022)*

S'ha disposat del contractes menor de l'any 2022 amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe. S'accepta al·legació.

ix. *SEGOVIA RUIZ, RAFAEL: adjudicació directa per contractació menor (exp. 1374/2022)*

S'ha disposat del contractes menor de l'any 2022 amb posterioritat a l'emissió de l'esborrany de l'informe. S'accepta al·legació.

De la relació de proveïdors que segons l'informe han tingut un volum d'operacions superior a l'import contractat (apartat 3.4 – Proveïdors sense contracte o amb volum superior al contractat), es manifesta el següent:

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 34 de 35

i. *OLESTI CALVET, JOSEP: no s'ha superat l'import total adjudicat del contracte obert pel servei de manteniment i reparació de petita maquinària (exp. 170/2022), ja que l'import facturat per aquest servei durant l'any 2023 ascendeix a la quantitat de 6.582,89 € (IVA inclòs). Aquesta empresa mostra un volum d'operacions superior durant l'any 2023 perquè se li han realitzat adjudicacions directes per altres necessitats amb objecte diferent, com és l'adquisició de maquinària diversa per a la brigada de jardineria (exp. 1026/2023 i 1025/2023, entre d'altres).*

ii. *IMASON TARRACO, S.L.: aquesta empresa ha facturat 9.563,82 € (IVA inclòs) del contracte menor (exp. 1036/2023) adjudicat pel mateix import de 9.563,82 € (IVA inclòs). L'import que indiqueu com a "Total adjudicat amb IVA" de 7.903,98 € és l'import sense IVA, per tant aquesta empresa no ha facturat un import superior al contractat, sinó l'import exactament contractat.*

S'accepta al·legació.

El present informe subscriu els treballs realitzats per l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors, SL conforme el contracte de serveis de suport a l'òrgan interventor en els treballs d'auditories públiques de l'exercici 2023, adjudicat per Decret de Regidoria 2023-5683, de 12 de desembre de 2023.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar

Document signat electrònicament al marge.

Codi Validació: YHMJLHCS6X7LRQ27RKNXRA7HG
Verificació: https://mont-roig.eadministracio.cat/
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 35 de 35