

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

Informe d'Auditoria Operativa
relatiu a l'exercici 2022



ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	2
2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS.....	3
2.1. Objecte	3
2.2. Abast	3
2.3. Limitacions a l'abast	3
3. PROCEDIMENTS I TREBALLS REALITZATS:	4
3.1. INIDICADORS DE GESTIÓ	4
3.2. CONCLUSIONS:	9



1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

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

a. Medi ambient i entorn urbà:

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

b. Mobilitat:

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

c. Serveis a les persones:

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

d. Política municipal d'habitatge:

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



pública.

e. Urbanisme i promoció de sòl:

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

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

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

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

2. OBJECTE, ABAST I LIMITACIONS

2.1. OBJECTE

L'objecte de l'auditoria operativa és el de sotmetre a un examen sistemàtic i objectiu les operacions i procediments de l'organització amb l'objectiu de proporcionar una valoració independent de la seva racionalitat economico-financera i la seva adequació als principis de bona gestió, amb la fi de detectar possibles deficiències i proposar les recomanacions corresponents.

2.2. ABAST

Per a proporcionar una valoració independent de la racionalitat economico-financera de l'entitat i una valoració de l'adequació dels principis de bona gestió s'ha procedit a realitzar un estudi dels principals indicadors de gestió de l'entitat. Els indicadors a seleccionar tindran relació amb els ingressos i les despeses per tal d'establir una relació d'aquests amb l'activitat de l'entitat i així poder valorar l'eficiència, l'eficàcia i l'economia dels recursos empleats en l'execució d'aquesta.

2.3. LIMITACIONS A L'ABAST

Es comprova que l'entitat no disposa d'objectius preestablerts pel que respecte a l'optimització de l'activitat en termes d'eficiència, eficàcia i economia. Es procedeix a realitzar l'estudi de l'optimització de l'operativa de l'entitat en base als indicadors de l'exercici anterior.



3. PROCEDIMENTS I TREBALLS REALITZATS:

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

3.1. INDICADORS DE GESTIÓ.

Els serveis seleccionats per a l'anàlisi de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia són l'educació infantil, transports, activitats esportives i activitats musicals.

L'evolució dels usuaris per cadascun dels serveis seleccionats als darrers tres exercicis és la següent:

INDICADOR	2022	2021	2020	%Var 22-21
Llar infants Mont-roig	76	76	49	0%
Llar infants Miami	123	103	60	19%
TOTAL LLAR INFANTS	199	179	109	11%
Activitats esportives	655	680	500	-4%
Activitats musicals	136	114	94	19%
Transport públic	8986	9426	5638	-5%
Transport escolar	144	82	70	76%

Segons els registres d'usuaris de les diferents activitats, s'observa que s'ha recuperat la normalitat prèvia a la crisi sanitària, obtenint un nombre d'usuaris d'aquest exercici 2022 que en determinades activitats han estat superiors a les obtingudes a l'exercici anterior, si bé, els usuaris d'activitats esportives i transport públic, han obtingut una lleugera minoració respecte l'exercici anterior.

3.1.1. INGRESSOS I DESPESES PER USUARIS.

La comparativa entre els ingressos per les diferents activitats desenvolupades per l'entitat als exercicis 2022, 2021 i 2020 és presenta a continuació:

INGRESSOS PER ACTIVITAT	2022	2021	2020	%Var 22-21
Llars d'infants	152.201,47	155.953,34	92.687,82	-2%
Activitats esportives	114.140,13	43.768,32	48.529,74	161%
Activitats musicals	46.938,78	42.879,29	24.073,83	9%
Transport públic	6.354,55	6.531,25	3.589,16	-3%
Transport escolar	7.315,15	6.979,31	5.666,50	5%
Altres ingressos	34.173,58	33.695,77	28.063,40	1%
TOTAL	361.123,66	289.807,28	202.610,45	25%

Els ingressos de l'exercici 2022 s'han vist incrementats en un 25% respecte a l'exercici 2021, representant un increment aproximat de 71 mil euros. Aquest increment ve donat per la total recuperació de la normalitat després de la crisi sanitària de la COVID-19. Les activitats on l'increment ha estat més destacat han estat les activitats esportives amb un increment de 70 mil



euros respecte a l'exercici anterior, que respon a la recuperació del calendari d'activitats, sense cancel·lacions per restriccions sanitàries.

En quant al concepte "Altres ingressos", correspon a l'encomana de gestió realitzada per l'Ajuntament per la realització de treballs al Casal d'Avis, mentre que al 2021 corresponia principalment als ingressos obtinguts pel casal d'estiu.

De l'anàlisi de les variacions de la resta d'activitats; la llar d'infants, les activitats musicals i el transport públic, s'ha observat que es mantenen en unes xifres molt similars a l'exercici 2021. Pel que fa al servei de transport escolar, durant l'exercici 2022 ha estat suspès, de forma que aquest servei es presta mitjançant el servei de transport urbà.

La comparativa entre les despeses derivades de les diferents activitats desenvolupades per l'entitat en els exercicis 2022, 2021 i 2020 es presenta a continuació:

DESPESES PER ACTIVITAT	2022	2021	2020	%Var 22-21
Llars d'infants	899.609,85	838.055,15	743.675,80	7%
Activitats esportives	656.356,79	466.388,80	548.642,52	41%
Activitats musicals	297.844,34	232.048,68	209.529,66	28%
Transport públic	79.055,52	86.645,29	83.499,85	-9%
Transport escolar	2.962,13	33.387,78	17.162,82	-91%
TOTAL	1.935.828,63	1.656.525,70	1.602.510,65	17%

Les despeses atribuïbles a cadascuna de les activitats analitzades a l'exercici 2022 s'han vist incrementades de forma global en un 17% respecte a l'exercici 2021. La variació de la despesa imputada a les llars d'infants, a les activitats esportives i a les activitats musicals s'ha incrementat en un 7%, en un 41% i en un 28%, respectivament. Les despeses imputades al transport públic i al escolar s'ha reduït en un 9% i en un 91% respectivament, respecte a l'exercici 2021. En referència a la disminució de la despesa corresponent al transport escolar ve donada per la suspensió del servei a exercici 2022.

Tal i com s'observa en el quadre anterior, les despeses atribuïbles a les activitats de "Llars d'infants" i "Activitats musicals", s'han incrementat respectivament un 7% i un 28% respecte l'any anterior, com a conseqüència d'un increment de les despeses de personal, al haver estat necessària la contractació de professionals per tal de donar cobertura a l'augment de la demanda i respectar els ratis legals establerts.

Pel que fa a les "Activitats esportives", s'observa una relació directa entre les despeses realitzades i l'increment de l'activitat. L'increment de les activitats programades respecte a l'exercici 2021 ha suposat un increment de la despesa per tal de poder prestar el serveis oferts amb els recursos adients.

Respecte al "Transport escolar" s'observa que els usuaris s'han incrementat en un 76% respecte a l'exercici 2021, passant d'una mitjana de 82 usuaris a 144 usuaris de mitjana al 2022. No obstant, tot i l'increment de l'activitat de l'exercici, les despeses derivades de la prestació del servei s'han reduït en un 91% degut a que l'entitat ha deixat de prestar el servei en la modalitat que venia prestant-se i s'ha optat per aprofitar la línia de transport urbà. Aquesta mesura ha provocat un augment de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia del servei de transport, suposant un estalvi de despesa i incrementant el rendiment de la xarxa de transport públic.



En base als ingressos i al número d'usuaris de cadascuna de les activitats, hem obtingut els ingressos generats per usuari d'acord amb el següent detall:

Activitat	2022	2021	2020	%Var 22-21
Llars d'infants	764,83	871,25	850,35	-12%
Activitats esportives	174,26	64,37	97,06	171%
Activitats musicals	345,14	376,13	256,10	-8%
Transport públic	0,71	0,69	0,64	2%
Transport escolar	50,80	85,11	80,95	-40%
TOTAL	1.335,74	1.397,55	1.285,10	-4%

- Pel que fa a la Llar d'infants, s'ha produït una disminució dels ingressos per usuari, aquesta disminució representa un 12% respecte a l'exercici anterior. Aquest fet ve donat per una disminució pel que fa als ingressos percebuts, atès que el número d'usuaris a la llar d'infants de Miami s'ha incrementat respecte l'exercici anterior.
- En el cas de les activitats esportives, s'observa un increment dels ingressos per usuari, respecte al 2021 d'un 171%. Aquest increment ve donat com a conseqüència de la recuperació de la normalitat pel que fa a les activitats programades per a l'exercici 2022. A diferència de l'exercici 2021, la recuperació de la normalitat després de la crisi sanitària ha provocat que durant tot l'exercici 2022 s'hagin pogut executar totes les activitats programades sense cap suspensió, no obstant, el número d'usuaris s'ha vist reduït en un 4% respecte a l'exercici 2021.
- Respecte a les activitats musicals, presenten un ingrés de 345,14 euros/usuari per a l'exercici 2022 i de 376,13 euros per l'exercici 2021. La minoració es conseqüència d'uns menors ingressos de les activitats realitzades, atès que el número d'usuaris ha augmentat respecte l'exercici anterior.
- Pel últim, els ingressos per usuari del transport escolar s'han vist reduïts en un 40% respecte a l'exercici 2021, com a conseqüència de la suspensió del servei durant l'any 2022. El quant al transport públic, s'observa un increment dels ingressos per usuari del 2%, respecte a l'exercici 2021, tot i que el volum d'usuaris i els ingressos s'han reduït lleugerament respecte a l'exercici 2021.

En base a les despeses totals de cadascuna de les activitats analitzades i el número d'usuaris, obtenim el rati de despeses per usuari, d'acord amb el següent detall:

Activitat	2022	2021	2020	%Var 22-21
Llars d'infants	4.520,65	4.681,87	6.822,71	-3%
Activitats esportives	1.002,07	685,87	1.097,29	46%
Activitats musicals	2.190,03	2.035,51	2.229,04	8%
Transport públic	8,80	9,19	14,81	-4%
Transport escolar	20,57	407,17	245,18	-95%
TOTAL	7.742,12	7.819,61	10.409,03	-1%



- S'observa que de forma general el rati de despesa-usuari es manté en línia amb l'exercici 2021. No obstant, de forma individual, i com a variació més significativa, de l'anàlisi de les activitats esportives s'observa un increment dels costos estructurals degut a l'increment de l'activitat programada per la recuperació total de la normalitat al llarg de tot l'exercici 2022, a diferència de l'exercici 2021 que encara es van establir limitacions pel que fa a restriccions sanitàries, i la disminució dels usuaris a 2022 respecte a l'exercici anterior.
- Respecte a les despeses de transport escolar, en aquest exercici s'ha substituït el servei de transport escolar per l'ús de la xarxa de transport públic aquest fet ha provocat que la despesa hagi estat poc rellevant. Degut a la suspensió del transport escolar, la despesa per usuari disminueix en un 95%, afavorint així l'eficàcia, l'eficiència i l'economia del servei de transport públic que presta l'entitat.

3.1.2. ANÀLISI DE LA DESPESA PER ACTIVITATS.

Les aportacions realitzades per l'Ajuntament per fer front a les despeses dels exercicis 2022, 2021 i 2020, desglossades per àrees d'actuació són les següents:

Àrea	2022	var. 22-21	Pes 2022 %	2021	Pes 2021 %	2020	Pes 2020 %
Mant. via pública	557.903,71	120.388,66	13%	437.515,05	12%	497.563,50	13%
Cementiri i serveis funeraris	49.460,17	35.773,41	1%	13.686,76	0%	12.025,11	0%
Enllumenat públic	249.944,61	-33.647,70	6%	283.592,31	8%	285.577,35	8%
Parcs i jardins	564.951,39	-9.114,44	13%	574.065,83	15%	528.157,63	14%
Serveis socials	8.197,41	409,03	0%	7.788,38	0%	7.159,30	0%
Llar d'infants	899.609,85	61.554,70	21%	838.055,15	23%	743.675,80	20%
C. Educació primària	336.094,21	-38.123,01	8%	374.217,22	10%	333.294,31	9%
Transport escolar	2.962,13	-30.425,65	0%	33.387,78	1%	17.162,82	0%
Equipaments culturals	24.636,06	216,01	1%	24.420,05	1%	19.414,51	1%
Escola de música	297.844,34	65.795,66	7%	232.048,68	6%	209.529,66	6%
Joventut	72.252,10	14.226,26	2%	58.025,84	2%	58.447,86	2%
Festes populars	107.986,31	99.768,08	2%	8.218,23	0%	70.443,88	2%
Esport	656.356,79	189.967,99	15%	466.388,80	13%	548.642,52	15%
Promoció turística	6.868,94	-3.615,79	0%	10.484,73	0%	7.694,79	0%
Transport de viatgers	79.055,52	-7.589,77	2%	86.645,29	2%	106.909,85	3%
Oficines Ajuntament	27.362,43	1.796,23	1%	25.566,20	1%	22.231,35	1%
Medi ambient	292.460,40	68.907,26	7%	223.553,14	6%	179.055,34	5%
Oficines Municipals	23.879,62	14.967,79	1%	8.911,83	0%	8.490,26	0%
Altres ensenyament	0,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
Casal d'Avis Mi Platja	20.004,39	18.342,23	0%	1.662,16	0%	0,00	0%
Zona Blava	0,00	-9.033,00	0%	9.033,00	0%	0,00	0%
Nova Nau	15.931,15	15.931,15	0%	0,00	0%	0,00	0%
Encàrrec Prog. de treball i formació del SOC	60.037,08	60.037,08	1%	0,00	0%	0,00	0%



TOTAL	4.353.798,61	636.532,18	100%	3.717.266,43	100%	3.655.475,84	100%
--------------	---------------------	-------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------	-------------

En la línia dels exercicis anteriors, l'àmbit de l'educació (Llar d'infants i C. Educació primària), correspon a l'àrea d'activitat que més despesa genera, representant un 28% (33% al 2021) sobre el total, mentre que les àrees d'esports, parcs i jardins i manteniment de la via pública acumulen un total del 41% (40% al 2021).

En relació a les àrees d'activitat que obtenen ingressos per l'aplicació de preus públics als seus usuaris, el finançament que es rep per part de l'Ajuntament per cobrir el seu dèficit es presenta a continuació:

Àrea	2022			2021			2020		
	Despeses/ Inversió	Ingressos d'usuaris	% subvenció	Despeses/ Inversió	Ingressos d'usuaris	% subvenció	Despeses/ Inversió	Ingressos d'usuaris	% subvenció
Àrees Ajuntament	2.463.050,46	0,00	100%	2.181.789,44	0,00	100%	2.044.673,72	0,00	100%
Llar d'infants	905.368,96	151.048,72	83,32%	843.814,26	155.886,53	81,53%	749.092,68	91.963,08	87,72%
Activitats esportives	656.356,79	149.693,51	77,19%	466.388,80	77.727,42	83,33%	553.099,14	52.432,34	90,52%
Activitats musicals	299.983,18	46.927,87	84,36%	234.187,52	42.688,38	81,77%	212.008,40	25.894,42	87,79%
Transport públic	79.055,52	13.453,56	82,98%	86.645,29	6.531,25	92,46%	106.909,85	2.137,25	98,00%
Transport escolar	2.962,13	0,00	-	33.387,78	6.973,71	79,11%	17.162,82	5.552,70	67,65%
TOTAL	4.406.777,04	361.123,66	91,81%	3.846.213,09	289.807,29	92,47%	3.682.946,61	177.979,79	95,17%

De l'anàlisi de les activitats de les quals l'entitat obté ingressos directament dels usuaris, s'observa que s'han deixat enrere els efectes de la crisi sanitària, atès que els ingressos provinents d'usuaris per a aquest exercici 2022 sumen un total de 361 mil euros, suposant un increment del 24,61% respecte l'exercici anterior. L'increment ha estat conseqüència de l'augment d'usuaris, que de forma general s'ha produït a exercici 2022, donant lloc a que el finançament aportat per l'Ajuntament de Mont-roig representi al 2022 un 91% sobre els ingressos totals, mentre que a l'exercici anterior representava un 92%, situant-se en el mateix percentatge de finançament previ a la pandèmia, a l'exercici 2019. Per últim, si s'efectua l'anàlisi en valors absoluts, observem que el servei de la Llar d'infants ha estat l'activitat que ha rebut un major finançament per part de l'Ajuntament, arribant als 754 mil euros (687 mil euros a 2021), seguit del servei d'activitats esportives amb un finançament aportat per l'Ajuntament de 506 mil euros (388 mil euros a 2021).

3.1.3. ANÀLISI DE LA DESPESA COMPARADA AMB EL NÚMERO DE TREBALLADORS

A partir de la despesa generada als exercicis objecte d'anàlisi i el número mig de treballadors obtenim el següent rati:

Conceptes	2022	2021	2020	Var. % 22-21
Despesa	4.353.798,61	3.717.266,43	3.655.475,84	1,7%
Nombre mig d'empleats	124	125	112	-1%
Rati despesa/treballador	35.111,28	29.738,13	32.638,18	18,07%



Tal i com s'observa en el quadre anterior, la despesa per treballador respecte a l'exercici 2021 ha incrementat en un 18,07%, passant d'un rati de despesa per treballador al 2021 de 29.738,13 euros a 35.111,28 euros per treballador a 2022. Aquest fet ve donat per la recuperació total de la normalitat, els serveis s'han pogut prestar al llarg de tot l'exercici sense cap mena de restricció. Aquest fet ha suposat un increment de la despesa per tal de fer front a les necessitats que es deriven de l'execució dels serveis a prestar amb una plantilla mitja idèntica a la de l'exercici anterior, no obstant, la plantilla mitja no contempla els períodes de contractació del personal eventual, motiu pel qual es genera l'esmentat increment.

3.1.4. ANÀLISI DE LA EXTERNALITZACIÓ DE LA DESPESA DE L'ACTIVITAT.

En el quadre següent s'analitza el grau d'externalització de serveis en funció dels ingressos de l'exercici i com afecta aquesta externalització a la despesa de personal i altres despeses d'explotació.

Conceptes	2022	% extern.	2021	% extern.	2020	% extern.
Ingressos de l'exercici	4.992.375,33		4.294.972,78		4.181.202,35	
Treballs realitzats per externs	-247.542,52	4,96%	-103.493,64	2,41%	-156.663,13	3,75%
Despeses de personal	-3.986.992,57	79,86%	-3.613.593,10	84,14%	-3.388.731,47	81,05%
Altres despeses d'explotació	-515.414,80	10,32%	-398.230,92	9,27%	-365.100,69	8,73%

De l'anàlisi realitzat observem que en aquest exercici 2022, amb la recuperació total de la normalitat després de les restriccions residuals encara vigents a 2021, s'han incrementat els ingressos de 4,29 milions d'euros de l'exercici 2021 a 4,99 milions en aquest 2022.

Respecte al cost dels treballs realitzats per externs s'ha incrementat en 144 milers d'euros respecte a l'exercici 2021. Pel que fa a les despeses de personal s'observa un increment de la despesa de 79,9%, respecte a l'exercici 2021. Aquests increments venen donats principalment per l'increment de l'activitat que ha provocat un increment de la necessitat de recursos humans per tal de fer front a les necessitats derivades d'aquest increment de l'activitat. Si analitzem el grau d'externalització dels recursos humans en aquest exercici 2022, respecte a l'exercici anterior, s'observa que aquest ha incrementat, lleugerament, en un 2,55%, tenint en compte que els ingressos de l'exercici s'han incrementat en 697 mil euros. El fet de que l'activitat s'hagi recuperat totalment en aquest exercici 2022 provoca una major necessitat de recursos humans que ha provocat aquest lleuger increment de la contractació de proveïdors externs.

Per últim, el cost de la resta de despeses d'explotació, s'ha incrementat lleugerament respecte l'exercici anterior, la proporció que representa sobre el total d'ingressos ha estat d'un 10,32%, similar al d'exercicis anteriors. L'increment experimentat ve donat principalment per un augment de despeses en reparacions i manteniment de vehicles, subministraments de carburants, subministraments de material esportiu i serveis de reparació i conservació d'aparells informàtics.

3.2. CONCLUSIONS:

A partir de la informació analitzada en els apartats anteriors procedim ha elaborar un quadre resum on es detallen les conclusions analitzades corresponents a l'anàlisi de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia dels diferents serveis prestats per l'Entitat. Cal indicar, que l'exercici 2022 ha estat el primer any amb total normalitat, atès que fins al primer trimestre de 2021 no es van normalitzar



els efectes de la crisi sanitària. Aquest fet dona lloc a que la comparativa amb l'exercici 2021, no resulti homogènia entre ambdós períodes.



	Nº Usuaris			Ingressos			Despeses			Ingressos/usuari			Despeses/usuari			% subvencionat		
	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020	2022	2021	2020
Llar d'infants	199	179	109	151.048,72	155.886,53	92.687,82	899.609,85	838.055,15	743.675,80	759,04	870,87	850,35	4.520,65	4.681,87	6.822,71	83,32%	81,53%	87,72%
Activitats esportives	655	680	500	149.693,51	77.727,42	48.529,74	656.356,79	466.388,80	548.642,52	228,54	114,31	97,06	1.002,07	685,87	1.097,29	77,19%	83,33%	90,52%
Activitats musicals	136	114	94	46.927,87	42.688,38	24.073,83	297.844,34	232.048,68	209.529,66	345,06	374,46	256,10	2.190,03	2.035,51	2.229,04	84,36%	81,77%	87,79%
Transport públic	9130	9426	5638	13.453,56	6.531,25	3.589,16	79.055,52	86.645,29	83.499,85	1,50	0,69	0,64	8,80	9,19	14,81	82,98%	92,46%	98,00%
Transport escolar	0	82	70	0,00	6.973,71	5.666,50	2.962,13	33.387,78	17.162,82	0,00	85,05	80,95	-	407,17	245,18	100,00%	79,11%	67,65%



(A) Llar d'infants

Pel que fa al resultat de l'anàlisi del servei de Llar d'infants, s'observa que les xifres de matriculació continuen amb tendència creixent, en l'exercici 2021 els usuaris van ser 179 i en aquest 2022 han estat de 199. Tot i aquesta tendència creixent, el número d'usuaris de 2022 no ha superat el número d'usuaris previs a la crisi sanitària (222 usuaris a l'exercici 2019), tot i que en aquest exercici 2022 s'ha recuperat totalment la normalitat.

Tot i així, els ingressos per usuari han disminuït respecte a l'exercici 2021, com a conseqüència de la reducció dels conceptes variables facturats durant l'any com podrien ser el servei d'acollida o el servei de menjador, ja que, com es comenta en el paràgraf anterior, el número d'usuaris s'ha incrementat en 20 respecte a l'exercici 2021.

D'altra banda, degut a l'increment d'usuaris de les llars d'infants en aquest exercici 2022, la despesa s'ha incrementat en 61 mil euros respecte a l'exercici 2021. Aquest increment ve donat principalment per la despesa de personal, atès que ha estat necessària la contractació de personal per tal de fer front a l'increment d'usuaris i per tal de complir amb l'obligació del rati educador/alumne. Respecte al cost per usuari, aquest s'ha vist reduït respecte a l'exercici 2021, passant dels 4.681,87 euros al 2021 als 4.520,65 euros a 2022, aquesta disminució ve donada perquè, a proporció, és superior l'increment d'usuaris a l'increment de la despesa executada durant l'exercici.

Per últim, atenent a l'increment d'usuaris esdevingut durant l'any 2022, els ingressos generats per l'activitat han disminuït en un 3%, donant lloc a que el finançament que ha estat necessari per part de l'Ajuntament de Mont-roig per tal de cobrir el dèficit generat per l'activitat es s'incrementi fins al 83,62% (81,53% a l'exercici anterior), que en valor absolut ha suposat un total de 754 mil euros (687 mil euros a 2021).

(B) Activitats esportives

Referent al resultat de l'anàlisi del servei d'activitats esportives, la recuperació total de la normalitat després de la crisi sanitària ha suposat un increment dels ingressos per activitats esportives d'un 93%, passant dels 77 mil euros a l'exercici 2021 als 149 mil euros a l'exercici 2022. No obstant, el número d'usuaris s'ha reduït un 4% respecte a l'exercici 2021, passant dels 680 a 2021 als 655 a 2022.

Pel que fa als ingressos, la principal forma de pagament del servei es mitjançant pagament trimestral, per tant, al 2021 els usuaris no van pagar les quotes trimestrals corresponents al primer trimestre per les mesures restrictives vigents per a aquell període, per tant, a efectes comparatius amb l'exercici 2022 es distorsiona el resultat obtingut.

De la mateixa manera, les despeses de l'activitat, també han experimentat un increment d'un 41% respecte a 2021, aquest fet ve donat principalment per l'increment dels costos de personal per tal de poder fer front a tota la oferta esportiva. En conjunt la reducció d'usuaris i l'increment de la despesa executada en l'àrea ha suposat un increment de la despesa per usuari que per a l'exercici 2022 és de 1.002,07 euros/usuari enlloc dels 685,87 euros/usuari de 2021.

Per últim, d'acord amb els fets exposats, el 77,19% de les despeses/inversions de l'exercici 2022 han estat finançades mitjançant aportacions de l'Ajuntament, mentre que a l'exercici anterior van ser un 83,33%. El percentatge finançament de l'exercici 2022 és inferior al que es va assolir al 2019, que va ser de 83,01% de finançament, per tant, podríem concloure amb que el finançament municipal es situaria en valors inferiors als valors previs a la crisi sanitària.



(C) Activitats musicals

Respecte a l'anàlisi del servei d'Escola de Música, s'observa que la mitja d'usuaris de l'exercici 2022 és superior a la de l'exercici 2021 en un 19%, 136 usuaris a l'exercici 2022 envers els 114 usuaris de 2021. Aquest increment d'usuaris ha comportat un increment dels ingressos d'un 10%, en termes monetaris els ingressos han passat dels 42 mil euros de 2021 als 46 mil euros de 2022. Pel que fa a l'ingrés per usuari, aquest s'ha reduït dels 374,46 euros de 2021 als 345,06 euros de 2022. Aquesta reducció del rati ingrés/usuari ve donada per l'increment dels usuaris superior en proporció a l'increment dels ingressos.

En relació a les despeses de l'activitat, aquestes s'han vist incrementades en un 28% respecte a l'exercici anterior, principalment degut a l'increment de l'activitat, en el mateix temps en que els usuaris han incrementat en un 19%. Aquests increment superior de les despeses per sobre de l'increment dels usuaris ha provocat que el rati despesa per usuari s'incrementi en un 8%, passant dels 2.035,51 euros de 2021 als 2.109,03 euros de 2022.

Per últim, d'acord amb els fets exposats, el 84,36% de les despeses/inversions de l'exercici 2022 han estat finançades mitjançant aportacions de l'Ajuntament, mentre que a l'exercici anterior va ser d'un 81,47%. El finançament rebut de l'exercici 2022 és superior al rebut a l'exercici 2019, any previ a la crisi sanitària, que es situava en un finançament del 80,66%.

(D) Transport públic

De l'anàlisi del servei de transport públic, s'ha observat que els usuaris que han utilitzat el servei durant l'exercici 2022 (8.986 usuaris) han estat inferiors als de l'exercici 2021 (9.426 usuaris) en un 5%. En aquests sentit les despeses s'han reduït en un 9% respecte a l'exercici 2021, passant de 86 mil euros a l'exercici 2021 als 79 mil euros de l'exercici 2022. Pel que fa als ingressos, es experimenten una lleugera reducció respecte l'exercici 2021, passant de 6.531,25 euros a 2021 als 6.345,55 euros al 2022.

L'informe d'auditoria operativa de l'exercici 2019 de data 7 de desembre de 2020, va fer constar com a punt de millora, la realització d'un estudi sobre necessitat del servei i les rutes que es realitzen degut a la baixa utilització del servei. Respecte a aquest punt de millora, l'entitat va manifestar, que està previst efectuar el traspàs del servei de transport urbà a la Generalitat de Catalunya.

(E) Transport escolar

En quant al resultat de l'anàlisi del servei de transport escolar, pel que fa als ingressos, s'observa un lleuger increment de 341,44 euros respecte a l'exercici 2021, passant dels 6.973,71 euros als 7.315,15 euros de 2022. Pel que fa a les despeses, s'observa una davallada significativa com a conseqüència de la suspensió del servei tal i com es venia prestant fins a aquest 2022, passant dels 33 mil euros de l'exercici 2021 a prop de 3 mil euros en aquest exercici 2022. Per a la millora de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia del servei, l'entitat, ha substituït el servei de transport escolar per l'ús del transport públic, d'aquesta manera els alumnes de les escoles utilitzen la xarxa urbana d'autobusos per al desplaçament als centres escolars.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar

