



**INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DE L'ENTITAT
PÚBLICA EMPRESARIAL NOSTRESERVEIS DE
L'EXERCICI 2023**



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:	3
3.1. INDICADORS DE GESTIÓ	3
3.1.1. INGRESSOS I DESPESES PER USUARIS.	4
3.1.2. ANÀLISI DE LA DESPESA PER ACTIVITATS.....	7
3.1.3. ANÀLISI DE LA DESPESA COMPARADA AMB EL NÚMERO DE TREBALLADORS	9
3.1.4. ANÀLISI DE LA EXTERNALITZACIÓ DE LA DESPESA DE L'ACTIVITAT	9
3.2. CONCLUSIONS	10
4. AL·LEGACIONS	14



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 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 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.



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 econòmic-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 econòmic-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. INIDICADORS 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	2023	2022	2021	%Var 23-22
Llar infants Mont-roig	83	76	76	9%
Llar infants Miami	121	123	103	-2%
Total Llar Infants	204	199	179	3%
Activitats esportives	604	655	680	-8%
Activitats musicals	146	136	114	7%
Transport públic	9236	8986	9426	3%
Transport escolar	155	144	82	8%

Segons els registres d'usuaris de les diferents activitats, s'observa que el número d'usuaris generalment s'ha incrementat respecte a l'exercici 2022, a excepció de les activitats esportives que s'ha vist reduït en un 8% respecte l'exercici anterior.

En relació a les llars d'infants, es produeix un increment d'usuaris del 3% respecte l'any anterior, motivat principalment per la gratuïtat del curs I2, mesura que va ser aprovada per part de la Generalitat de Catalunya a partir del curs 2022-2023.

Respecte a les activitats esportives, la disminució d'usuaris que es ve produint als darrers anys, es deguda principalment, per una reducció en la venda d'entrades puntuals atès que hi ha un major volum d'usuaris que adquireixen abonaments trimestrals i mensuals i deixen d'adquirir entrades puntuals.

Les activitats musicals, han continuat experimentant increments d'usuaris, sent principalment la inscripció d'usuaris de nivell inicial els que donen lloc a l'indicat augment, si bé, els usuaris de nivells més avançats s'han minorat, ates que el cost pels usuaris a nivells avançats és més alt.

Per últim, el volum d'usuaris de transport, tant públic com escolar, s'incrementa respecte l'exercici anterior, si bé, l'increment no respon a cap circumstància concreta, simplement a una major demanda per part de la ciutadania.

3.1.1. INGRESSOS I DESPESES PER USUARIS

La comparativa entre els ingressos per les diferents activitats desenvolupades per l'entitat als exercicis 2023, 2022 i 2021 és presenta a continuació:

INGRESSOS PER ACTIVITAT	2023	2022	2021	%Var 23-22
Llars d'infants	138.359,90	152.201,47	155.953,34	-9%
Activitats esportives	146.870,22	114.140,13	43.768,32	29%
Activitats musicals	46.434,73	46.938,78	42.879,29	-1%
Transport públic	5.828,26	6.354,55	6.531,25	-8%
Transport escolar	6.702,97	7.315,15	6.979,31	-8%
Altres ingressos	18.088,47	34.173,58	33.695,77	-47%
TOTAL	362.284,55	361.123,66	289.807,28	0,32%

Els ingressos de l'exercici 2023 s'han mantingut estables respecte als assolits a l'exercici 2022, amb un lleuger increment del 0,38%. Les activitats on l'increment ha estat més destacat han estat les activitats esportives amb un increment de 33 mil euros respecte a l'exercici anterior, que



respon a un major número d'usuaris abonats i un augment als usuaris de les activitats d'estiu en l'exercici 2023.

En relació al servei de llar d'infants, tot i l'increment d'usuaris experimentat, els ingressos recaptats s'han vist minorats en un 3% respecte l'exercici anterior, fet que ve motivat principalment per la gratuïtat del curs I2 a partir del 2022-2023.

Pel que fa als ingressos d'activitats musicals, els ingressos han disminuït lleugerament respecte l'exercici anterior, tot i l'increment d'usuaris inscrits, com a conseqüència de que al 2023 la proporció d'alumnes de nivell inicial ha augmentat respecte als alumnes de nivells més avançats, que, tenint en compte que la quota dels nivells inicials és més econòmica que la dels nivells avançats, dona lloc a que el volum d'ingressos s'hagi minorat.

El quant als ingressos recaptats pel servei de transport, tant públic com escolar, s'han vist minorats un 8% respecte l'exercici anterior, tot i l'increment d'usuaris. Aquesta minoració s'explica per que a l'exercici 2023 els usuaris que han utilitzat el transport públic, ho han fet en una major proporció per mitjà d'abonaments, que resulta més econòmic que els bitllets senzills. Cal indicar, que des de l'exercici 2022, el servei de transport escolar es presta amb les mateixes línies de l'autobús urbà per tal d'obtenir un estalvi de costos i una major eficiència del servei.

El últim, el concepte "Altres ingressos", correspon principalment al lloguer d'instal·lacions esportives i a les entrades i abonaments a la piscina d'estiu, si bé, a l'exercici 2022 també es va incloure una encomana de gestió realitzada per l'Ajuntament per la realització de treballs al Casal d'Avis per un import de 19 mil euros.

La comparativa entre les despeses derivades de les diferents activitats desenvolupades per l'entitat en els exercicis 2023, 2022 i 2021 es presenta a continuació:

DESPESES PER ACTIVITAT	2023	2022	2021	%Var 23-22
Llars d'infants	878.547,37	899.609,85	838.055,15	-2%
Activitats esportives	749.720,07	656.356,79	466.388,80	14%
Activitats musicals	283.461,56	297.844,34	232.048,68	-5%
Transport públic	112.170,98	79.055,52	86.645,29	42%
Transport escolar	0,00	2.962,13	33.387,78	-100%
TOTAL	2.023.899,98	1.935.828,63	1.656.525,70	5%

Les despeses atribuïbles a cadascuna de les activitats analitzades a l'exercici 2023 s'han vist incrementades de forma global en un 5% respecte a l'exercici 2022.

La variació de la despesa imputada a les activitats esportives i al transport públic s'ha incrementat en un 14% i un 42% respectivament. Les despeses imputades a les llars d'infants i a les activitats musicals s'ha reduït en un 2% i en un 5% respectivament, respecte a l'exercici 2022. En referència a la disminució de la despesa corresponent al transport escolar es deguda a que al 2022 el servei es va suspendre, sent integrat al servei de transport públic ordinari.

La minoració de la despesa atribuïda a l'activitat de "Llars d'infants", és deu principalment a una reducció dels costos en compra de materials, en aproximadament 17 mil euros, i del cost dels subministraments que s'ha vist reduït en 5 mil euros. Pel que fa a "Activitats musicals", la reducció es motiva principalment per una disminució de les despeses de personal en casi bé 15 mil euros respecte l'exercici anterior, atès que s'han produït baixes que no han estat cobertes de forma immediata.



Respecte a les “Activitats esportives”, l’increment produït ha estat conseqüència d’una major despesa en concepte de serveis exteriors que suposen un increment de 62 mil euros, degut a un augment en les adquisicions de material esportiu i adequació d’instal·lacions així com per l’externalització realitzada durant l’exercici 2022 dels serveis d’activitats esportives dirigides, per tal de centrar al personal propi en assessorament individualitzat, activitats per gent gran i infants. Així mateix, el cost del personal també s’ha incrementat principalment pels increments salarials establerts a la LPGE per l’any 2023 i la incorporació d’un tècnic d’esports. Pel que fa al servei de “Transport”, agregant la despesa de transport públic i escolar s’obté un increment global del 37% respecte a l’exercici 2022. L’esmentat increment es motiva principalment, per un augment dels costos en reparacions de vehicles, que han suposat 10 mil euros més que a l’exercici anterior, com a conseqüència de l’envelliment dels vehicles, per la despesa en serveis exteriors, que s’ha vist incrementada en 7 mil euros com a conseqüència d’haver contractat el servei d’autobús quan no ha estat possible prestar el servei amb mitjans propis i pel un cost extraordinari de 6 mil euros atès que s’ha provisionat una indemnització per acomiadament que actualment es troba pendent de sentència.

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	2023	2022	2021	%Var 23-22
Llars d’infants	678,23	764,83	871,25	-11%
Activitats esportives	243,16	174,26	64,37	40%
Activitats musicals	318,05	345,14	376,13	-8%
Transport públic	0,63	0,71	0,69	-11%
Transport escolar	43,24	50,80	85,11	-15%
TOTAL	1.283,32	1.335,74	1.397,55	-4%

- Pel que fa a la Llar d’infants, s’ha produït una disminució dels ingressos per usuari en un 11% respecte a l’exercici anterior. Tal i com s’ha indicat al llarg del present informe, tot i l’increment d’usuaris en l’exercici 2023, la gratuïtat de les quotes dels alumnes de 12, aprovada per la Generalitat de Catalunya a partir del curs 2022-2023, ha provocat que els ingressos del servei hagin experimentat una reducció significativa respecte l’exercici anterior, on si hi va haver-hi ingressos d’aquest alumnat durant el primer semestre de 2022.
- En el cas de les activitats esportives, s’observa un increment dels ingressos per usuari, respecte al 2022 d’un 40%. Tot i la reducció d’usuaris, ha augmentat el número d’usuaris que adquireixen abonaments trimestrals i mensuals, fet que implica un major volum d’ingressos, atès que anteriorment, els usuaris que adquirien entrades diàries o bé pacs de 10 entrades.
- Respecte a les activitats musicals, presenten un ingrés de 318,05 euros/usuari per a l’exercici 2023 i de 345,14 euros per l’exercici 2022. Aquesta variació es deguda a que al 2023 la proporció d’alumnes inscrits en cursos inicials es superior a la dels cursos més avançats, sent la tarifa aplicable més econòmica pels cursos inicials, fet que implica un menor volum d’ingressos totals.
- Pel últim, els ingressos per usuari del transport públic i escolar s’han vist reduïts un 11% i 15% respectivament respecte a l’exercici 2022, degut a que s’ha adquirit un major volum de bitllets senzills, mentre que els abonaments temporals s’han mantingut estables respecte exercicis anteriors, el que implica una reducció dels ingressos tot i l’augment d’usuaris produït.



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	2023	2022	2021	%Var 23-22
Llars d'infants	4.306,60	4.520,65	4.681,87	-5%
Activitats esportives	1.241,26	1.002,07	685,87	24%
Activitats musicals	1.941,52	2.190,03	2.035,51	-11%
Transport (1)	11,94	8,98	12,62	33%
TOTAL	7.501,33	7.721,74	7.415,88	-3%

(1) A l'exercici 2022 i 2021 s'ha agregat el transport escolar i el transport ordinari per tal de fer-ho comparable amb l'exercici 2023.

- El cost per usuari obtingut al servei de "Llar d'infants", s'ha reduït respecte l'exercici 2022 en un 5%, degut a l'increment d'usuaris que ha provocat la gratuïtat del curs d'I2 i a la reducció de determinades despeses com la compra de materials i subministraments.
- En quant al cost per usuari "d'Activitats esportives", s'ha incrementat en un 24% respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència d'un menor número d'usuaris, que com s'ha indicat al llarg del present informe es deu a un augment en la proporció d'usuaris amb abonaments enlloc d'usuaris amb entrades puntuals, el que ha fet incrementar el volum d'ingressos. Si bé, cal tenir en compte l'increment de costos esdevingut, com a conseqüència d'haver continuat amb la reestructuració del servei mitjançant l'adquisició de material esportiu i l'adequació d'instal·lacions, així com l'externalització dels serveis d'activitats dirigides.
- Pel que fa a les activitats musicals, el cost per usuari ha disminuït un 11% respecte l'exercici anterior, com a conseqüència d'una lleugera reducció de la despesa de personal respecte al 2022, que ha suposat un estalvi aproximat de 15 mil euros, fet que tenint en compte l'augment d'alumnes experimentat en l'exercici, explicaria l'esmentada reducció de costos.
- Respecte a les despeses de transport a l'exercici 2022 es va suspendre el servei de transport escolar passant a fer ús de les línies de transport públic del municipi, de forma que per fer el rati comparatiu amb exercicis anteriors, ha estat necessari agregar els usuaris i costos tant de transport públic com escolar dels exercicis 2022 i 2021. Tot i l'increment d'usuaris experimentat al 2023 respecte al 2022, el cost-usuari ha augmentat com a conseqüència de fets sobrevinguts, com ha estat l'augment de costos en reparacions de vehicles i la conseqüent externalització de servei al no poder prestar-ho amb mitjans propis, així com la provisió per una possible indemnització laboral que es troba pendent de resolució. En cas de no haver-se produïts aquests costos addicionals no previstos, la variació experimentada hauria estat poc rellevant respecte a l'exercici anterior.

3.1.2. ANÀLISI DE LA DESPESA PER ACTIVITATS

Les aportacions realitzades per l'Ajuntament per fer front a les despeses dels exercicis 2023, 2022 i 2021, desglossades per àrees d'actuació són les següents:

Àrea	2023	var. 23-22	Pes 2023 %	2022	Pes 2022%	2021	Pes 2021 %
Mant. via pública	500.382,07	-57.521,64	11%	557.903,71	13%	437.515,05	12%



Cementiri i serveis funeraris	39.829,71	-9.630,46	1%	49.460,17	1%	13.686,76	0%
Enllumenat públic	267.262,61	17.318,00	6%	249.944,61	6%	283.592,31	8%
Parcs i jardins	717.762,73	152.811,34	16%	564.951,39	13%	574.065,83	15%
Serveis socials	7.885,73	-311,68	0%	8.197,41	0%	7.788,38	0%
Llar d'infants	878.547,37	-21.062,48	19%	899.609,85	21%	838.055,15	23%
C. Educació primària	360.785,38	24.691,17	8%	336.094,21	8%	374.217,22	10%
Transport escolar	0,00	-2.962,13	0%	2.962,13	0%	33.387,78	1%
Equipaments culturals	25.565,69	929,63	1%	24.636,06	1%	24.420,05	1%
Escola de música	283.461,56	-14.382,78	6%	297.844,34	7%	232.048,68	6%
Joventut	71.207,02	-1.045,08	2%	72.252,10	2%	58.025,84	2%
Festes populars	143.305,96	35.319,65	3%	107.986,31	2%	8.218,23	0%
Esport	749.720,07	93.363,28	16%	656.356,79	15%	466.388,80	13%
Promoció turística	5.215,44	-1.653,50	0%	6.868,94	0%	10.484,73	0%
Transport de viatgers	112.170,98	33.115,46	2%	79.055,52	2%	86.645,29	2%
Oficines Ajuntament	28.748,26	1.385,83	1%	27.362,43	1%	25.566,20	1%
Medi ambient	317.666,02	25.205,62	7%	292.460,40	7%	223.553,14	6%
Oficines Municipals	20.980,77	-2.898,85	0%	23.879,62	1%	8.911,83	0%
Altres ensenyament	2.024,41	2.024,41	0%	0,00	0%	0,00	0%
Casal d'Avis Mi Platja	0,00	-20.004,39	0%	20.004,39	0%	1.662,16	0%
Zona Blava	0,00	0,00	0%	0,00	0%	9.033,00	0%
Nova Nau	0,00	-15.931,15	0%	15.931,15	0%	0,00	0%
Encàrrec Prog. de treball i formació del SOC	43.480,07	-16.557,01	1%	60.037,08	1%	0,00	0%
TOTAL	4.576.001,85	222.203,24	100%	4.353.798,61	100%	3.717.266,43	100%

En la línia dels exercicis anteriors, l'àmbit de l'educació (Llar d'infants, C. Educació primària i Escola de Música), correspon a l'àrea d'activitat que més despesa genera, representant un 33% (28% al 2022) sobre el total, a l'hora que les àrees d'esports, parcs i jardins i manteniment de la via pública acumulen un total del 43% (41% al 2022).

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	2023			2022			2021		
	Despeses	Ingressos d'usuaris	% subvenció	Despeses	Ingressos d'usuaris	% subvenció	Despeses	Ingressos d'usuaris	% subvenció
Àrees Ajuntament	2.552.101,87	0,00	100%	2.417.969,98	0,00	100%	2.060.740,73	0,00	100%
Llar d'infants	878.547,37	138.359,90	84,25%	899.609,85	152.201,47	83,32%	838.055,15	155.953,34	87,72%
Activitats esportives	749.720,07	146.870,22	80,41%	656.356,79	114.140,13	77,23%	466.388,80	43.768,32	90,52%
Activitats musicals	283.461,56	46.434,73	83,62%	297.844,34	46.938,78	84,36%	232.048,68	42.879,29	87,79%
Transport públic	112.170,98	12.531,23	88,83%	79.055,52	6.354,55	91,96%	86.645,29	6.531,25	98,00%
Transport escolar	0,00	0,00	0,00%	2.962,13	7.315,15	146,96%	33.387,78	6.979,31	67,65%
TOTAL	4.576.001,85	344.196,08	92,48%	4.353.798,61	326.950,08	92,49%	3.717.266,43	256.111,51	93,11%



De l'anàlisi de les activitats de les quals l'entitat obté ingressos directament dels usuaris, s'observa que els ingressos obtinguts es mantenen estables, havent experimentat un lleuger augment respecte l'exercici 2022. L'increment ha estat conseqüència de l'augment d'usuaris, que de forma general s'ha produït a exercici 2023, donant lloc a que el finançament aportat per l'Ajuntament de Mont-roig representi al 2023 un 92,5% sobre els ingressos totals, mateixa proporció que representava a l'exercici anterior. 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 740 mil euros (747 mil euros a 2022), seguit del servei d'activitats esportives amb un finançament aportat per l'Ajuntament de 603 mil euros (542 mil euros a 2022).

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	2023	2022	2021	Var. % 23-22
Despesa	4.576.001,85	4.353.798,61	3.717.266,43	5,1%
Nombre mig d'empleats	120	124	125	-3%
Rati despesa/treballador	38.133,35	35.111,28	29.738,13	8,61%

Tal i com s'observa en el quadre anterior, la despesa per treballador respecte a l'exercici 2022 ha incrementat en un 8,61%, passant d'un rati de despesa per treballador al 2022 de 35.111,28 euros a 38.133,35 euros per treballador a 2023. Aquest es degut a un augment de les necessitats que es deriven de l'execució dels serveis a prestar amb una plantilla mitja que resulta inferior a la de l'exercici anterior, no obstant, cal tenir en compte que la plantilla mitja no contempla els períodes de contractació del personal eventual, motiu justifica en part l'esmentat increment. D'altra banda, cal tenir en compte l'augment produït en determinades despeses com ha estat la compra de material a les Llars d'Infants, l'externalització de serveis i noves inversions a les activitats esportives, reparacions sobrevingudes de vehicles i els increments retributius aplicats durant l'exercici d'acord amb la LPGE per l'any 2023.

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	2023	% extern.	2022	% extern.	2021	% extern.
Ingressos de l'exercici	5.256.467,55		4.992.375,33		4.294.972,78	
Treballs realitzats per externs	-351.607,73	6,69%	-247.542,52	4,96%	-103.493,64	2,41%
Despeses de personal	-4.105.585,84	78,11%	-3.986.992,57	79,86%	-3.613.593,10	84,14%
Altres despeses d'explotació	-535.420,94	10,19%	-515.414,80	10,32%	-398.230,92	9,27%

De l'anàlisi realitzat observem que a l'exercici 2023 s'han incrementat els ingressos en 264 mil euros respecte l'exercici anterior, el que representa un augment del 5,29%.



Respecte al cost dels treballs realitzats per externs s'ha incrementat en 104 mil euros respecte a l'exercici anterior, el que representa un 42% d'augment. Pel que fa a les despeses de personal l'augment ha estat de 118 mil euros respecte a l'exercici 2022 representant un 2,97%. Els indicats increments venen donats principalment per un augment d'activitat, provocant 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 2023 respecte a l'exercici anterior s'observa que la proporció respecte als ingressos s'ha incrementat, passant del 4,96% al 6,69% al 2023.

Per últim, el cost de la resta de despeses d'explotació es manté estable respecte l'exercici anterior, la proporció que representa sobre el total d'ingressos ha estat d'un 10,19% (10,32% a 2022), per tant similar a l'exercici anterior.

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 les dades incloses en els quadres anteriors corresponents a l'exercici 2021, són dades que no es poden considerar homogènies respecte a la resta d'exercicis comparatius, atès que el primer trimestre de 2021 va estar afectat per les restriccions per a pal·liar els efectes de la crisi sanitària.



	Nº Usuaris			Ingressos			Despeses			Ingressos/usuari			Despeses/usuari			% subvencionat		
	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021	2023	2022	2021
Llar d'infants	204	199	179	138.359,90	152.201,47	155.953,34	878.547,37	899.609,85	838.055,15	678,23	759,04	870,87	4.306,60	4.520,65	4.681,87	84,25%	83,08%	81,39%
Activitats esportives	604	655	680	146.870,22	114.140,13	43.768,32	749.720,07	656.356,79	466.388,80	243,16	228,21	114,31	1.241,26	1.002,07	685,87	80,41%	82,61%	90,62%
Activitats musicals	146	136	114	46.434,73	46.938,78	42.879,29	283.461,56	297.844,34	232.048,68	318,05	345,06	374,46	1.941,52	2.190,03	2.035,51	83,62%	84,24%	81,52%
Transport públic	9236	8986	9426	12.531,23	6.354,55	6.531,25	112.170,98	79.055,52	86.645,29	1,36	0,71	0,69	12,14	8,80	9,19	88,83%	91,96%	92,46%
Transport escolar	155	144	82	0,00	7.315,15	6.979,31	0,00	2.962,13	33.387,78	0,00	0,00	85,05	-	-	407,17	0,00%	-146,96%	79,10%



(A) Llar d'infants

Pel que fa al resultat de l'anàlisi del servei de Llar d'infants, s'observa que el número d'alumnes inscrits continua en creixement, en l'exercici 2022 els usuaris van ser 199 i en aquest 2023 han estat de 204.

Tot i el lleuger increment del usuaris, els ingressos per usuari han disminuït respecte a l'exercici 2022, com a conseqüència de la gratuïtat de les quotes dels alumnes de l2, aprovada per la Generalitat de Catalunya a partir del curs 2022-2023, que ha provocat que els ingressos del servei hagin experimentat una reducció significativa respecte l'exercici anterior, on si hi va haver-hi ingressos d'aquest alumnat durant el primer semestre de 2022.

D'altra banda, tot i l'increment d'usuaris de les llars d'infants en aquest exercici 2023, la despesa s'ha reduït en 21 mil euros respecte a l'exercici 2022. Aquesta reducció ve donada principalment per la contenció en les despeses de compra de materials i la reducció dels costos de subministraments respecte l'exercici anterior. Respecte al cost per usuari, aquest s'ha vist reduït respecte a l'exercici 2022, passant dels 4.520 euros al 2022 als 4.306 euros a 2023. Aquesta disminució és conseqüència d'haver aconseguit una reducció de la despesa amb un major número d'alumnes inscrits.

Per últim, tot i el lleuger increment d'usuaris esdevingut durant l'any 2023, els ingressos generats per l'activitat han disminuït en un 9%, 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 84,25% (83,08% a l'exercici anterior), que en valor absolut ha suposat un total de 740 mil euros (747 mil euros a 2022).

(B) Activitats esportives

Referent al resultat de l'anàlisi del servei d'activitats esportives, tot i la disminució del 8% del número mig d'usuaris, els ingressos del servei s'han incrementat en un 29%, respecte a l'exercici 2022. Els ingressos de l'exercici han suposat a l'exercici 2023 un total de 146.870,22 euros (114.140,13 euros al 2022).

Pel que fa a l'increment dels ingressos, es motiva principalment per l'augment del número d'usuaris que adquireixen abonaments trimestrals i mensuals, que tenen uns preus més elevats. Tot i la disminució neta dels usuaris, al haver augmentat la proporció d'usuaris que han optat per abonaments enlloc dels bons de 10 entrades o entrades de dia, ha provocat que amb un menor número mig d'usuaris els ingressos hagin estat superiors. D'acord amb l'indicat, el ratí d'ingrés per usuari s'ha incrementat un 7% respecte a l'exercici 2022, passant dels 228,21 euros/usuari a l'exercici 2022 als 243,16 euros/usuari a l'exercici 2023.

En quant a les despeses de l'activitat, també han experimentat un increment d'un 14% respecte a 2022, com a conseqüència d'haver continuat amb la reestructuració del servei mitjançant l'adquisició de material esportiu i l'adequació d'instal·lacions, així com l'externalització dels serveis d'activitats dirigides, a més de l'increment de costos de personal atenent als increments retributius fixats a la LPGE per l'any 2023. L'augment de costos provocat que el ratí de despesa per usuari s'hagi incrementat en un 24% respecte a l'exercici 2022, passant dels 1.002,07 euros a 2022 als 1.241,26 euros a 2023.

Per últim, d'acord amb els fets exposats, el 80,41% de les despeses de l'exercici 2023 han estat finançades mitjançant aportacions de l'Ajuntament, mentre que a l'exercici



anterior van ser un 82,61% que en valor absolut ha suposat un total de 603 mil euros (542 mil euros a 2022).

(C) Activitats musicals

Respecte a l'anàlisi del servei d'Escola de Música, s'observa que la mitja d'usuaris de l'exercici 2023 és superior a la de l'exercici 2022 en un 7%, 146 usuaris a l'exercici 2023 envers els 136 usuaris de 2022, sent principalment la inscripció d'usuaris de nivell inicial els que donen lloc a l'indicat augment, si bé, els usuaris de nivells més avançats s'han minorat, ates que el cost pels usuaris a nivells avançats és més alt

Tot i l'increment d'usuaris, els ingressos es minoren lleugerament un 1% respecte l'exercici anterior. Si observem els ingressos per càpita, s'obté que cada usuari ha generat 318,05 euros al 2023, mentre que al 2022 van ser 345,06 euros. El fet de que cada usuari hagi generat menys ingressos que a l'exercici anterior, es degut a que la proporció d'alumnes de nivell inicial ha augmentat respecte als alumnes de nivells més avançats, que, tenint en compte que la quota dels nivells inicials és més econòmica que la dels nivells avançats, dona lloc a que el volum d'ingressos s'hagi minorat.

En relació a les despeses de l'activitat, aquestes han disminuït en un 5% respecte a l'exercici anterior, principalment degut a la disminució de les despeses de personal. Aquest increment dels usuaris (7%) per sobre de la despesa ha provocat que el rati de despesa per usuari res redueixi dels 2.190,03 euros de 2022 als 1.941,52 euros a 2023.

Per últim, d'acord amb els fets exposats, el 83,62% de les despeses de l'exercici 2023 han estat finançades mitjançant aportacions de l'Ajuntament, mentre que a l'exercici anterior va ser d'un 84,24%, que en valor absolut ha suposat un total de 237 mil euros (251 mil euros a 2022).

(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 2023 (9.236 usuaris) han estat superiors als de l'exercici 2022 (8.986 usuaris) en un 3%. En aquests sentit les despeses s'han vist incrementades en un 37% respecte a l'exercici 2022, arribant als 112 mil euros a l'exercici 2023 respecte als 82 mil euros de l'exercici 2022, degut principalment a fets sobrevinguts, com ha estat l'augment de costos en reparacions de vehicles i la conseqüent externalització de servei al no poder prestar-ho amb mitjans propis, així com la provisió per una possible indemnització laboral que es troba pendent de resolució. Pel que fa als ingressos, aquests experimenten una lleugera reducció respecte l'exercici 2022, passant de 13.669,70 euros a 2022 (conjuntament l'escolar amb l'urbà) als 12.531,21 euros al 2023, provocat possiblement per una major proporció en la venda d'abonaments, que resulta més econòmic que els bitllets senzills.

D'acord amb el que s'ha posat de manifest als darrers informes d'auditoria operativa, caldria realitzar d'un estudi sobre necessitat del servei o les rutes que es realitzen degut a la baixa utilització per part dels usuaris.

(E) Transport escolar

Per a la millora de l'eficiència, l'eficàcia i l'economia del servei, l'entitat, al 2022 va suspendre el servei de transport escolar, passant a prestar-se mitjançant la línia de transport públic ordinària, de forma que els alumnes de les escoles utilitzen la xarxa



urbana d'autobusos per al desplaçament als centres escolars. Els usuaris de l'exercici 2023 han estat de 155 envers els 144 de l'exercici 2022.

4. 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.

No han ser presentades al·legacions per part de l'entitat.

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.

