

**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

Treballs de fiscalització plena posterior  
de l'exercici pressupostari 2014

**ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS I VIA PÚBLICA**

*Servei d'Espais Públics*  
*Servei d'Equipaments Municipals*

Protocol núm. 9296

**Data de publicació: 17/09/2015**

*An independent member of*

**B K R**  
INTERNATIONAL

*Member of EFQM - European Foundation for Quality Management - OLGA - Organization of Local Government Auditing -*

Pau Claris, 94 - 08010 Barcelona - Tel. 902.28.28.30 Fax 93.302.65.96 [faura-casas@faura-casas.com](mailto:faura-casas@faura-casas.com) [www.faura-casas.com](http://www.faura-casas.com)  
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



## Índex

	<b>Pàgina</b>
<b>1. Objecte i abast del treball realitzat .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Conclusions i recomanacions.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....</b>	<b>7</b>
<b>5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....</b>	<b>10</b>
<b>6. Al·legacions.....</b>	<b>18</b>



## I. Objecte i abast del treball realitzat

L'objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2014.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partit de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- a) Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les observacions i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- a) Pròrrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2014, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures i certificacions d'obra (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- c) Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de identificar despeses que —en termes globals— podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.



- d) Sol·licitud al centre gestor d'una mostra d'expedients corresponents als drets registrats en concepte de subvencions corrents i de capital pendents de cobrament al tancament de l'exercici i, si és el cas, la documentació justificativa.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar als exercicis fiscalitzats. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, observacions, notes explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



## 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014 (BEP).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions (LGS).
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).



### 3. Conclusions i recomanacions

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat. (apartat 5.1.)
2. L'execució dels contractes seleccionats, així com les eventuais pròrrogues i/o modificacions contractuals iniciades fins a la data de tancament de l'exercici, si bé segueixen, en termes generals, els preceptes establerts en la normativa vigent, en la revisió efectuada s'han posat de manifest mancances d'aspectes formals que representen un incompliment de la normativa aplicable. En l'apartat 5.2 s'identifiquen, per cadascun dels expedients analitzats, aquells aspectes que han estat considerats rellevants.
3. Al tancament de l'exercici es mantenen saldos pendents de cobrament de subvencions, per import de 1.324.084,38 euros, que no serien exigibles, atès que la justificació davant l'ens atorgant s'ha realitzat en l'any 2015. (apartat 5.3)



#### 4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

L'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses del centre gestor, resumit per capítol pressupostari, presenta el detall següent:

##### Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	8.781.353,66	8.555.361,33	97,43%	7.024.094,16	82,10%	1.531.267,17
Cap. IV	575.552,12	480.703,52	83,52%	16.546,54	3,44%	464.156,98
Cap. V	154.527,69	142.302,17	92,09%	142.302,17	100,00%	0,00
Cap. VI	666.000,00	666.000,00	100,00%	0,00	0,00%	666.000,00
Cap. VII	4.033.623,94	2.444.117,14	60,59%	570.329,10	23,33%	1.873.788,04
<b>TOTAL</b>	<b>14.211.057,41</b>	<b>12.288.484,16</b>	<b>86,47%</b>	<b>7.753.271,97</b>	<b>63,09%</b>	<b>4.535.212,19</b>

##### Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent pagament
Cap. I	3.081.385,98	3.032.725,31	98,42%	3.032.725,31	100,00%	2.970.515,15	97,95%	62.210,16
Cap. II	13.135.842,69	12.745.329,91	97,03%	12.627.058,30	99,07%	8.994.589,98	71,23%	3.632.468,32
Cap. VI	7.272.632,82	4.462.018,61	61,35%	2.922.544,75	65,50%	2.081.575,05	71,22%	840.969,70
<b>TOTAL</b>	<b>23.489.861,49</b>	<b>20.240.073,83</b>	<b>86,17%</b>	<b>18.582.328,36</b>	<b>91,81%</b>	<b>14.046.680,18</b>	<b>75,59%</b>	<b>4.535.648,18</b>



L'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses dels serveis i seccions que conformen el centre gestor, resumit per capítols, es presenta a continuació:

*Pressupost d'ingressos*

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
Cap. III	8.767.546,62	8.542.762,86	97,44%	7.011.662,61	82,08%	1.531.100,25
Cap. IV	300.000,00	16.546,54	5,52%	16.546,54	100,00%	0,00
Cap. V	154.527,69	142.302,17	92,09%	142.302,17	100,00%	0,00
Cap. VI	666.000,00	666.000,00	100,00%	0,00	0,00%	666.000,00
<b>Servei d'espais públics</b>	<b>9.888.074,31</b>	<b>9.367.611,57</b>	<b>94,74%</b>	<b>7.170.511,32</b>	<b>76,55%</b>	<b>2.197.100,25</b>
Cap. VII	2.164.000,00	455.305,15	21,04%	0,00	0,00%	455.305,15
<b>Secció d'Oficis i Serveis</b>	<b>2.164.000,00</b>	<b>455.305,15</b>	<b>21,04%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>455.305,15</b>
Cap. III	1.807,04	1.807,04	100,00%	1.640,12	90,76%	166,92
Cap. IV	275.552,12	275.552,12	100,00%	0,00	0,00%	275.552,12
Cap. VII	128.471,50	191.353,69	148,95%	0,00	0,00%	191.353,69
<b>Secció Jardineria</b>	<b>405.830,66</b>	<b>468.712,85</b>	<b>115,49%</b>	<b>1.640,12</b>	<b>0,35%</b>	<b>467.072,73</b>
Cap. VII	41.097,32	8.219,46	20,00%	8.219,46	100,00%	0,00
<b>Secció Vialitat i Serveis</b>	<b>41.097,32</b>	<b>8.219,46</b>	<b>20,00%</b>	<b>8.219,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL SERVEI D'ESPAYS PÚBLICS</b>	<b>12.499.002,29</b>	<b>10.299.849,03</b>	<b>82,41%</b>	<b>7.180.370,90</b>	<b>69,71%</b>	<b>3.119.478,13</b>
Cap. III	12.000,00	10.791,43	89,93%	10.791,43	100,00%	0,00
Cap. IV	0,00	188.604,86	-	0,00	0,00%	188.604,86
Cap. VII	1.700.055,12	1.789.238,84	105,25%	562.109,64	31,42%	1.227.129,20
<b>Servei d'equipaments municipals</b>	<b>1.712.055,12</b>	<b>1.988.635,13</b>	<b>116,15%</b>	<b>572.901,07</b>	<b>28,81%</b>	<b>1.415.734,06</b>
<b>TOTAL SERVEI D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS</b>	<b>1.712.055,12</b>	<b>1.988.635,13</b>	<b>116,15%</b>	<b>572.901,07</b>	<b>28,81%</b>	<b>1.415.734,06</b>





Pressupost de despeses

Descripció	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuat	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	659.712,09	648.119,94	98,24%	648.119,94	100,00%	633.557,70	97,75%	14.562,24
Cap. II	9.851.140,76	9.600.758,69	97,46%	9.508.985,35	99,04%	6.734.647,21	70,82%	2.774.338,14
Cap. VI	1.248.346,19	953.392,60	76,37%	953.354,93	100,00%	721.478,27	75,68%	231.876,66
<b>Servei d'espais públics</b>	<b>11.759.199,04</b>	<b>11.202.271,23</b>	<b>95,26%</b>	<b>11.110.460,22</b>	<b>99,18%</b>	<b>8.089.683,18</b>	<b>72,81%</b>	<b>3.020.777,04</b>
Cap. I	769.806,67	716.764,51	93,11%	716.764,51	100,00%	699.257,25	97,56%	17.507,26
Cap. II	337.166,04	315.313,08	93,52%	308.161,34	97,73%	213.220,40	69,19%	94.940,94
Cap. VI	2.686.306,00	1.772.365,88	65,98%	828.663,93	46,75%	682.105,87	82,31%	146.558,06
<b>Secció d'Oficis i Serveis</b>	<b>3.793.278,71</b>	<b>2.804.443,47</b>	<b>73,93%</b>	<b>1.853.589,78</b>	<b>66,09%</b>	<b>1.594.583,52</b>	<b>86,03%</b>	<b>259.006,26</b>
Cap. I	91.705,03	90.633,86	98,83%	90.633,86	100,00%	88.783,96	97,96%	1.849,90
Cap. II	55.500,00	54.342,04	97,91%	53.573,90	98,59%	31.942,23	59,62%	21.631,67
<b>Secció Viver Municipal</b>	<b>147.205,03</b>	<b>144.975,90</b>	<b>98,49%</b>	<b>144.207,76</b>	<b>99,47%</b>	<b>120.726,19</b>	<b>83,72%</b>	<b>23.481,57</b>
Cap. I	686.973,73	680.105,31	99,00%	680.105,31	100,00%	668.081,65	98,23%	12.023,66
Cap. II	1.210.166,04	1.149.713,18	95,00%	1.145.082,53	99,60%	979.755,67	85,56%	165.326,86
Cap. VI	128.471,50	127.722,27	99,42%	127.722,27	100,00%	96.102,39	75,24%	31.619,88
<b>Secció Jardineria</b>	<b>2.025.611,27</b>	<b>1.957.540,76</b>	<b>96,64%</b>	<b>1.952.910,11</b>	<b>99,76%</b>	<b>1.743.939,71</b>	<b>89,30%</b>	<b>208.970,40</b>
Cap. I	79.033,34	51.801,29	65,54%	51.801,29	100,00%	50.843,26	98,15%	958,03
Cap. II	642.207,53	668.282,85	104,06%	667.979,51	99,95%	434.469,09	65,04%	233.510,42
Cap. VI	351.097,32	1.391,50	0,40%	1.391,50	100,00%	0,00	0,00%	1.391,50
<b>Secció Vialitat i Serveis</b>	<b>1.072.338,19</b>	<b>721.475,64</b>	<b>67,28%</b>	<b>721.172,30</b>	<b>99,96%</b>	<b>485.312,35</b>	<b>67,29%</b>	<b>235.859,95</b>
Cap. I	173.269,66	173.280,63	100,01%	173.280,63	100,00%	170.557,68	98,43%	2.722,95
<b>Secció Infraestructures Espais Públics</b>	<b>173.269,66</b>	<b>173.280,63</b>	<b>100,01%</b>	<b>173.280,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>170.557,68</b>	<b>98,43%</b>	<b>2.722,95</b>
<b>TOTAL SERVEI D'ESPAYS PÚBLICS</b>	<b>18.970.901,90</b>	<b>17.003.987,63</b>	<b>89,63%</b>	<b>15.955.620,80</b>	<b>93,83%</b>	<b>12.204.802,63</b>	<b>76,49%</b>	<b>3.750.818,17</b>
Cap. I	253.258,64	295.725,03	116,77%	295.725,03	100,00%	290.511,40	98,24%	5.213,63
Cap. VI	2.858.411,81	1.607.146,36	56,23%	1.011.412,12	62,93%	581.888,52	57,53%	429.523,60
<b>Servei d'equipaments municipals</b>	<b>3.111.670,45</b>	<b>1.902.871,39</b>	<b>61,15%</b>	<b>1.307.137,15</b>	<b>68,69%</b>	<b>872.399,92</b>	<b>66,74%</b>	<b>434.737,23</b>
Cap. I	177.729,66	177.187,49	99,69%	177.187,49	100,00%	173.802,80	98,09%	3.384,69
Cap. II	449.772,30	430.431,56	95,70%	426.842,53	99,17%	269.920,00	63,24%	156.922,53
<b>Secció d'Edificis Educatius i Esportius</b>	<b>627.501,96</b>	<b>607.619,05</b>	<b>96,83%</b>	<b>604.030,02</b>	<b>99,41%</b>	<b>443.722,80</b>	<b>73,46%</b>	<b>160.307,22</b>
Cap. I	189.897,16	199.107,25	104,85%	199.107,25	100,00%	195.119,45	98,00%	3.987,80
Cap. II	589.890,02	526.488,51	89,25%	516.433,14	98,09%	330.635,38	64,02%	185.797,72
<b>Secció Edificis Culturals, Cívics, Adm. i Mercats</b>	<b>779.787,18</b>	<b>725.595,76</b>	<b>93,05%</b>	<b>715.540,39</b>	<b>98,61%</b>	<b>525.754,83</b>	<b>73,48%</b>	<b>189.786,56</b>
<b>TOTAL SERVEI D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS</b>	<b>4.518.959,59</b>	<b>3.236.086,20</b>	<b>71,61%</b>	<b>2.626.707,56</b>	<b>81,17%</b>	<b>1.841.877,55</b>	<b>70,12%</b>	<b>784.930,01</b>



## 5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

### 5.1. Contractació menor

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

En Euros

Tercer	Objecte	Import ADO
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Reparacions i manteniment Instal·lacions municipals (electricitat i lampisteria)	40.721,69
CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Reparacions i manteniment instal·lacions municipals (treballs de paleta)	39.830,47
CONSTRUCCIONS METALLIQUES CAÑELLAS, SL	Reparacions i manteniment instal·lacions municipals (treballs serralleria) <sup>1</sup>	36.205,77
ABANTO-PRO, SL	Subministrament materials obra	27.412,57
SERVI-CONS LOGIC, SL	Reparacions i manteniment edificis escolars	44.301,32

### 5.2. Revisió i seguiment de les contractacions

Per una mostra de contractes adjudicats en l'exercici fiscalitzat i en exercicis anteriors, vigents en l'exercici 2014, hem revisat les factures i/o certificacions d'obra rebudes en l'execució dels contractes, així com, en el seu cas, les pròrrogues i/o modificacions contractuals, fins a la data de tancament de l'exercici.

<sup>1</sup> Modificat després d'al·legacions



Els expedients seleccionats són els següents:

Expedient	Tercer	Objecte	Servei gestor
160/2013	VIALITAT I SERVEIS, SL	Actuacions de manteniment i millora a la Via Pública	Servei d'Espais Públics
158/2013	CONSTRAULA, SA - ENGINYERIA I OBRES, SA	Urbanització espai públic pati del Café Nou	Servei d'Espais Públics
95/2014	VORACYS, SL	Execució instal·lació gespa artificial camp de futbol Vista Alegre-Molins	Servei d'Equipaments Municipals
22/2013	VIALITAT I SERVEIS, SL	Treballs de millora en l'adequació del local de l'aparcament de l'av. del Perú per a aules del CFA "Can Noè 2"	Servei d'Equipaments Municipals

A continuació ens referim a aquells expedients en els que, de resultes de la revisió efectuada, s'han observat fets que, al nostra parer, cal posar de manifest.

### 5.2.1. Expedient 160/2013

<b>Exp. 160/2013: Actuacions de manteniment i millora a la Via Pública</b>	
Empresa que realitza el servei	VIALITAT I SERVEIS, SL
Adjudicació	JGL, 17/03/2014
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	292.284,28
<b>Data contracte: 29/03/2014</b>	
Termini d'execució	4 mesos
Acta de comprovació del replanteig	01/04/2014
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 2311/2014, de 27/03/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- El termini d'execució excedeix els 4 mesos previstos en el contracte, ja que l'inici de les obres va tenir lloc en data 2 d'abril de 2014 i la darrera certificació es correspon als treballs realitzats en el mes d'agost de 2014. No hem constatat cap informe que justifiqui les causes que han donat lloc a l'incompliment del termini d'execució, si ha estat per causes imputables a l'administració o a l'adjudicatari.



- A més a més del contracte analitzat, l'Ajuntament ha formalitzat altres contractes menors amb el mateix adjudicatari i amb un objecte molt similar:

Concepte despesa	Objecte	Import (iva no inclòs)
Millores urbanes a la via pública	Treballs de reforç de calçada del carrer Alarona, reparació estàtua St. Sebastià i formació parada bus S.Simó – XGL	33.139,76
Millores urbanes a la via pública	Treballs de pavimentació de la ronda Barceló entre el Camí Ral i l'av. Maresme XGL	49.869,46
<b>Total</b>		<b>83.009,22</b>

### 5.2.2. Expedient 158/2013

<b>Exp. 158/2013: Urbanització espai públic pati del Café Nou</b>	
Empresa que realitza el servei	Construaua, Enginyeria i Obres, SAU
Adjudicació	Decret 6827/2013 de 22 d'octubre, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	149.024,79
<b>Data contracte: 14/11/2013</b>	
Termini d'execució	14 setmanes
Acta de comprovació del replanteig	25/11/2013
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 7860/2013, de 29/11/2013

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- El termini d'execució ha superat les 14 setmanes previstes en el contracte, ja que l'inici de les obres va tenir lloc en data 26 de novembre de 2013 (segons l'acta de comprovació del replanteig) i la data de finalització de les obres va ser el 24 d'abril de 2014. No hem constatat cap informe que justifiqui les causes que han donat lloc a l'incompliment del termini d'execució i si ha estat per causes imputables a l'administració o a l'adjudicatari
- El certificat final de les obres, emès per la Direcció Facultativa de les obres, es va formalitzar en data 16 de setembre de 2014, posteriorment a l'acta de recepció de les mateixes, que va tenir lloc el 25 d'abril de 2014.



- A més a més del contracte analitzat, l'Ajuntament ha formalitzat altres contractes menors amb el mateix adjudicatari i amb un objecte molt similar::

Objecte	Aprovació	Import (iva no inclòs)
Obres complementàries de la urbanització de l'espai del Pati del Cafè Nou	Decret Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 3549/2014 de 21 de maig	34.033,67

Atès que el valor estimat del contracte "Urbanització espai públic pati del Cafè Nou" és de 190.082,64 euros i es va tramitar com un procediment negociat sense publicitat, el valor de les obres complementàries comportaria que el contracte s'hauria d'haver adjudicat de resultes d'un procediment negociat amb publicitat.

### 5.2.3. Expedient 95/2014

<b>Exp. 95/2014: Execució instal·lació gespa artificial camp de futbol Vista Alegre-Molins</b>	
Empresa que realitza el servei	Voracys, SL
Adjudicació	JGL, 29/07/2014
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	230.250,00
<b>Data contracte: 12/08/2014</b>	
Termini d'execució	3 mesos
Acta de comprovació del replanteig	17/09/2014
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 6018/2014, del 03/09/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- L'acta de comprovació del replanteig es va formalitzar en data 17 de setembre de 2014, transcorregut el termini màxim d'un mes des de la data de formalització del contracte, que va tenir lloc en data 12 d'agost de 2014, sense que s'hagi constatat a l'expedient la justificació de causes excepcionals. Aquest fet representa un incompliment de l'article 229 del TRLCSP.



- En data 22 de desembre de 2014, la direcció facultativa de les obres va certificar el final de l'obra, manifestant la correcta execució i estat dels treballs realitzats pel contractista. Posteriorment, en data 29 de desembre de 2014, la mateixa direcció facultativa i el contractista van formalitzar un acta d'ocupació i posada en funcionament, en la qual es fa constar l'existència de treballs i repassos pendents de les obres, els quals van ser notificats al contractista. L'acta d'ocupació i posada en funcionament no detalla els defectes observats per la Direcció Facultativa, així com les instruccions precises i el termini fixat per corregir les deficiències, contravenint l'article 168 del RGLCAP. No hem constatat a l'expedient l'acta de recepció de les obres i, en el seu cas, l'acta d'amidaments general i la certificació final de les obres.

#### 5.2.4. Expedient 22/2013

Exp. 22/2013: Treballs d'adequació del local de l'aparcament de l'av. del Perú per a aules del CFA "Can Noè 2"	
Empresa que realitza el servei	VIALITAT I SERVEIS, SL
Adjudicació	Decret 1609/2014 de 4 de març, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	149.583,94
<b>Data contracte: 13/03/2014</b>	
Termini d'execució	6 mesos
Acta de comprovació del replanteig	11/03/2014
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 1999/2014, del 19/03/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- D'acord amb l'acta de comprovació del replanteig, l'inici de les obres va tenir lloc el dia 12 de març de 2014, anteriorment a la data de formalització del contracte, que va tenir lloc en el dia 13 de maç de 2014.
- Segons l'informe del Cap de la Secció d'Edificis Educatius i Esportius, de data 21 de maig de 2014, el replantejament general de l'àmbit d'actuació de l'obra és superior al definit en el projecte d'obres, ocasionant un escreix d'amidaments. Atenent a l'anterior, per Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, núm. 4929/2014 de 7 de juliol, es va aprovar la contractació directa a Vialitat i Serveis SL per la realització d'aquests treballs, per un import de 18.878,62 euros, IVA exclos, el que representa un increment del cost del projecte del 12,62%.



### 5.3. Subvencions d'ingressos

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 en concepte de subvencions i transferències corrents i de capital es mostra en el quadre següent:

En Euros

Econòmic	Concepte	Import
45080	Subvenció Generalitat. Programa manteniment PUOSC	65.915,95
45080	Subvenció Generalitat. Llei de Barris	188.604,86
46100	Subvenció Diputació, millora i adeq. zones verdes	209.636,17
75050	Subvenció Generalitat. Llei de Barris	56.479,04
76100	Subvenció DIBA intervenció equips esportius	431.223,11
76100	Subvenció Diputació. Pati Cafe Nou	222.538,06
76100	Subvenció Diputació millora i mant.equip.mpals.Educatus	196.575,96
76100	Subvenció Reposició edificis culturals	20.324,70
76100	Subvenció DIBA .Reperació edificis serv. gen.	13.823,04
76100	Subvenció DIBA. Reposició edificis culturals	6.074,08
76100	Subvenció DIBA. Equipaments C.V. Pla d'en Boet	5.678,38
76100	Subvenció DIBA. Centre Cívic Can Noe	4.456,42
76101	Subvenció DIBA. Mant. i millores a la via pública	455.305,15
76101	Subvenció DIBA. millores i adeq. zones verdes	191.353,69
76101	Subvenció DIBA. millora i mant. equip. Educatus	264.660,18
76101	Subvenció DIBA. Xarxa equipaments	5.296,23
<b>Total pendent de cobrament</b>		<b>2.337.945,02</b>



Dels saldos pendents de cobrament anteriors hem revisat els següents:

Ens atorgant	Objecte	DRN	ORN	Data justificació	Servei gestor
DIBA	Millors urbanes a la via pública.	353.663,98	353.663,97	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Millors urbanes a la via pública. Pavimentació Rda. Barceló.	60.342,05	60.342,05	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Millora i adequacions de parcs i zones verdes	65.521,16	65.521,16	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Manteniment d'equipaments i d'infraestructures	209.636,17	209.636,17	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Col·locació gespa artificial al Camp Mnpal. de Fútbol de Vista Alegre-Molins	278.602,50	278.602,50	30/04/2015	Equipaments Mpals
DIBA	Urbanització de l'espai públic del pati del Cafe Nou	180.320,00	180.320,00	30/04/2015	Espais públics <sup>2</sup>
DIBA	Manteniment de diversos equipaments esportius. Poliesportiu Teresa M. Roca.	63.654,37	(*) 63.654,37	30/04/2015	Equipaments Mpals
DIBA	Manteniment de diversos equipaments esportius. Piscina Municipal.	57.677,82	57.677,82	30/04/2015	Equipaments Mpals
DIBA	Manteniment de diversos equipaments educatius. Escola Antonio Machado.	54.666,33	54.666,33	30/04/2015	Equipaments Mpals

(\*) ORN registrades amb càrrec al pressupost 2013

L'Ajuntament segueix la pràctica de reconèixer, a 31 de desembre, els drets corresponents a les obligacions reconegudes durant l'any per a cada actuació subvencionada. Atès que l'administració atorgant de la subvenció no reconeix l'obligació de pagament fins que rep la justificació de l'actuació subvencionada, al tancament de l'exercici els drets reconeguts relacionats en el quadre anterior, que ascendeixen a 1.324.084,38 euros, no compleixen els requisits de reconeixement.

<sup>2</sup> Modificat després d'al·legacions





#### 5.4. Presentació de les Factures

D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Document comptable	Pressupost	Document comptable	Pressupost
ADO 91996	2014	O 4021	2014
O 79767	2014	O 4029	2014
O 73226	2014	O 85485	2014
O 73721	2014	O 88021	2014
O 3474	2014	O 88022	2014
ADO 99277	2014	OF 110131	2014
ADO 100230	2014	OF 110134	2014
ADO 96576	2014	OF 110132	2014
ADO 96816	2014	ADO 110676	2014
ADO 95630	2014	ADO 108861	2014
ADO 95631	2014	ADO 106323	2014
ADO 90040	2014	ADO 103727	2014
ADO 89584	2014	ADO 99201	2014
ADO 90039	2014	ADO 99181	2014
ADO 89714	2014		

3

<sup>3</sup> Modificats exercicis pressupostaris erronis després d'al legacions

## 6. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.





Ajuntament de Mataró

**ÀREA DE SERVEIS TERRITORIALS I VIA PÚBLICA**

**Actualment:**

**ÀREA DE VIA PÚBLICA I EQUIPAMENTS MUNICIPALS**

**SERVEI D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS  
SERVEI D'ESPais PÚBLICS**

**Resposta a les observacions presentades per l'auditoria portada a terme per Faura-Casas  
en relació als treballs de fiscalització plena posterior del pressupost 2014  
de les despeses del Servei d'Equipaments Municipals i el Servei d'Espais Públics.**

**Servei d'Equipaments Municipals  
Servei d'Espais Públics  
Riera de Can Solé, s/n  
08304 Mataró  
93.758.24 44  
93.758.24 32**





### 3. Conclusions i recomanacions

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat. (apartat 5.1.)

2. L'execució dels contractes seleccionats, així com les eventuais pròrrogues i/o modificacions contractuals iniciades fins a la data de tancament de l'exercici, si bé segueixen, en termes generals, els preceptes establerts en la normativa vigent, en la revisió efectuada s'han posat de manifest mancances d'aspectes formals que representen un incompliment de la normativa aplicable. En l'apartat 5.2 s'identifiquen, per cadascun dels expedients analitzats, aquells aspectes que han estat considerats rellevants.

3. Al tancament de l'exercici es mantenen saldos pendents de cobrament de subvencions, per import de 1.324.084,38 euros, que no serien exigibles atès que la justificació davant l'ens atorgant s'ha realitzat en l'any 2015. (apartat 5.3)

**R:** Es remet per cada una d'aquestes conclusions a les respostes donades a cada un dels apartats esmentats (5.1., 5.2., i 5.3.).





#### 4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

**R:** Es vol fer constar que en aquest apartat informatiu s'han trobat els següents errors:

- Pàg. 8: Al quadre de Pressupost d'Ingressos hi ha un error al posar **Servei d'espais públics** en el **TOTAL SERVEI D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS**
- Pàg. 9: Al quadre de Pressupost per despeses torna a posar el **Servei d'espais públics**, la **Secció d'Oficis i Serveis** i la **Secció de Viver Municipal** en el **TOTAL SERVEI D'EQUIPAMENTS MUNICIPALS**

#### 5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Com a resultat del treball realitzat, a continuació es relacionen aquells aspectes que s'han considerat rellevants:

##### 5.1. Contractació menor

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

En Euros

Tercer Import ADO	Objecte	Import ADO
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Reparacions i manteniment instal·lacions municipals (electricitat i lampisteria)	40.721,69
CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Reparacions i manteniment instal·lacions municipals (treballs de paleta)	39.830,47
CONSTRUCCIONS METAL·LIQUES CAÑELLAS, SL	Reparacions i manteniment instal·lacions municipals (treballs de paleta)	36.205,77
ABANTO-PRO, SL	Subministrament materials obra	27.412,57
SERVI-CONS LOGIC, SL	Reparacions i manteniment edificis escolars	44.301,32





**R:** La integració dels extints Organismes Autònoms a l'organització de l'Ajuntament com a Direccions de Cultura, Ensenyament, Esports i Promoció Econòmica va suposar la incorporació a pressupost 2013 d'una sèrie de despeses que no estaven incloses als contractes vigents a l'Ajuntament.

A més, es va produir un redistribució de competències entre els Serveis d'Espais Públics (antic Servei de Manteniment i Serveis) i el Servei d'Equipaments Municipals (antic Servei d'Obres) que va suposar així mateix un canvi en els gestors d'algunes partides de despeses i d'alguns dels contractes.

D'altra banda es van rebre instruccions des de l'Àrea d'Administració i Atenció Ciutadana de, en principi, no prorrogar els contractes vigents.

Donat que no es disposava de la informació suficient sobre quines despeses dels extints Organismes autònoms estaven ja contractades, ni les valoracions econòmiques que aquestes incorporacions suposaven, juntament amb la instrucció de no prorrogar els contractes es va optar, després de parlar amb el Servei de Compres i Contractacions, d'actuar d'acord amb el següent procediment:

- Acordar els dos caps dels Serveis (Espais Públics i Equipaments Municipals) el traspàs de la gestió i la situació actual dels contractes vigents. Un cop fet això
- Valorar econòmicament la major despesa com a conseqüència de la incorporació dels Organismes Autònoms
- Estudiar en cada un dels contractes la possibilitat o no de modificar per incorporar aquesta major despesa d'acord amb les possibilitats de cada contracte prèvia consulta amb el Servei de Compres i Contractacions
- Prorrogar o no els contractes existents prèvia consulta al Servei de Compres i Contractacions.

Com a conseqüència de tot això, es van modificar alguns contractes incorporant les despeses de les Direccions, però això no va ser possible en tots els contractes donada la limitació en el percentatge de modificació que permetien molts plecs. En aquests casos, es van iniciar noves contractacions havent de preparar nous plecs per molts d'ells, donat que havien d'incloure les noves necessitats.

A conseqüència d'això, durant el 2014 es van tramitar despeses ADOF per objectes contractuals pels quals es van iniciar noves licitacions.

Concretament sobre les despeses ADOF d'ABANTO-PRO, SL es van emetre 2 informes des d'aquests serveis en resposta als informes emesos pel servei d'Intervenció. Es transcriu part del primer d'ells:

*"(...) Segon. Que el darrer contracte pel subministrament de material d'obra va finalitzar en data 1 d'octubre de 2012 donat que es van rebre instruccions des dels Serveis Econòmics de*





*l'Ajuntament de no prorrogar els contractes vigents en aquell moment i licitar-ne de nous. Aquest contracte concretament es podria haver prorrogat fins el dia 1 d'octubre de 2014.*

*Tercer. Es va iniciar una nova licitació que va quedar aturada en la fase d'adjudicació per motius que haurà d'explicar el Servei de Compres i Contractacions.*

*Quart. A començaments de l'any 2013, es van produir diverses modificacions a l'organigrama municipal. Les rellevants per aquest informe són:*

- *la creació dels nous serveis d'Equipaments Municipals i Espais Públics, amb el traspàs d'algunes competències de l'antic Servei de Manteniment al nou servei d'Equipaments Municipals, entre elles la redacció de plecs tècnics i el control de diversos contractes pels seus tècnics, amb la inversió de temps que cal per fer-ho*
- *la integració dels organismes autònoms a l'Ajuntament, incrementant-se així el número de dependències a mantenir i, per tant, incrementant-se el volum de material que es fa servir*

*Cinquè. Al març de 2014 es va iniciar un nou expedient pel subministrament de material d'obra amb uns plecs tècnics renovats, buscant una contractació més eficaç i eficient.(...)"*

Aquest contracte no es va formalitzar fins el 18 de setembre de 2014 i durant aquest temps es van haver de tramitar les despeses realitzades com ADOF, tenint en compte com es feia constar al mateix informe en relació a l'increment de la plantilla del Servei d'Espais Públics arrel de la incorporació del personal de Pla d'Ocupació:

*"(...) Sisè. Cal dir que durant el temps en què s'han iniciat els dos expedients de contractació esmentats pel subministrament de material d'obra, el Servei d'Espais Públics ha vist incrementada la seva plantilla amb la incorporació de personal de Pla d'Ocupació, fet que ha derivat en un augment del material consumit per desenvolupar les tasques encomanades i provocant una despesa no prevista ni en els plecs del contracte que s'està licitant ni en el pressupost mateix dels dos serveis implicats.(...)"*

S'adjunten documents justificatius com *Annex 1*.

En el cas de les despeses ADOF dels industrials **ELECTRICITAT BOQUET SL**, **CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ SL**, **CONSTRUCCIONES METÁL.LIQUES CAÑELLAS SL** (que volem fer constar que per error indica que realitza treballs de paleta quan es dedica a la serralleria) i **SERVI-CONS LOGIC SL**, corresponen a objectes contractuals pels quals no hi havia contracte en el moment de la seva tramitació donat que havien finalitzat a finals de 2013 o durant 2014.

El Servei d'Equipaments Municipals, arrel dels problemes en la gestió dels contractes anteriors, donades les característiques diferents dels equipaments incorporats i del tipus de manteniment que es va plantejar al nou servei, va exposar aquests problemes davant de l'Intervenció, Gestió Econòmica i Compres en reunió realitzada el dia 17 de juny de 2014, on es va acordar la





tramitació d'un acord marc d'actuacions de manteniment correctiu en els edificis municipals. Per aquest motiu es va treballar en la redacció d'uns plecs de condicions tècniques i econòmico-administratives que es van aprovar finalment per acord de Junta de Govern Local de data 1 de juny de 2015.

En aquests moments aquesta licitació es troba en el tràmit de la presentació d'ofertes, amb la qual cosa es continuen tramitant ADOF per despeses amb aquest objecte contractual.

Cal dir que des d'aquests serveis s'han emès informes en relació a les despeses ADOF tramitades d'aquests industrials, acompanyats en molts casos de pressupostos demanats a diversos industrials per justificar l'adjudicació de la realització d'aquells treballs a aquell en concret o la consideració d'objecte contractual diferent per considerar-lo el tècnic/a responsable no inclòs en l'objecte contractual del contracte que podia haver formalitzat amb aquell industrial per treballs que la Intervenció podia considerar similars en ser adjudicats al mateix industrial. S'adjunten exemples com *Annex 2*.

## 5.2. Revisió i seguiment de les contractacions

Per una mostra de contractes adjudicats en l'exercici fiscalitzat i en exercicis anteriors, vigents en l'exercici 2014, hem revisat les factures i/o certificacions d'obra rebudes en l'execució dels contractes, així com, en el seu cas, les pròrrogues i/o modificacions contractuals, fins a la data de tancament de l'exercici.

Els expedients seleccionats són els següents:

Expedient	Tercer	Objecte	Servei gestor
160/2013	VIALITAT I SERVEIS, SL	Actuacions de manteniment i millora a la Via Pública	Servei d'Espais Públics
158/2013	CONSTRULA, SA - ENGINYERIA I OBRES, SA	Urbanització espai públic pati del Café Nou	Servei d'Espais Públics
95/2014	VORACYS, SL	Execució instal·lació gespa artificial camp de futbol Vista Alegre-Molins	Servei d'Equipaments Municipals
22/2013	VIALITAT I SERVEIS, SL	Treballs de millora en l'adequació del local de l'aparcament de l'av. del Perú per a aules del CFA "Can Noè 2"	Servei d'Equipaments Municipals







A continuació ens referim a aquells expedients en els que, de resultes de la revisió efectuada, s'han observat fets que, al nostra parer, cal posar de manifest.

### 5.2.1. Expedient 160/2013

Exp. 160/2013: Actuacions de manteniment i millora a la Via Pública	
Empresa que realitza el servei	VIALITAT I SERVEIS, SL
Adjudicació	JGL, 17/03/2014
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	292.284,28
<b>Data contracte: 29/03/2014</b>	
Termini d'execució	4 mesos
Acta de comprovació del replanteig	01/04/2014
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 2311/2014, de 27/03/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- El termini d'execució excedeix els 4 mesos previstos en el contracte, ja que l'inici de les obres va tenir lloc en data 2 d'abril de 2014 i la darrera certificació es correspon als treballs realitzats en el mes d'agost de 2014. No hem constatat cap informe que justifiqui les causes que han donat lloc a l'incompliment del termini d'execució i si ha estat per causes imputables a l'administració o a l'adjudicatari.

**R:** Com s'ha fet altres vegades, es recordarà als tècnics la necessitat de demanar als industrials que emetin certificacions mensuals, dintre dels 10 primers dies del mes següent al de l'execució dels treballs, així com la necessitat d'emetre informes justificant retards en l'execució dels treballs o bé sol·licitant penalitzacions quan correspongui, per tal de donar compliment al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.





- A més a més del contracte analitzat, l'Ajuntament ha formalitzat altres contractes menors amb el mateix adjudicatari i amb un objecte molt similar:

Concepte despesa	Objecte	Import(iva no inclòs)
Millores urbanes a la via pública	Treballs de reforç de calçada del carrer Alarona, reparació estàtua St. Sebastià i formació parada bus S.Simó - XGL	33.139,76
Millores urbanes a la via pública	Treballs de pavimentació de la ronda Barceló entre el Camí Ral i l'av. Maresme XGL	49.869,46

Total 83.009,22

**R:** Els dos contractes que es fan constar corresponen a 2 licitacions diferents a la principal que s'analitza en aquest apartat 5.2.1. A resultes del procés de licitació per contractació menor de cada un d'ells, va resultar adjudicatari el mateix industrial que havia sigut adjudicatari del contracte anterior, existint a l'expedient de Compres i Contractacions la documentació justificativa corresponent (pressupostos i informe valorat d'adjudicació), que va ser enviada amb els documents comptables corresponents als serveis de Gestió Econòmica i Intervenció per la seva fiscalització abans d'adjudicar-se els contractes i pels quals no van emetre cap tipus d'objecció. S'adjunten com a **Annex 3** els informes esmentats.

### 5.2.2. Expedient 158/2013

Exp. 158/2013: Urbanització espai públic pati del Cafè Nou	
Empresa que realitza el servei	Construaula, Enginyeria i Obres, SAU
Adjudicació	Decret 6827/2013 de 22 d'octubre, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	149.024,79
<b>Data contracte: 14/11/2013</b>	
Termini d'execució	14 setmanes
Acta de comprovació del replanteig	25/11/2013
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 7860/2013, de 29/11/2013

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- El termini d'execució ha superat les 14 setmanes previstes en el contracte, ja que l'inici de les obres va tenir lloc en data 26 de novembre de 2013 (segons l'acta de comprovació del replanteig) i la data de finalització de





les obres va ser el 24 d'abril de 2014. No hem constatat cap informe que justifiqui les causes que han donat lloc a l'incompliment del termini d'execució i si ha estat per causes imputables a l'administració o a l'adjudicatari

**R:** Com s'ha fet altres vegades, es recordarà als tècnics la necessitat de demanar als industrials que emetin certificacions mensuals, dintre dels 10 primers dies del mes següent al de l'execució dels treballs, així com la necessitat d'emetre informes justificant retards en l'execució dels treballs o bé sol·licitant penalitzacions quan correspongui, per tal de donar compliment al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

- El certificat final de les obres, emès per la Direcció Facultativa de les obres, es va formalitzar en data 16 de setembre de 2014, posteriorment a l'acta de recepció de les mateixes, que va tenir lloc el 25 d'abril de 2014.

**R:** Deu tractar-se d'un error de redacció del document. Es revisarà la documentació i es demanarà al tècnic/a corresponent que emeti l'informe amb la seva data correcta per tal de tenir la documentació adequada a l'expedient corresponent.

- A més a més del contracte analitzat, l'Ajuntament ha formalitzat altres contractes menors amb el mateix adjudicatari i amb un objecte molt similar:

Objecte	Aprovació	Import (Iva no inclòs)
Obres complementàries de la urbanització de l'espai del Pati del Cafè Nou	Decret Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 3549/2014 de 21 de maig	34.033,67

Atès que el valor estimat del contracte "Urbanització espai públic pati del Cafè Nou" és de 190.082,64 euros i es va tramitar com un procediment negociat sense publicitat, el valor de les obres complementàries comportaria que el contracte s'hauria d'haver adjudicat de resultes d'un procediment negociat amb publicitat.





**R:** Els contracte que es fa constar correspon a una licitació diferent a la principal que s'analitza en aquest apartat 5.2.2. A resultes del procés de licitació per contractació menor (donat que els treballs que es pretenia realitzar amb aquesta contractació tenen un objecte contractual diferent al de les obres principals auditades, ja que es tracta de la construcció d'un escenari i altres elements no previstos inicialment), va resultar adjudicatari el mateix industrial que havia sigut adjudicatari del contracte anterior, existint a l'expedient de Compres i Contractacions la documentació justificativa corresponent (pressupostos i informe valorat d'adjudicació), que va ser enviada amb els documents comptables corresponents als serveis de Gestió Econòmica i Intervenció per la seva fiscalització abans d'adjudicar-se el contracte i pel qual no van emetre cap tipus d'objecció. S'adjunta com a **Annex 4** l'informe esmentat.

### 5.2.3. Expedient 95/2014

Exp. 95/2014: Execució instal·lació gespa artificial camp de futbol Vista Alegre-Molins	
Empresa que realitza el servei	Voracys, SL
Adjudicació	JGL, 29/07/2014
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	230.250,00
<b>Data contracte: 12/08/2014</b>	
Termini d'execució	3 mesos
Acta de comprovació del replanteig	17/09/2014
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 6018/2014, del 03/09/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- L'acta de comprovació del replanteig es va formalitzar en data 17 de setembre de 2014, transcorregut el termini màxim d'un mes des de la data de formalització del contracte, que va tenir lloc en data 12 d'agost de 2014, sense que s'hagi constatat a l'expedient la justificació de causes excepcionals. Aquest fet representa un incompliment de l'article 229 del TRLCSP.

**R:** Com s'ha fet altres vegades, es recordarà als tècnics la necessitat de demanar als industrials que emetin certificacions mensuals, dintre dels 10 primers dies del mes següent al de l'execució dels treballs, així com la necessitat d'emetre informes justificant retards en l'execució dels treballs o bé sol·licitant penalitzacions quan correspongui, per tal de donar compliment a la Llei de Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.





- En data 22 de desembre de 2014, la direcció facultativa de les obres va certificar el final de l'obra, manifestant la correcta execució i estat dels treballs realitzats pel contractista. Posteriorment, en data 29 de desembre de 2014, la mateixa direcció facultativa i el contractista van formalitzar un acta d'ocupació i posada en funcionament, en la qual es fa constar l'existència de treballs i repassos pendents de les obres, els quals van ser notificats al contractista. L'acta d'ocupació i posada en funcionament no detalla els defectes observats per la Direcció Facultativa, així com les instruccions precises i el termini fixat per corregir les deficiències, contravenint l'article 168 del RGLCAP. No hem constatat a l'expedient l'acta de recepció de les obres i, en el seu cas, l'acta d'amidaments general i la certificació final de les obres.

**R:** Revisada la documentació de l'expedient, constatem que hi ha un error en la data de la emissió del certificat final de la obra donat que en aquella data les obres no estaven finalitzades totalment, ja que s'estava tramitant un complementari de les mateixes. Es demanarà a la tècnica que torni a emetre informe amb la data adequada a la finalització de les obres per tal de guardar a l'expedient la documentació correcta.

Sobre l'acta d'ocupació i posada en funcionament, es demanarà als tècnics que facin constar en properes ocasions el detall de les deficiències i repassos pendents, així com el termini que té la empresa per tal de portar-los a terme. Així mateix, se'ls demanarà que en els seus informes o certificats finals d'obra facin referència a la correcta subsanació de les deficiències o repassos que hagin estat requerits a la empresa adjudicatària per tal de deixar-ne correcta constància a l'acta de recepció corresponent.

Es van recepcionar les obres, principals i complementàries, en dates 31 de desembre de 2014 i 20 de maig de 2015. S'adjunta documentació com *Annex 5*.

#### 5.2.4. Expedient 22/2013

Exp. 22/2013: Treballs d'adequació del local de l'aparcament de l'av. del Perú per a aules del CFA "Can Noè 2"	
Empresa que realitza el servei	VIALITAT I SERVEIS, SL
Adjudicació	Decret 1609/2014 de 4 de març, de Regles de Procediment Administratiu, Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana
<b>Data contracte: 13/03/2014</b>	
Pressupost Adjudicat (iva no inclòs)	149.583,94
Termini d'execució	6 mesos





Acta de comprovació del replanteig	11/03/2014
Aprovació Pla de Seguretat i Salut	Decret 1999/2014, del 19/03/2014

De la revisió efectuada, es realitzen les observacions següents:

- D'acord amb l'acta de comprovació del replanteig, l'inici de les obres va tenir lloc el dia 12 de març de 2014, anteriorment a la data de formalització del contracte, que va tenir lloc en el dia 13 de maç de 2014.

**R:** L'acta de comprovació del replantejament que consta a l'expedient es va signar en data 11 de març però preveient l'inici d'obres pel dia 1 d'abril. És va fer així d'acord amb l'empresa, que havia resultat adjudicatària, per acord de data 4 de març, i que es va comprometre a formalitzar el contracte abans de l'inici. S'adjunta com a **Annex 6** còpia de l'acta de comprovació del replantejament que consta a l'expedient.

- Segons l'informe del Cap de la Secció d'Edificis Educatius i Esportius, de data 21 de maig de 2014, el replantejament general de l'àmbit d'actuació de l'obra és superior al definit en el projecte d'obres, ocasionant un escreix d'amidaments. Atenent a l'anterior, per Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, núm. 4929/2014 de 7 de juliol, es va aprovar la contractació directa a Vialitat i Serveis, SL per la realització d'aquests treballs, per un import de 18.878,62 euros, IVA exclòs, el que representa un increment del cost del projecte del 12,62%.

**R:** Els contracte que es fa constar en aquest punt correspon a una licitació diferent a la principal que s'analitza en aquest apartat 5.2.4. Del procés de licitació per contractació menor (donat que els treballs que es pretenia realitzar amb aquesta contractació tenen un objecte contractual diferent al de les obres principals auditades, ja que es tracta de la construcció d'elements no previstos inicialment), va resultar adjudicatari el mateix industrial que havia sigut adjudicatari del contracte anterior, existint a l'expedient de Compres i Contractacions la documentació justificativa corresponent (informe d'adjudicació justificatiu dels motius del per què s'adjudicava al mateix industrial i pressupost), que va ser enviada amb el document comptable AD als serveis de Gestió Econòmica i Intervenció per la seva fiscalització abans d'adjudicar-se el contracte i pel qual no van emetre cap tipus d'objecció. S'adjunta com a **Annex 6** l'informe esmentat i l'acord d'adjudicació del menor d'obra.





### 5.3. Subvencions d'ingressos

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014 en concepte de subvencions i transferències corrents i de capital es mostra en el quadre següent:

**En Euros**

Econòmic	Concepte	Import
45080	Subvenció Generalitat. Programa manteniment PUOSC	65.915,95
45080	Subvenció Generalitat. Llei de Barris	188.604,86
46100	Subvenció Diputació, millora i adeq. zones verdes	209.636,17
75050	Subvenció Generalitat. Llei de Barris	56.479,04
76100	Subvenció DIBA intervenció equips esportius	431.223,11
76100	Subvenció Diputació. Pati Cafe Nou	222.538,06
76100	Subvenció Diputació millora i mant.equip.mpals.Educatius	196.575,96
76100	Subvenció Reposició edificis culturals	20.324,70
76100	Subvenció DIBA .Reperació edificis serv. gen.	13.823,04
76100	Subvenció DIBA. Reposició edificis culturals	6.074,08
76100	Subvenció DIBA. Equipaments C.V. Pla d'en Boet	5.678,38
76100	Subvenció DIBA. Centre Cívic Can Noe	4.456,42
76101	Subvenció DIBA. Mant. i millores a la via pública	455.305,15
76101	Subvenció DIBA. millores i adeq. zones verdes	191.353,69
76101	Subvenció DIBA. millora i mant. equip. Educatius	264.660,18
76101	Subvenció DIBA. Xarxa equipaments	5.296,23
<b>Total pendent de cobrament</b>		<b>2.337.945,02</b>

Dels saldos pendents de cobrament anteriors hem revisat els següents:

Ens atorgant	Objecte	DRN	ORN	Data justificació	Servei gestor
DIBA	Millores urbanes a la via pública. Pavimentació Rda. Barceló.	60.342,05	60.342,05	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Millores urbanes a la via pública.	353.663,98	353.663,97	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Millora i adequacions de parcs i zones verdes	65.521,16	65.521,16	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Manteniment d'equipaments i d'infraestructures	209.636,17	209.636,17	30/04/2015	Espais públics
DIBA	Col·locació gespa artificial al Camp Mnpal. De Fútbol de Vista Alegre-Molins	278.602,50	278.602,50	30/04/2015	Equipaments Mpals
DIBA	Urbanització de l'espai públic del pati del Cafe Nou	180.320,00	180.320,00	30/04/2015	Equipaments Mpals



DIBA	Manteniment de diversos equipaments esportius. Poliesportiu Teresa M. Roca.	63.654,37 (*)	63.654,37	30/04/2015	Equipaments Mpals
DIBA	Manteniment de diversos equipaments esportius. Piscina Municipal.	57.677,82	57.677,82	30/04/2015	Equipaments Mpals
DIBA	Manteniment de diversos equipaments educatius. Escola Antonio Machado.	54.666,33	54.666,33	30/04/2015	Equipaments Mpals

(\*) ORN registrades amb càrrec al pressupost 2013

L'Ajuntament segueix la pràctica de reconèixer, a 31 de desembre, els drets corresponents a les obligacions reconegudes durant l'any per a cada actuació subvencionada. Atès que l'administració atorgant de la subvenció no reconeix l'obligació de pagament fins que rep la justificació de l'actuació subvencionada, al tancament de l'exercici els drets reconeguts relacionats en el quadre anterior, que ascendeixen a 1.324.084,38 euros, no compleixen els requisits de reconeixement.

**R:** La comptabilització dels drets reconeguts correspon al Servei d'Ingressos, per la qual cosa caldrà adreçar-se a aquest servei per tal que pugui formular les al·legacions que consideri convenients.

En quant a la tramitació de les justificacions per part d'aquests serveis, s'està realitzant la justificació de la despesa a mida que s'executa i es reuneix la documentació necessària per la seva tramesa a l'ens atorgant, sempre dins dels terminis que marquen les bases particulars de cada ajut.

Es vol fer constar que els treballs referents a la Urbanització de l'espai públic del pati del Cafe Nou corresponen al Servei d'Espais Públics i no al Servei d'Equipaments com s'indica.

#### 5.4. Presentació de les Factures

D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part







del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Document comptable	Pressupost
ADO 89584	2011
ADO 89714	2011
ADO 90039	2011
ADO 90040	2011
ADO 91996	2011
O 3474	2011
O 4021	2011
O 4029	2011
O 73226	2011
O 73721	2011
O 79767	2011
O 85485	2011
O 88021	2011
O 88022	2011

Document comptable	Pressupost
ADO 100230	2014
ADO 103727	2014
ADO 106323	2014
ADO 108861	2014
ADO 110676	2014
ADO 95630	2014
ADO 95631	2014
ADO 96576	2014
ADO 96816	2014
ADO 99181	2014
ADO 99201	2014
ADO 99277	2014
OF 110131	2014
OF 110132	2014
OF 110134	2014

**R:** Donat que es deuen extreure les dades del programa de comptabilitat, tant en aquest treball d'auditoria com en els informes que el Servei d'Intervenció envia a l'atenció dels caps de servei, seria d'utilitat que s'indiqués al costat del número d'operació l'industrial al qual pertany, sinó no es té una referència ràpida sobre quina despesa es tracta fins que es busquen les dades al programa corporatiu de la comptabilitat. Volem entendre que fer referència a l'exercici 2011 en la majoria de les operacions del quadre anterior es deu deure a un error de redacció.

Respecte dels informes emesos per la Intervenció, la majoria d'informes rebuts l'any 2014 es van rebre durant el darrer mes de l'any, coincidint amb el tancament de l'exercici, la qual cosa va dificultar la seva resposta per manca de recursos humans, donat que les persones que



tramiten factures estaven treballant en el tancament. Malgrat això, alguns es van respondre (veure exemples a l'*Annex 2*) i amb tots els rebuts es va fer un treball intern de recerca de les factures a les quals es referien, terminis de tramitació i motius pels quals s'informava des d'Intervenció, analitzant els motius de la demora de les mateixes. El resultat d'aquest anàlisi intern s'està aplicant durant l'exercici 2015 en millorar els terminis i tramitar quan sigui necessari les factures amb els informes corresponents, justificatius de la demora o de la tramitació de despesa menor, quan procedeixi.

Independentment d'això, a sol·licitud del Servei de Tresoreria, darrerament setmanalment, es revisen les factures que es reclamen com a pendents de tramitació o que excedeixen els terminis que marca la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, al·legant les causes del retard en la tramitació de les mateixes en el servei gestor o informant d'aquelles que ja s'han enviat al Servei de Gestió Econòmica i per les quals no podem informar sobre la causa de la demora en la seva aprovació donat que no és de la nostra competència.

Així mateix, es ve recordant als tècnics, i es tornarà a fer, la necessitat d'anul·lar les factures que trobin incompletes o incorrectes, demanant als industrials que les tornin a entrar un cop resoltes les discrepàncies, o bé que emetin informes justificant retards en la conformitat de les factures de les quals ens són responsables. Des de la Unitat Administrativa (Edifici Pericó) també es ve informant sobre les causes administratives de demora en la tramitació de les factures, de vegades relacionades amb l'aprovació prèvia de modificacions de contractes per exemple, tràmit que depenen d'altres serveis de l'Ajuntament.

