

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari de 2013

Servei de Compres i Contractacions

Protocol núm. 8626

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



Índex

pàgina

1. Objecte i abast del treball realitzat.....	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	5
3. Conclusions i recomanacions	6
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor	7
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades	8
6. Gestió pressupostària.....	26
7. Al·legacions	27

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 2012, prorrogades per l'exercici 2013. (En endavant BEP).

Per tal d'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 i la Junta de Govern 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 format 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 incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior

Adicionalment, s'ha obtingut la informació i s'ha centrat l'anàlisi en els següents punts:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Mostra dels expedients de subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals...

d) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.

e) 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 detectar despeses que –en termes globals- podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades 'ADO'.

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 dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, notes explicatives i recomanacions que s'han considerat 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, juntament 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, SL en 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).
- Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la LCSP
- Reglament General de Contractes aprovat pel Reial Decret 1098/2000.
- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març (TRLRHL)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2012, prorrogat per l'exercici 2013 (BEP).

3. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2013, a continuació s'exposen les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. De la revisió efectuada, es posen de manifest diversos casos en que, atenent a la necessitat de garantir la continuïtat dels serveis públics per raons d'interès públic, es continuen prestant els serveis un cop finalitzada la vigència del corresponent contracte fins que es produeix una nova adjudicació. Cal recomanar al centre gestor iniciar l'expedient de contractació amb temps suficient per tal que els nous contractes entrin en vigor a la finalització dels anteriors. (Nota 5.2.)
2. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa executats mitjançant acumulació de fases ADO, s'han detectat casos en els que s'hauria superat el límit establert per a la contractació menor, fet que dóna indicis de fraccionament contractual. (Nota 5.2.)
3. En base a la revisió efectuada es posa de manifest que, tot i que en general se segueixen els preceptes establerts en la normativa vigent, en la tramitació dels procediments contractuals apareixen defectes i mancances d'aspectes formals que suposen un incompliment dels mateixos. A l'apartat 5.3 s'identifiquen per cadascun dels expedients analitzats aquells aspectes que han estat considerats rellevants.

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

4.1. Estat d'execució del pressupost d'ingressos

El grau d'execució del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2013 és el següent:

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
Taxes i altres ingressos	1.666,38	1.377,70	82,68%	1.358,90	98,64%	18,80
TOTAL	1.666,38	1.377,70	82,68%	1.358,90	98,64%	18,80

4.2. Estat d'execució del pressupost de despeses

Pel que fa al pressupost de despeses, a continuació es presenta el seu grau d'execució a la liquidació de l'exercici 2013:

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	467.508,72	464.474,35	99,35%	462.762,66	99,63%	448.283,48	96,87%	14.479,18
Despesa corrent	7.477.037,64	7.470.394,97	99,91%	7.412.204,14	99,22%	5.477.584,70	73,90%	1.934.619,44
Inversions reals	50.470,98	49.569,20	98,21%	49.569,20	100,00%	34.327,09	69,25%	15.242,11
TOTAL	7.995.017,34	7.984.438,52	99,87%	7.924.536,00	99,25%	5.960.195,27	75,21%	1.964.340,73

5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

5.1. Mostra seleccionada i criteris de selecció

El servei de Compres i Contractació ha tramitat tots els expedients de contractació vinculats a despeses de naturalesa corrent i de capital formalitzats per l'Ajuntament en el període fiscalitzat.

A partir de la relació d'expedients formalitzats facilitada pel centre gestor s'ha seleccionat una mostra atenent al següents criteris:

1. Contracte de major import de licitació de cada centre gestor
2. Contracte de major import de licitació de cada procediment de tramitació.
3. Pels centres amb més número de licitacions, els més significatius segons l'import i procediment de tramitació.

La mostra analitzada d'expedients de contractació duts a terme durant l'exercici 2013 és la següent:

Expedient	Objecte	Tercer	Import anual	Tipologia
27	Gestió del servei públic escola de música	Visualsonora, SCCL i Musicop, SCCL	439.068,00	Modificació contractual
2	Servei 010 - atenció telefònica a l'usuari	Sertel CEE, SA	387.051,47	Adjudicació
35 - a	Serveis de telecomunicacions, lot 1 i 3 (serveis de comunicació de veu, dades i accés a internet en ubicació permanent)	Cableuropa	358.724,63	Adjudicació
35 - b	Serveis de telecomunicacions, lot 2: serveis de comunicació mòbils de veu i dades.	Vodafone España	132.803,55	Adjudicació
26	Gestió del servei públic de cuina a les Escoles Bressol	ISS Soluciones de Catering, SL	353.904,00	Revisió de preu
102	Serveis docents de l'Aula de teatre	Enric Domingo Tro	273.220,00	Pròrroga i modificació contractual
94	Serveis postals	Unipost, SA	253.305,03	Adjudicació
215	Urbanització pati Cafè Nou	Constraula Enginyeria i Obres, SAU	180.320,00	Adjudicació
86	Subministrament de gasolina i gasoil per a vehicles per a l'Ajuntament de Mataró i els seus organismes autònoms.	Solred, SA	135.301,42	Adjudicació
103	Servei d'informadors, gestió de visites, rutes i tallers	Antequem, SL	118.935,74	Modificació contractual

Expedient	Objecte	Tercer	Import anual	Tipologia
104	Assistència tècnica projeccions audiovisuals	Stem, SCCL	112.738,73	Modificació contractual
243	Servei preventiu sanitari	Creu Roja Espanyola	110.769,16	Adjudicació
4	Tractaments fitosanitaris	Ribas Fitosanitaris, SL	106.710,00	Adjudicació
64	Subministrament de vestuari	Vira Europea	105.916,09	Adjudicació
18	Serveis de suports de so i llums per activitats programades per l'IMAC	TST So i Llums, SCP	102.980,68	Adjudicació
15	Neteja mercat Plaça de Cuba	Fundació Privada el Molí d'en Puigvert	74.210,64	Revisió de preu i pròrroga contractual
105	Vestuari Policia Local 2013	Insignia Uniformes, SL	71.175,23	Adjudicació

5.2. Serveis prestats sense contracte vigent

D'acord a l'article 156.5 TRLCSP, cap contracte s'ha d'executar sense la seva prèvia formalització, llevat de casos d'emergència. Tot i aquesta previsió normativa, de l'anàlisi realitzada s'han observat en que el contracte anterior finalitza abans de la formalització del següent. Aquesta observació s'ha observat en el casos següents:

Objecte contractual	Finalització contracte anterior	Formalització nou contracte	Dies sense contracte vigent
Plataforma telefònica del Servei d'Atenció Ciutadana	28/02/2013	05/05/2013	65
Subministrament de gasolina i gasoil per a vehicles	30/04/2013	10/10/2013	160
Servei preventiu sanitari	31/07/2013	no formalitzat	150
Subministrament vestuari	13/08/2013	29/10/2013	76
Assistència tècnica de suport activitats programades IMAC	03/01/2013	08/04/2013	95
Serveis de telecomunicacions	31/03/2013	13/12/2013	253

Atenent a la quantia de les despeses, l'objecte i recurrència de les mateixes, haurien estat susceptibles d'haver-se contractat mitjançant un procediment negociat o obert, els serveis que s'indiquen en el quadre següent:

Tercer	Concepte	Total ADOs	Volum total IVA exclòs
CORREOS Y TELÉGRAFOS, SA,	Servei de correu	189.265,13	156.417,46
EMPARK APARCAMIENTOS Y SERVICIOS, S.A.	Servei d'aparcament	24.635,37	20.359,81
OFFICE DEPOT, SL	Material d'oficina	26.294,20	21.730,74
SERVICIOS MICROINFORMÁTICA, SA	Compra de tòners i manteniment de reprografia	30.744,03	25.408,29
SISTEMAS DE OFICINA DEL MARESME, SA	Manteniment de reprografia	30.070,81	24.851,91
SOCIETAT CATALANA DE PETROLIS, SA	Subministrament combustible per a calefacció	27.326,50	22.583,88
TELFÓNICA MÓVILES ESPAÑA, SA	Serveis de telefonia mòbil	31.778,84	26.263,50
TOTAL		360.114,88	297.615,61

5.3. Revisió de la mostra escollida dels expedients contractuals segons la seva tipologia

5.3.1. Adjudicacions

En els expedients objecte de revisió, s'ha observat que la pràctica de l'entitat es constituir la mesa de contractació d'acord amb allò previst en el Decret 567/2013 de 25 de gener que regula la composició de la mesa permanent de contractació. D'acord amb la informació facilitada pel servei en el tràmit d'al·legacions, aquest decret¹ s'ha publicat al BOPB de data 25/04/2014.

Expedient núm. 2/2013:

Expedient núm. : 2	Objecte: Contractació Plataforma d'Atenció Telefònica del Servei d'Atenció Ciutadana
Acord d'adjudicació	Junta de Govern, 24 d'abril de 2013
Contracte	5 de març de 2013
Adjudicatari	CEE Sertel SA
Preu de contracte (IVA no incl.)	319.877,25
Termini execució	2 anys, amb possibilitat de pròrroga per 2 anys més

¹ Paràgraf modificat després d'al·legacions.

De la revisió realitzada s'han observat les següents incidències:

- Els plecs contractuals no determinen el mètode de valoració de l'oferta econòmica presentada i el seu desglossament segons la naturalesa econòmica de despesa, havent-se observat una diferència entre la valoració econòmica resultant d'assignar la màxima puntuació a l'oferta econòmica més baixa i la resta d'ofertes puntuades de forma inversament proporcional, tal i com es detalla:

	oferta econòmica	Valoració de l'oferta econòmica s/Ajuntament	Valoració oferta econòmica proporcional	Diferència
Cobra Servicios Auxiliares	376.845,88	56,71	56,81	0,10
CEE Sertel SA	319.877,25	66,81	66,93	0,12
OESIA BPO SAU	305.829,43	70,00	70,00	0,00
Eulen SA	341.384,74	62,60	62,71	0,11

- No consta a l'expedient la publicació de l'adjudicació del contracte en el perfil del contractant, contravenint l'article 53.2 TRLCSP.
- No consta a l'expedient la comunicació de l'adjudicació a dos dels licitadors que no van resultar adjudicataris (Cobra i OESIA), contravenint l'article 151.1 TRLCSP.

Expedient núm. 35/2013:

Expedient núm. : 35 a	Objecte: Servei de telecomunicacions: lot núm. 1 (serveis de comunicació de veu en ubicació permanent) i lot núm. 3 (serveis de comunicació de dades i accés a internet).
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local, 4 de novembre de 2013
Contracte	13 de desembre de 2013
Adjudicatari	Cableuropa
Preu de contracte (IVA no incl.)	296.466,47
Termini execució	Fins el 31 de gener de 2016

Expedient núm. : 35b	Objecte: Servei de telecomunicacions: lot núm. 2 (servei de comunicació mòbils de veu i dades)
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local, 4 de novembre de 2013
Contracte	10 de desembre de 2013
Adjudicatari	Vodafone
Preu de contracte (IVA no incl.)	109.755,00
Termini execució	Fins el 31 de gener de 2016

De la revisió realitzada s'han observat les següents incidències:

- Els documents comptables que consten a l'expedient que ens ha estat facilitat no consten signats per l'Interventor municipal.
- Als plecs s'esmenta la necessitat de cobrir el servei de telecomunicacions de l'Ajuntament de Mataró i les següents empreses municipals:
 - Aigües de Mataró S.A. (AMSA)
 - Mataró Energia Sostenible, S.A. (MESSA)
 - Promocions Urbanístiques de Mataró S.A. (PUMSA)
 - Gestió Integral del Trànsit S.A. (GINTRA)
 - TecnoCampus Mataró-Maresme (TCM)
 - Mataró Audiovisual
- Únicament consten a l'expedient els certificats emesos pel òrgans executius d'AMSA, PUMSA i Mataró Audiovisual en relació a aquesta necessitat i la previsió d'una partida suficient per atendre-la (sense especificar-ne l'import previst), però no en relació a la resta d'ens dependents (Tecnocampus, MESSA i GINTRA).
- No consten a l'expedient que ens ha estat facilitat els annexos al contracte de Cableuropa els plecs de clàusules administratives particulars i les prescripcions tècniques signades pel contractista (article 71 TRLCSP).

- La formalització d'aquests contractes va tenir lloc el 10 de desembre de 2013 en relació a Vodafone i el 13 de desembre de 2013 pel que fa a Cableuropa. En tots dos casos el termini establert per l'art. 156.3 TRCSP de 15 dies hàbils a comptar des de la notificació de l'adjudicació (la qual va tenir lloc el 14 de novembre de 2013 en relació a ambdós licitadors i, per tant, aquest termini finalitzava al 2 de desembre de 2013).
- Del contracte formalitzat amb Vodafone no consta a l'expedient la publicitat de la seva formalització al perfil del contractant (art. 154.1 TRLCSP). En relació al contracte formalitzat amb Cableuropa, no consta a l'expedient la seva publicitat al BOPB (art. 154.2 TRLCSP).

Expedient núm. 94/2013:

Expedient núm. : 94	Objecte: Contractació dels serveis postals de l'Ajuntament de Mataró, Aigües de Mataró, Grup Pumsa i Fundació Tecnocampus
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local 29 de juliol de 2013
Contracte	7 d'agost de 2013
Adjudicatari	Unipost S.A
Preu de contracte (IVA no incl.)	209.343,00
Termini execució	1 any, amb possibilitat de pròrroga per 1 any més

De la revisió de l'expedient de contractació de referència s'observen les següents incidències:

- No consta a l'expedient la publicació al perfil del contractant de la licitació (142.4 TRLCSP), l'adjudicació (art. 53.2 TRLCSP) i la formalització del contracte (art. 154.1 TRLCSP).
- No consta a l'expedient la publicació al BOE i al DOUE de la formalització del contracte (art. 154.2 TRLCSP) i, pel que fa a la seva publicació al BOPB, aquesta va excedir en 8 dies el termini previst (48 dies, a comptar des de la seva formalització).

Expedient núm. 215/2013:

Expedient núm. : 215	Objecte: Urbanització pati Cafè Nou
Acord d'adjudicació	Decret 6827/2013, de 22 d'octubre, del Regidor Delegat
Contracte	14 de novembre de 2013
Adjudicatari	Constraula Enginyeria i Obres, SAU
Preu de contracte (IVA no incl.)	149.024,79
Termini execució	3,2 mesos (14 setmanes)

De la revisió de l'expedient de contractació de referència s'observen les següents incidències:

- Tot i que la clàusula 13 PCAP estableix que seran objecte de negociació els següents aspectes:

Críteris d'adjudicació
70 punts - Oferta econòmica
30 punts - Altres críteris tècnics, d'acord al següent detall:
Pla d'execució dels treballs (amb justificació de les característiques de l'entorn, l'activitat de l'obra i el termini d'execució): 15 punts
Pla de mobilitat de vianants i vehicles afectats en les diverses fases de l'obra i millores en la reducció de molèsties (sorolls, circulació, pols, neteja i vigilància de l'obra): 15 punts

- No consta a l'expedient que s'hagi celebrat cap negociació amb les empreses convidades, sinó que aquest contracte fou adjudicat únicament en funció del preu expressat a la primera i única oferta presentada pels licitadors. Per tant, no s'ha donat compliment a l'art. 178.4 TRLCSP, segons el qual els òrgans de contractació negociaran amb els licitadors les ofertes que aquests hagin presentat per adaptar-les als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i en l'anunci de licitació, si escau, i en els possibles documents complementaris, amb la finalitat d'identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa.

- No consta que s'hagi donat publicitat al perfil del contractant de l'adjudicació d'aquest contracte (art. 53.2 TRLCSP) i de la seva formalització (art. 154.1 TRLCSP).

Expedient núm. 86/2013:

Expedient núm. : 86	Objecte: Subministrament de gasolina i gasoil per als vehicles de l'Ajuntament de Mataró, Aigües de Mataró i Gintra
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local de 15 de juliol de 2013
Contracte	10 d'octubre de 2013
Adjudicatari	Solred SA
Preu de contracte (IVA no incl.)	111.819,35
Termini execució	1 any, amb possibilitat de pròrroga per 1 any adicional

De la revisió de l'expedient de contractació de referència s'observen les següents incidències:

- ² D'acord amb la informació aportada pel Servei en el tràmit d'al·legacions, la documentació administrativa de l'adjudicatari que, d'acord als plecs contractuals, hauria d'haver estat aportada al sobre I, referida a les dades identificatives, les declaracions responsables de la seva capacitat de contractar i aquella justificativa de la seva solvència econòmica, financera i tècnica, està arxivada en una carpeta annexa a l'expedient. Atès que no vam disposar d'aquesta documentació en el moment de realitzar el treball de camp, la mateixa no ha estat revisada.
- Tot i que l'acta de la mesa de contractació núm. 16/2013 celebrada el 4 de juliol de 2013 exigí la presentació de documentació adicional en un termini de 3 dies referent a la identitat i la solvència econòmica del licitador que va esdevenir adjudicatari (SOLRED) i declaracions relatives a la integració social de tots els licitadors, l'acta de la mesa de contractació núm. 17/2013, d'11 de juliol, proposà l'adjudicació d'aquest contracte sense que s'hagi constatat l'esmena dels defectes abans observats.

² Paràgraf modificat després d'al·legacions

- No consta a l'expedient els documents comptables d'autorització de despesa (aprovació dels plecs) i compromís de despesa (adjudicació del contracte) signats per l'Interventor Municipal. Així mateix, tampoc consta a l'expedient l'informe d'intervenció en relació al contingut dels plecs.
- Tenint en compte que la notificació a l'adjudicatari tingué lloc el 25 de juliol de 2013, la fiança s'hauria d'haver dipositat durant els 10 dies hàbils posteriors (art. 151.2 TRLCSP) i el contracte s'hauria d'haver formalitzat en un termini de 15 dies hàbils. La prestació de la garantia i la formalització del contracte van tenir lloc el 10 d'octubre de 2013.
- ³. No consta a l'expedient la publicació de la formalització del contracte. D'acord amb la informació indicada pel servei en el tràmit d'al·legacions, la formalització es va publicar al DOUE de data 25 d'octubre de 2013.

Expedient núm. 243/2013:

Expedient núm. : 243	Objecte: Servei preventiu sanitari d'autoprotecció dels actes organitzats per la Direcció de Cultura, la Direcció d'Esports i la Direcció de Promoció Econòmica
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local de 3 de febrer de 2014
Contracte	No consta
Adjudicatari	Creu Roja
Preu de contracte (IVA no incl.)	91.544,76
Termini execució	2 anys, amb possibilitat de pròrroga per dos anys addicionals

De la revisió de l'expedient de contractació de referència s'observen les següents incidències:

- Mitjançant aquest procediment contractual es contempla cobrir la necessitat de tres serveis municipals d'acord a la següent previsió de despesa:

	Import (sense IVA)
Serveis d'Esports	17.815,02
Serveis de Cultura	64.309,50
Serveis Promoció Econòmica (Fira d'Atraccions)	11.035,55
	93.160,08

³ Paràgraf modificat després d'al·legacions

No consta a l'expedient l'informe que justifiqui la necessitat de contractar aquest servei en relació a l'actualització de dades del Pla d'Emergència de la Fira d'Atraccions de Mataró (gestionada des del servei de Promoció Econòmica), contravenint l'article 22 TRCLSP. Tampoc no consta a l'expedient el document comptable signat per la Intervenció en relació a aquesta despesa del Servei de Promoció econòmica.

- No consten a l'expedient les publicacions requerides al perfil del contractant en relació a les següents fases contractuals:
 - La convocatòria de la licitació exigida per l'art. 142.4 TRLCSP.
 - l'adjudicació d'aquest contracte d'acord l'art. 53.2 TRLCSP.
 - la formalització d'aquest contracte tal i com preveu l'art. 154.1 TRLCSP.

- No consta a l'expedient que l'adjudicatari (Creu Roja Espanyola) hagi dipositat cap garantia pel compliment del contracte⁴. Segons el servei gestor, aquesta no s'ha exigit per gaudir aquesta entitat d'una exempció subjectiva.

Cal indicar que segons l'art. 95 del TRLCSP, el licitador que presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa ha de constituir obligatòriament a disposició de l'òrgan de contractació una garantia equivalent al 5% de l'import d'adjudicació, exclòs l'IVA, llevat que l'òrgan de contractació consideri prescindible aquesta garantia, motivant-lo a l'expedient i així es prevegi als plecs contractuals.

- A l'expedient no consta el contracte, el qual s'hauria d'haver formalitzat abans del 18 de març de 2014 (ja que, segons l'art. 156.3 TRCSP, la formalització ha de tenir lloc en el termini de 15 dies hàbils a comptar des de la notificació a l'adjudicatari, la qual es va practicar el 22 de febrer de 2014).

⁴ Veure informe número 32/03 de 17 de novembre de la Junta Consultiva de Contractació

Expedient núm. 4/2013:

Expedient núm. : 4	Objecte: Servei de tractaments fitosanitaris de l'arbrat viari i dels espais verds
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local 15 d'abril de 2013
Contracte	22 d'abril de 2013
Adjudicatari	Ribas Fitosanitaris, S.L
Preu de contracte (IVA no incl.)	85.088,00
Termini execució	2 anys, amb possibilitat de pròrroga per 2 anys addicionals

De la revisió de l'expedient de contractació de referència s'observen les següents incidències:

- No consta a l'expedient l'informe tècnic de l'àrea on es justifiqui la necessitat i la motivació de la contractació d'acord a allò establert per l'art. 22 TRLCSP.
- No consta a l'expedient la publicació al perfil del contractant de les següents fases:
 - Anunci de licitació (art. 142.4 TRLCSP)
 - Adjudicació del contracte (art. 52.
 - Formalització del contracte (art. 154.1 TRLCSP)
- No consten signats els plecs de clàusules administratives particulars i les prescripcions tècniques pel contractista, junt amb el contracte.

Expedient núm. 64/2013:

Expedient núm. : 64	Objecte: Subministrament de vestuari
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local de 14 d'octubre de 2013
Contracte	29 d'octubre de 2013
Adjudicatari	Vira Europea, SL
Preu de contracte (IVA no incl.)	87.533,96
Termini execució	dos anys, amb possibilitat de pròrroga per dos anys addicionals

De la revisió de l'expedient de contractació de referència es realitzen les observacions següents:

- D'acord a l'acta de la sessió núm. 21/2013 de 19 de setembre, la mesa de contractació va concedir un termini de tres dies perquè els tres licitadors esmenessin les deficiències detectades en les seves ofertes, complementant-les amb documentació no essencial. A l'expedient, però, únicament consta el requeriment d'esmena efectuat a una d'aquestes empreses, qui va resultar adjudicatària.
- No consta a l'expedient la publicació al perfil del contractant la convocatòria de licitació (art. 142.4 TRLCSP), adjudicació (art. 53.2 TRLCSP) ni formalització d'aquest contracte (art. 154.1 TRLCSP).

Expedient núm. 18/2013:

Expedient núm. : 18	Objecte: Serveis de so i llums de suport a les activitats de l'Institut Municipal d'Acció Cultural
Acord d'adjudicació	Junta de Govern Local 18 de març de 2013
Contracte	8 d'abril de 2013
Adjudicatari	TST So i Llums, SCP
Preu de contracte (IVA no incl.)	102.980,68
Termini execució	1 any, amb possibilitat de pròrroga per 1 any adicional

De la revisió de l'expedient de contractació de referència s'observen les següents incidències:

- No consta a l'expedient l'informe d'Intervenció relatiu als plecs aprovats pel Decret de Presidència de l'IMAC núm. 1525/2012, de 26 de novembre, posteriorment ratificat pel Consell Rector de l'IMAC, el 18 de desembre de 2012 (òrgan competent de contractació d'acord a l'article 18.4 de les Bases d'Execució de Pressupost de 2012, prorrogat pel 2013).

- La publicació de la licitació al perfil del contractant i al BOP tingué lloc el 3 de desembre de 2012, abans de la ratificació de l'aprovació de l'inici de l'expedient per l'òrgan de contractació competent.
- No consta a l'expedient la publicació de la formalització del contracte al perfil del contractant, tal com exigeix l'art.154.I TRLCSP.

Expedient núm. 105/2013:

Expedient núm. : 105	Objecte: Subministrament vestuari per a la policia local 2013
Acord d'adjudicació	Decret de Regidor Delegat núm. 4843/2013 de 16 de juliol
Contracte	25 de juliol de 2013
Adjudicatari	Insignia Uniformes SL
Preu de contracte (IVA no incl.)	58.822,50
Termini execució	del 26/7/2013 al 31/12/2013

De la revisió de l'expedient de contractació de referència es realitzen les observacions següents:

- Els plecs contractuals assenyalen com a criteris d'adjudicació l'oferta econòmica (80 punts) i la millora en la qualitat del producte ofert dins del preu màxim (20 punts), sense assenyalar cap paràmetre en base al qual aquestes es puguin valorar. D'acord a l'article 147.2 del TRLCSP, caldria precisar els elements i les condicions sobre les quals es presentaran i valoraran les millores, de tal manera que es pugui determinar quina és l'oferta econòmicament més avantatjosa.

5.3.2. Modificacions contractuals, pròrrogues i revisions del preu del contracte.

Expedient núm. 27/2013:

Expedient núm. : 27	Objecte: Gestió del servei públic de docència i direcció pedagògica de l'escola municipal de música 2012-2013
Acord d'adjudicació	Consell Plenari IME 24/7/2012
Contracte	22 d'agost de 2012
Adjudicatari	UTE Visualsonora SCCL i Musicop SCCL
Preu de contracte (IVA no incl.)	439.068 ampliat a 460.016 el 4/12/2012
Termini execució	1 any, amb possibilitat de pròrroga per 1 any addicional

D'aquest expedient s'ha analitzat:

1. La pròrroga aprovada pel Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció ciutadana núm. 3989/2013, de 17 de juny, sense que s'hagin observat incidències.
2. L'ampliació aprovada per Decret de Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 5592/2013, de 28 d'agost, en relació a la qual cal fer les següents observacions:
 - D'acord a la clàusula primera del PCAP, aquest contracte té com a objecte l'execució de la gestió del servei públic de docència i direcció pedagògica dels diferents programes de l'Escola Municipal de Música. La modificació contractual tramitada suposa la inclusió d'un servei de control i vigilància dels edificis escolars que són seu de l'Escola Municipal de Música, els quals serien aliens a l'objecte contractual per no guardar-hi una relació directa, essent a més susceptible d'aprofitament independent. Per tant, no procediria la seva contractació mitjançant una ampliació del contracte inicial sinó que s'hauria d'haver tramitat el corresponent procediment contractual, tal i com recull l'article 105.2 TRLCSP.

- A l'expedient s'assenyala la necessitat de cobrir 52 hores setmanals de servei de vigilància i control d'accés dels edificis, però no es justifica la seva valoració en 27.120 euros anuals, exempts d'IVA.
- No consta a l'expedient el document comptable d'autorització i disposició de despesa signat per l'Interventor Municipal.
- No consta a l'expedient que s'hagi ajustat la garantia prestada pel contractista per tal que la garantia mantingui la deguda proporció amb el nou preu modificat, d'acord a l'art. 99.3 TRLCSP, en un termini de quinze dies a comptar des de la data en que es notifiqui a l'empresari l'acord de modificació.

Expedient núm. 26/2013:

Expedient núm. : 26	Objecte: Gestió del servei públic de cuina a les Escoles Bressol
Acord d'adjudicació	Acord Plenari IME 24 de juliol de 2012
Contracte	22 d'agost de 2012
Adjudicatari	ISS Soluciones de Catering, SL
Preu de contracte (IVA no incl.)	327.361,20
Termini execució	Cursos escolars 2012-2013 i 2013-2014 (de 1/9/2012 a 31/7/2014)

D'aquest expedient s'ha analitzat la revisió de preus aprovada pel Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 8080/2013, de 10 de desembre. Al respecte cal indicar que no consta registrada a la comptabilitat la reserva de crèdit per fer front a la despesa originada per aquesta revisió del preu del contracte, contravenint l'article 17.5 BEP.

Expedient núm. 102/2013:

Expedient núm. : 102	Objecte: Serveis docents de l'Aula de Teatre
Acord d'adjudicació	Decret President IMAC núm. 1022/2011, de 19 de setembre
Contracte	26 de setembre de 2011
Adjudicatari	Enric Domingo Tro
Preu de contracte (IVA no incl.)	273.220,00
Termini execució	3 anys (des de l'1/10/2011 a 30/9/2013 i pròrroga fins 30/9/2014)

D'aquest expedient s'han analitzat els següents actes administratius, amb el resultat que a continuació es detalla:

1. Pròrroga aprovada pel Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció ciutadana núm. 5664/2013, de 3 de setembre.

Aquesta pròrroga s'aprovà per un import anual inferior al previst contractualment per considerar una minoració del 5% de les hores lectives respecte al moment de licitació. Si bé la clàusula 2 PCAP estableix que "el nombre total d'hores variarà cada any en funció del projecte pedagògic confeccionat per la direcció de l'Aula de Teatre i, per tant, el preu final liquidat podrà ser inferior al pressupost d'adjudicació en funció de les facturació generada segons els serveis realment prestats".

2. Modificació aprovada per Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 7899/2013, de 23 de novembre.

No consta a l'expedient que s'hagi ajustat la garantia prestada pel contractista per tal que aquesta mantingui la deguda proporció amb el nou preu modificat, circumstàncies prevista a l'art. 99.3 TRLCSP.

Expedient núm. 103/2013:

Expedient núm. : 103	Objecte: Servei d'informadors, gestió de visites, rutes i tallers
Acord d'adjudicació	Consell rector de l'IMAC de 20 de setembre de 2012
Contracte	9 d'octubre de 2012
Adjudicatari	Antequem SL
Preu de contracte (IVA no incl.)	98.294,00
Termini execució	1 any a comptar des del 9/10/2012 a 8/10/2013

S'ha revisat la pròrroga contractual aprovada pel Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 5663/2013, de 3 de setembre, per un termini de 10 mesos, sense que s'hagin observat incidències.

Expedient núm. 104/2013:

Expedient núm. : 104	Objecte: Servei d'assistències i projeccions audiovisuals
Acord d'adjudicació	Decret de Presidència de l'IMAC 1348/2012, de 24/10/2012
Contracte	31 d'octubre de 2012
Adjudicatari	Stem SCCL
Preu de contracte (IVA no incl.)	93.172,50
Termini execució	1 any i 6 mesos, a comptar des del 5/11/2012 a 4/5/2014

De la revisió realitzada sobre l'ampliació contractual aprovada per Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 8065/2013, de 9 de desembre en un percentatge del 3,1% sobre el preu de licitació cal assenyalar el següent:

- No consta a l'expedient el document comptable d'autorització i disposició de despesa signat per l'Interventor Municipal.

Expedient núm. 15/2013:

Expedient núm. : 15	Objecte: Servei de neteja del mercat municipal de la Plaça Cuba
Acord d'adjudicació	Decret Presidència IMPEM núm. 33 de 23 de febrer 2011
Contracte	2 de març de 2011
Adjudicatari	Fundació El Molí d'en Puigvert
Preu de contracte (IVA no incl.)	60.306,00
Termini execució	2 anys, amb possibilitat de pròrroga per 2 anys més

D'aquest expedient s'han analitzat els següents actes administratius, amb el resultat que a continuació es detalla:

1. La pròrroga aprovada pel Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció ciutadana núm. 1393/2013, de 28 de febrer, sense que s'hagin observat incidències.
2. La revisió de preus aprovada per Decret del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana núm. 3160/2013, de 14 de maig. D'aquest expedient cal destacar el següent:
 - No consta a l'expedient el document comptable corresponent signat per l'interventor municipal.
 - No consta registrada a la comptabilitat la reserva de crèdit per fer front a la despesa originada per aquesta revisió del preu del contracte, tal i com estableix l'article 17.5 BEP.

6. Gestió pressupostària

Tal com ha estat assenyalat pels corresponents informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'Intervenció, les factures que responen a les següents operacions de despeses (obligacions) han estat presentades en un termini superior a l'indicat a les BEP del pressupost 2012 (art. 23.4, *in fine*), sense que, per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació:

Núm. relacions 'O'				
584	1439	3614	4016	4488
690	1492	3797	4018	4491
789	1980	3799	4020	4827
833	2084	3811	4227	4829
844	2092	3813	4308	4831
969	2211	3815	4338	4852
993	2441	3828	4417	4856
1054	3126	3846	4419	4909
1076	3163	3848	4450	4960
1084	3440	4003	4467	5856
1404	3496	4014	4474	5982

Document 'O'			
25791	83350	88414	99247
25793	83359	88430	99285
72342	83936	88431	99693

relació ADOF	ADOF núm.
3624	98515

7. Al·legacions

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables de l'Entitat, i en aquest cas 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.



SERVEI DE COMPRES I CONTRACTACIONS

Al·legacions a les observacions presentades per l'auditoria Faura Casas en relació als treballs de fiscalització plena posterior del període corresponent a l'exercici pressupostari del 2013 respecte dels expedients tramitats pel Servei de Compres i Contractació.

1. INCIDÈNCIES REFERENTS A SERVEIS PRESTATS SENSE CONTRACTE VIGENT

Durant l'exercici 2013 van concórrer dues circumstàncies: la incorporació a l'Ajuntament dels quatre organismes autònoms existents anteriorment, i la situació econòmica, que exigia trobar noves fórmules per aconseguir el millor servei amb els recursos econòmics existents.

Aquests fets han comportat que la redacció dels nous plecs de condicions hagi estat complexa, i s'hagi allargat en el temps. Aquesta situació s'ha anat normalitzant durant l'exercici 2014, tot i que encara queden alguns serveis per integrar.

2. INCIDÈNCIES REFERENTS A LES ADJUDICACIONS

2.1. Falta de publicació del Decret de creació i regulació de la Mesa de Contractació.

Aquesta incidència ja ha estat subsanada, havent-se publicat la composició de la Mesa en el BOPB de data 25/04/2014.

2.2. Al·legacions comunes a totes les observacions referents a la falta de publicació d'acords en el perfil de contractant.

L'Ajuntament de Mataró utilitza per a la gestió del perfil del contractant la Plataforma de contractació pública de la Generalitat. Aquesta aplicació exigeix que els documents es vagin esborrant periòdicament per tal de no col·lapsar el servei, per tant, transcorregut un any els anuncis publicats ja no es poden consultar.

Aquest Servei no imprimeix els actes publicats al perfil del contractant, per considerar-lo contrari als principis d'eficiència, eficàcia i d'administració electrònica.

No obstant, ja s'han fet les gestions perquè els acords publicats en el perfil estiguin disponibles durant 18 mesos, resolent així aquesta incidència.





2.3. Al·legacions comunes a totes les observacions referents a la falta de negociació en determinats procediments negociats.

L'art. 176 del TRLCSP estableix que en el plec de clàusules administratives particulars es determinaran els aspectes econòmics i tècnics que, si escau, hagin de ser objecte de negociació amb les empreses. Per tant, no ho estableix com un tràmit obligatori, sinó optatiu, en funció de les circumstàncies concurrents.

Per la seva banda, l'art. 178.4 del mateix text legal estableix l'objectiu de la negociació: adaptar les ofertes als requisats indicats en els plecs i l'anunci de licitació i en els possibles documents complementaris, amb la finalitat d'identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Per tant, la negociació no és un objectiu en sí mateix, sinó un mitjà per d'identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa. Si sol·licitada oferta a un mínim de tres candidats, una de les ofertes es considerada pels tècnics corresponents econòmicament i tècnicament adequada, i es considera que la negociació no comportarà millores substancials, s'omet aquest tràmit en compliment dels principis d'eficàcia i eficiència que han de regir l'actuació administrativa.

2.4 Exp. 2/2013: Subministrament de gasolina i gasoil

La documentació administrativa acreditativa de la capacitat i solvència de l'adjudicatari sí està aportada, si bé, atès el seu volum, està incorporada com un annex de l'expedient en una carpeta separada.

Tot i no consta la còpia a l'expedient, la formalització del contracte sí va ser publicada al DOUE del 25/10/2013. S'adjunta còpia.

2.5. Exp. 243/2013: Servei preventiu sanitari

L'adjudicatari, Creu Roja Espanyola, es troba exempt de dipositar garanties en les contractacions, d'acord amb l'art. 26 de l'Ordre 19945, de 17 de setembre de 1997.

En el moment de fer aquestes al·legacions ja s'ha incorporat a l'expedient el contracte signat.

2.6. Exp. 4/2013: Servei de tractaments fitosanitari

Sí consta a l'expedient informe de l'Àrea sol·licitant la contractació, si bé és potser massa concís. S'han donat instruccions perquè en endavant siguin més explícits.





2.7. Exp. 64/2013: Subministrament de vestuari.

Les dues empreses excloses ho van ser per no presentar les mostres amb els requisits exigits. En resultar excloses, per economia processal no es va incorporar a l'expedient la seva documentació administrativa.

3. INCIDÈNCIES REFERENTS A MODIFICACIONS CONTRACTUALS, PRORROGUES I REVISIONS DEL PREU DEL CONTRACTE

3.1. Exp. 27/2013: Ampliació del contracte de gestió del servei públic de docència i direcció pedagògica de l'Escola Municipal de Música

L'Escola Municipal de Música no té una única seu, sinó que exerceix les seves activitats en diversos equipaments municipals. Havent quedat vacant la plaça de la persona que s'ocupava del control i vigilància dels edificis, es va considerar la millor opció que aquestes tasques les dugués a terme personal de la pròpia empresa gestora del servei, per tal d'aconseguir la màxima coordinació.

La despesa va ser calculada en funció del salari corresponent a la categoria professional.

Atenent el temps de contracte transcorregut i la quantia de la garantia dipositada en el seu dia, es va considerar que aquesta era suficient per cobrir les responsabilitats a que estan afectes les garanties, d'acord amb l'art. 100 del TRLCSP. En conseqüència, i dintre de la política municipal de no perjudicar les petites empreses, es va considerar adient no exigir garantia addicional.

4. INCIDÈNCIES EN L'EXPEDIENT 20/ 2006 REFERENT A LA CONCESSIÓ DEL SERVEI PÚBLIC DE RECOLLIDA DE LES FRACCIONS DE RESTA, MATÈRIA ORGÀNICA I VOLUMINOSOS, DE LA NETEJA VIÀRIA I DE LA NETEJA DE PLATGES DE MATARÓ

4.1. Observació primera de les referents al restabliment del desequilibri econòmic

En cap cas s'han admès variacions de preu per increment dels costos de personal Tal com s'exposa en l'informe de la cap del Servei de Compres i Contractacions de data 24/04/2013 (fonament de dret segon, últim paràgraf) la signatura d'un nou conveni entre l'empresa concessionària i els seus treballadors no és per si mateixa una causa de desequilibri indemnitzable en base al principi de risc imprevisible.





Ara bé, en el mateix informe es recull que és de justícia reconèixer que entre els anys 2009 i 2011, per raons pressupostàries, l'ajuntament ha reduït el cànon contractual en un 20%, de forma que s'ha reduït substancialment la base econòmica de l'explotació i s'ha dificultat a l'empresa l'eixugament del desequilibri generat pels augments salarials.

Per tant la causa de reconeixement de desequilibri no és l'augment del cost de personal, sinó les successives reduccions del cànon contractual a causa de la situació pressupostària.

4.2. Observació segona de les referents al restabliment del desequilibri econòmic

Respecte a l'observació de que no es possible reconèixer un desequilibri futur, tal com ha quedat exposat en l'apartat anterior, en aquest cas el desequilibri provenia de les reduccions pressupostàries, i la previsió era que aquestes reduccions continuessin fins a la finalització del contracte. En cas de que la situació hagués canviat, i no s'hagués produït el desequilibri futur, s'haurien modificar les condicions acordades en aquell moment

4.3. Observació tercera de les referents al restabliment del desequilibri econòmic

Efectivament, la revisió de preus ha de ser en principi suficient per evitar la possibilitat d'un desequilibri econòmic. No obstant, l'art 248.2 TRLCAP i 249 b) del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals de Catalunya ROAS), aprovat per Decret 179/1995 de 13 de juny, així com la jurisprudència del Tribunal Suprem (com la de 21/11/2011, rec. 4589/2008) acullen la doctrina del risc imprevisible com a causa indemnitzable de desequilibri econòmic de les concessions, doctrina que dulcifica el rigor del principi contrari, de risc i ventura, quan es produeixen incidències que alteren greument l'economia de la concessió. En aquest sentit, la doctrina del risc imprevisible prima el manteniment de l'equilibri entre la nova situació produïda i els ingressos esperats i previstos per les parts, aconseguint amb això una continuïtat en la prestació del servei públic que eviti que el contractista abandoni la concessió per no poder suportar econòmicament la situació.

L'article 249 b) ROAS i la doctrina del Tribunal Suprem (Per totes, STS, Sala 3a Secció 7a de 29/12/1999) estableix que la modificació del preu inicial d'un contracte administratiu en virtut de l'aplicació del principi del manteniment de l'equilibri financer no és automàtica (al contrari que la revisió de preus) sinó que caldrà analitzar en cada període concret:

- si concorren circumstàncies singulars que posen de manifest la real alteració de l'equilibri econòmic inicialment considerat, i,
- quin ha de ser el concret import de la modificació del preu inicial perquè quedi restablert el desequilibri que s'hagi produït.
- la situació econòmica sobrevinguda no sigui conseqüència de la mala gestió del contractista.

A més, cal tenir en compte que no qualsevol desequilibri ha de ser compensat, sinó que el volum de la desviació de l'economia de la concessió en relació al seu inici ha de ser substancial, ja que de no ser així quedaria inclosa en el principi de risc i ventura de la concessió. Així la sentència citada de





21/11/2011 indica que “es correcta la conclusión de la improcedencia de resarcir a [l’empresa recurrent] por la totalidad de los conceptos que esta esgrime pues el restablecimiento del equilibrio económico-financiero (no) equivale a garantizarle beneficios.” En suma, l’alteració efectiva de l’economia inicial del contracte no té perquè restablir-se en tot cas i en tota la seva extensió, perquè si així fos quedaria derogat el principi bàsic de la contractació administrativa, pel qual els contractes és signen a risc i ventura de les parts contractants.

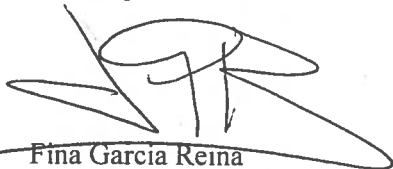
En el present cas, l’informe del Servei d’Espais Públics (abans Manteniment) de data 24/05/2013 manifesta que es donen les condicions exigides per a l’aplicació del principi del manteniment de l’equilibri financer, i no es restableix l’economia inicial del contracte en tota la seva extensió, sinó que una part important, el 70 %, queda assumit per l’adjudicatari en compliment del principi de risc i ventura que regeix la contractació administrativa.

CONCLUSIONS

Com a conclusió a l’auditoria efectuada manifestem que tindrem en compte les observacions efectuades a fi de millorar l’activitat que desenvolupa aquest Servei.

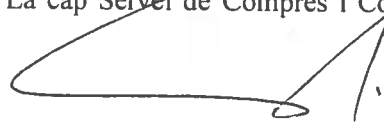
Mataró, 27 de juny de 2014

L’assessora jurídica del Servei
de Compres i Contractacions



Fina García Reina

Vist i plau
La cap Servei de Compres i Contractacions



Immaculada Pruna Ribas

