

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari de 2014

Servei de Compres i Contractacions

Protocol núm. 9291

Data de publicació: 17/09/2015

An independent member of

BKR
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 www.faura-casas.com
Barcelona Madrid Manresa Tarragona Lleida Valencia



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	27
7. Al·legacions.....	29
Annex I.....	30



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 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) Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, pròrrogues, (...).

- c) Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.
- d) 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 a l'exercici fiscalitzat. 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, 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).
- 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).
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desenvolupament parcial de la Llei 30/2007 (LCSP).
- 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 2014.



3. Conclusions i recomanacions

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, a continuació s'exposen les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. 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 5.1 s'identifiquen per cadascun dels expedients analitzats aquells aspectes que han estat considerats rellevants.
2. Atenent a la necessitat de dotar de continuïtat la prestació dels serveis relacionats en l'apartat 5.2 de l'informe, aquests es continuen prestant un cop finalitzada la vigència del contracte associat, fins que té lloc una nova adjudicació. Es recomana, que l'inici dels procediments d'adjudicació s'efectuï amb antelació suficient per tal que l'execució del nou contracte s'iniciï en el moment en què finalitzi l'anterior. (nota 5.2)
3. De la revisió per tercers i conceptes de la despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, s'han observat casos que atenent a l'objecte contractual en el seu conjunt, s'hauria superat el límit establert per a la contractació menor. (nota 5.3.)



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 2014 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	1.571,63	94,31%	1.534,03	97,61%	37,60
TOTAL	1.666,38	1.571,63	94,31%	1.534,03	97,61%	37,60

4.2. Estat d'execució del pressupost de despeses

El grau d'execució del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2014 és el següent:

Classificació econòmica	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromisos	Pagaments efectuats	% sobre obligacions	Pendent de pagament
Despeses de personal	404.551,54	410.911,92	101,57%	410.911,92	100,00%	403.699,50	98,24%	7.212,42
Despesa corrent	7.717.886,26	7.594.533,98	98,40%	7.509.327,75	98,88%	5.761.751,67	76,73%	1.747.576,08
Transferències corrents	0,00	50,00	0,00%	50,00	0,00%	50,00	0,00%	0,00
Inversions reals	118.123,86	77.415,65	65,54%	75.538,46	97,58%	20.339,91	26,93%	55.198,55
TOTAL	8.240.561,66	8.082.911,55	98,09%	7.995.828,13	98,92%	6.185.841,08	77,36%	1.809.987,05



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 formalitzats per l'Ajuntament en el període fiscalitzat.

La revisió de l'activitat contractual s'ha realitzat a partir d'una mostra de la relació d'expedients adjudicats en l'exercici, seleccionada a partir dels següents criteris:

1. Contractes de major import de licitació de cada centre gestor
2. Contractes 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.

Així mateix, s'ha realitzat una mostra de les pròrrogues i/o modificacions contractuals tramitades en l'exercici fiscalitzat, corresponents a expedients contractuals adjudicats en l'exercici o en exercicis anteriors.

La mostra d'expedients analitzats es relaciona en l'annex I, distingint:

- Expedients de contractació adjudicats en l'any 2014, sobre els quals s'ha revisat la tramitació del procediment de contractació.
- Expedients de pròrrogues o modificacions contractuals 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.



5.1.1. Expedients de contractació adjudicats en l'exercici

1. Servei de Centre Obert (Servei d'intervenció socioeducativa no residencial per infants)

<i>Expedient núm.: 195/2014</i>	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL 15/12/2014
Contracte	25/02/2015
Adjudicatari	Fundació Pere Tarres
Preu de contracte (iva no inclòs)	198.104,50 €
Termini execució	2 anys

- En l'anunci de licitació de la contractació, publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, en data 17 setembre de 2014, no s'informa respecte als criteris d'adjudicació i la seva ponderació, contravenint l'article 150.5 del TRLCSP.
- La clàusula tretzena del Plec de Clàusules Administratives Particulars (endavant PCAP), en que s'estableixen els criteris d'adjudicació del contracte, recull com a criteri, entre d'altres, "Millores en el servei: fins a 5 punts", indicant que: "Es valoraran aquelles propostes d'actuacions adreçades a la família i infància en risc social complementaries i/o diferents als de l'objecte del contracte".

Segons l'anterior, en el PCAP no es determina el contingut i extensió de les millores i en què condicions queda autoritzada la seva presentació. Així mateix, no s'especifiquen els criteris de distribució o ponderació de la puntuació màxima. Un dels licitadors va interposar un recurs especial en matèria de contractació, en base a que s'havien valorat com a "millores del servei" les millors en les condicions laborals dels professionals, i consideraven que no és una millora que repercuteixi directament en el servei i, per tant, no s'hauria d'haver valorat, el qual va ser acceptat pel Tribunal Català de Contractes del Sector Públic en data 23 de gener de 2015.



2. *Servei de disseny, fabricació, subministrament, muntatge i instal·lació corresponent a la presentació inicial de la Col·lecció Fundació Jaume Vilaseca a la Nau petita de Can Marfà*

Expedient núm.: 51/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL 30/06/2014
Contracte	16/07/2014
Adjudicatari	Stoa, Propostes Culturals i Turístiques, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	148.760,33 €
Termini execució	4,5 mesos

- En l'anunci de licitació de la contractació, publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, en data 11 d'abril de 2014, no s'informa respecte als criteris d'adjudicació i la seva ponderació, contravenint l'article 150.5 del TRLCSP.
- Si bé la clàusula tretzena del PCAP determina la constitució d'un comitè d'experts integrats per tècnics de la Diputació de Barcelona, del Museu de la Ciència i la Tècnica de Catalunya i de la Fundació Jaume Vilaseca, no estableix la designació nominativa dels membres o, en el seu cas, el procediment per efectuar-la, contravenint l'establert en l'article 29.1 del Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel que es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.

Així mateix, no hem constatat que la designació dels membres del comitè d'experts, acordada en el Decret número 3097, de 6 de maig, del Regidor Delegat d'Administració i Atenció Ciutadana, s'hagués publicat en el perfil del contractant.

- En quant al termini de duració, el PCAP estableix un termini d'execució determinat, sense identificar si es admissible la pròrroga i, en el seu cas, el seu límit temporal.



Tot i no estar previst en el PCAP, en el decurs de l'execució del contracte s'han acordat dos pròrrogues que comporten l'ampliació del termini en un total de 4 mesos addicionals, establint la duració del contracte fins al 31 de març de 2015.

Segons l'informe 36/2013 de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de 26 de febrer de 2015, "No resulta possible la introducció de pròrrogues sobrevingudes en un contracte públic. No poden tramitar pròrrogues no previstes en el PCAP, ni es pot justificar una pròrroga en un supòsit de modificació contractual de l'art. 107 del TRLCSP"

3. *Serveis d'atenció als infants en les escoles bressol municipals per als cursos 2014-2015 i 2015-2016*

Expedient núm.: 31/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL 14/07/2014
Contracte	25/07/2014
Adjudicatari	Fundació Catalana de l'Esplai
Preu de contracte (iva no inclòs)	587.552,98 €
Termini execució	2 anys + 2 anys

- En l'anunci de licitació de la contractació, publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, en data 2 d'abril de 2014, no s'informa respecte als criteris d'adjudicació i la seva ponderació, contravenint l'article 150.5 del TRLCSP.
- La publicació de la formalització del contracte en el BOPB i en el perfil del contractant té lloc en data 8 d'octubre de 2014, sent posterior al termini màxim 48 dies des de la formalització del contracte.



4. *Gestió del servei públic de docència, direcció pedagògica i vigilància de l'Escola Municipal de Música de Mataró*

Expedient núm.: 34/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL 02/06/2014
Contracte	23/06/2014
Adjudicatari	UTE VISUALSONORA I MUSICOP
Preu de contracte (iva no inclòs)	1.064.598,88 €
Termini execució	2 anys + 2 anys

- No hem constatat a l'expedient que l'òrgan de contractació hagués requerit al licitador la presentació de la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, contravenint l'establert en la clàusula setzena del PCAP. No hem constatat que l'adjudicatari hagués aportat la documentació referida.
- La publicació de la formalització del contracte en el BOPB i en el perfil del contractant té lloc en data 3 de novembre de 2014, sent posterior al termini màxim 48 dies des de la formalització del contracte.



5. Instal·lació gespa artificial camp de futbol de Vistalegre

Expedient núm.: 95/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL 29/07/2014
Contracte	12/08/2014
Adjudicatari	Voracys, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	230.250,00 €
Termini execució	3 mesos

- Entre la documentació preparatòria del contracte que figura en l'expedient, no hem constatat l'informe en que es justifiqui la naturalesa i extensió de les necessitats que es pretenen cobrir amb el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, incomplint l'establert en l'article 22 del TRLCSP.
- L'informe tècnic de valoració dels criteris que depenen de judici de valor es limita a resumir les puntuacions atorgades als diferents licitadors, sense justificar els motius i causes que atribueixen cada puntuació.



6. *Adaptació per a Casal de la Gent Gran de l'espai de l'antiga piscina al Centre Cívic Gatassa i substitució de les travesseres de l'exterior*

Expedient núm.: 244/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Negociat sense publicitat
Acord d'adjudicació	Decret 9052/2014, de 18 de desembre
Contracte	13/01/2015
Adjudicatari	Afix Constructora, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	148.435,30 €
Termini execució	3 mesos

- L'acta de comprovació del replanteig del projecte, de data 4 de novembre de 2014, és anterior a la seva aprovació inicial, Decret 7907/2014, de data 13 de novembre de 2014, en tràmit d'informació pública fins al 17 de desembre de 2014. Al respecte, l'article 126.1 del RGLCSP estableix que: *“aprovat el projecte i prèviament a la tramitació de l'expedient de contractació de l'obra, es procedirà a efectuar el replanteig del mateix.*
- L'informe de la intervenció municipal, de data 19 de novembre de 2014, informa que l'Ajuntament de Mataró disposa de l'espai Gatassa fins a l'1 de setembre de 2017, segons el conveni signat en data 25 de novembre de 2013, per la qual cosa es considera que la inversió projectada difícilment serà amortitzada en aquest termini.



7. *Gestió del servei públic de neteja viària, del passeig marítim i de les platges del terme municipal de Mataró*

Expedient núm.: 28/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	Ple, 21/07/2014
Contracte	07/08/2014
Adjudicatari	Fomento de Construcciones y Contratas SA
Preu de contracte (iva no inclòs)	55.455.133,83 €
Termini execució	8 anys + 2 prorrogables

En la revisió de l'expedient no s'han posat de manifest incidències a destacar.

8. *Servei de conservació i manteniment de l'enllumenat públic de la ciutat de Mataró*

Expedient núm.: 179/2014	
Tipus d'expedient	Harmonitzat
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL, 01/12/2014
Contracte	25/02/2015
Adjudicatari	Electricitat Boquet, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	2.252.778,00 €
Termini execució	4 anys + 2 prorrogables

- El PCAP recull com a criteris d'adjudicació tant l'oferta econòmica (fins 60 punts) com la proposta tècnica d'organització del servei (fins 40 punts). Aquest últim es divideix en els següents subcriteris:

- Processos de treball sobre les instal·lacions.

En l'informe tècnic, emès en data 10 de novembre de 2014, es determinen els següents punts a valorar:

- Indicar amb claredat els recursos disponibles: personal, vehicles, eines i altres, dependències i locals, equips informàtics i software.



- **Organització dels treballs, eficàcia i eficiència:**
 - Recull del detall de tots els procediments de treball.
 - Previsió i programació de tasques, control de duplicitats, simplicitats de circuits, rapidesa en l'execució, minimització de recursos.
 - L'aplicació de la gestió, eina unificada a tots els treballs.
 - Actualització permanent de l'inventari.
 - Recollida i tractament de residus.

- Sistemes de seguiment i validació dels treballs sobre les instal·lacions.

En l'informe tècnic, emès en data 10 de novembre de 2014, es determinen els següents punts a valorar:

- Seguiment dels equips de treball i actuacions (treballs pendents, en curs, localització d'equips de treball...)
 - Assajos estadístics de característiques de materials, paràmetres elèctrics, mecànics i lumínics.
 - Indicadors de seguiment i control de qualitat.
 - Panell de control, entès com la visualització en temps real de les incidències detectades a les instal·lacions i de les actuacions que s'estan executant, a través de l'aplicació de gestió.
 - Altres proposats pel concursant.
- Fiabilitat i disponibilitat de recursos pel servei de guàrdia i atenció d'urgències.

En l'informe tècnic, emès en data 10 de novembre de 2014, es determinen els següents punts a valorar:

- Canals disponibles per comunicació d'incidències i situacions d'emergència.
- Redundància dels canals en la atenció a situacions d'emergència.



- Temps de resposta màxims garantits.
- Recursos disponibles per atendre situacions d'urgència
- Automatització, fiabilitat i rapidesa de transmissió de dades (comunicació entre l'Ajuntament i el contractista) pels treballs de gestió i suport a la presa de decisions.

En l'informe tècnic, emès en data 10 de novembre de 2014, es determinen els següents punts a valorar:

- Utilització de sistemes d'informació pel desenvolupament de les tasques del contracte.
- Estructuració de dades d'inventari i actuacions. Automatització i solucions de mobilitat per la adquisició i processament de dades.
- Informació a disposició de l'Ajuntament per seguiment i control del contracte (inventari, estats de conservació, actuacions, costos, gestió energètica).
- Característiques de la transmissió de dades proposada.

Al respecte s'efectuen les següents observacions:

- Els criteris d'adjudicació relacionats amb els recursos disponibles es troben vinculats a la capacitat tècnica de les empreses licitadores. D'aquesta manera, aquests aspectes no haurien d'haver estat valorats en l'adjudicació del contracte sino en la fase prèvia d'admissió a la licitació (article 78 del TRLCSP).
- L'informe tècnic de valoració dels criteris d'adjudicació que depenen d'un judici de valor no motiva la puntuació atorgada a cada licitador per cadascun dels criteris, excepte en el cas del licitador que se li assigna la màxima puntuació.



Així mateix, però, les motivacions que consten en l'informe tècnic per justificar la puntuació màxima assignada resulten insuficients, basant-se en expressions genèriques com: *"Té la màxima puntuació perquè compleix amb tots els aspectes revisats amb un alt nivell de detall i qualitat"*

- o En l'informe tècnic de valoració s'introdueixen criteris secundaris per valorar els criteris subjectius d'adjudicació, sense que aquests s'hagin posat prèviament en coneixement dels licitadors. D'aquesta manera, els criteris secundaris d'adjudicació detallats en l'informe tècnic, per ser admissibles, s'haurien d'haver inclòs, junt amb la seva ponderació, en el PCAP. (Resolució número 163/2015 del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals).

9. Servei d'organització, gestió o explotació de la Mitja Marató Ciutat de Mataró

Expedient núm.: 100/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL, 29/07/2014
Contracte	31/07/2014
Adjudicatari	Gestió Esportiva del Maresme, SCP
Preu de contracte (iva no inclòs)	127.272,72 €
Termini execució	1 any + 1 prorrogable

El contracte de referència s'ha tramitat com un contracte de prestació de serveis de naturalesa administrativa especial, quedant sotmès a les prescripcions del TRLCSP.

- La garantia definitiva es constitueix amb posterioritat a la formalització del contracte, contravenint l'article 151 del TRLCSP. Així mateix, la documentació acreditativa d'estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social remeses en data 11 d'agost de 2014, és posterior a la data de formalització del contracte, que va tenir lloc el 31 de juliol de 2014.



10. Servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditories de regularitat financera i de compliment de PUMSA i Porta Laietana, SA, per al període 2014-2016

Expedient núm.: 182/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL, 17/11/2014
Contracte	03/12/2014
Adjudicatari	GABINETE TÉCNICO DE AUDITORIA Y CONSULTORIA, SA
Preu de contracte (iva no inclòs)	39.500,00 €
Termini execució	3 anys

En la revisió de l'expedient no s'han posat de manifest incidències a destacar.

11. Subministrament de vestuari per a la policia local

Expedient núm.: 139/2014	
Tipus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL, 17/11/2014
Contracte	27/11/2014
Adjudicatari	Insigna Uniformes, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	103.011,87 €
Termini execució	Fins 31.12.2015

- En l'anunci de licitació de la contractació, publicat en el Butlletí Oficial de la Província de Barcelona, en data 16 de juliol de 2014, no s'informa respecte als criteris d'adjudicació i la seva ponderació, contravenint l'article 150.5 del TRLCSP.
- El PCAP estableix com a criteris d'adjudicació el del preu, puntuat fins a 80 punts, i com a criteri susceptible de valoració mitjançant judici de valor, la qualitat del producte ofert, al puntuat fins a 20 punts. Respecte a aquest últim, no es concreta en el plec de clàusules els elements o característiques de ponderació a tenir en compte així com la determinació dels seus barems (contingut i forma).



En tot cas, cal assenyalar, que encara que sigui possible establir com a criteri d'adjudicació la qualitat del producte, partint del compliment mínim de les prescripcions tècniques, cal que aquestes característiques s'exposin al PCAP i s'atribueixi a les mateixes una puntuació amb barems. (Acord del Tribunal Administratiu de Contractació Pública de la Comunitat de Madrid, 51/2012, de 23 de maig).

- L'acta d'apertura de les proposicions presentades excedeix el termini màxim d'un mes des de la data en que va finalitzar el termini de presentació de les ofertes. (article 160.1 del TRLCSP).
- No hem constatat que l'òrgan de contractació hagués requerit al licitador perquè presentés la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Al respecte, cal indicar, que entre les dades acreditades pel licitador que es troben en el Registre Electrònic d'Empreses Licitadores, la caducitat dels certificats sobre el compliment de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social era del 6 de setembre de 2014.

12. Servei d'assistència tècnica per l'organització de la Festa al Cel 2014

Expedient núm.: 117/2014	
Típus d'expedient	Ordinari
Procediment de licitació	Obert
Acord d'adjudicació	JGL, 07/07/2014
Contracte	31/07/2014
Adjudicatari	Millenials Strategy Marketing, SL
Preu de contracte (iva no inclòs)	206.610,31 €
Termini execució	Del 31/07/2014 al 30/11/2014

- L'informe tècnic de valoració dels criteris que depenen de judici de valor es limita a informar sobre l'adequació de les propostes als criteris establerts en el PCAP sense justificar els motius i causes que atribueixen cada puntuació.



- No hem constatat que l'òrgan de contractació hagués requerit al licitador perquè presentés la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- No hem constatat que s'hagués remès una copia certificada de la informació contractual especificada en l'article 29 del TRLCSP a la Sindicatura de Comptes de Catalunya, dins dels tres mesos següents a la formalització del contracte

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

1. Gestió del servei públic de cuina a les Escoles Bressol

Expedient núm. : 54/2009	
Acord d'adjudicació	Ple municipal de 17 de juliol de 2009
Adjudicatari	Servicios Especiales de Limpieza, S.A. (SELSA)
Preu de contracte (IVA no incl.)	10.319.704,58
Termini execució	Prorrogat fins al 21 de juliol de 2015

Per Decret d'Alcaldia número 1517/2014, de 28 de febrer, es va resoldre l'aprovació de la revisió de preus del contracte, així com la pròrroga del contracte fins el 21 de juliol de 2015 i ampliació del mateix, incorporant un total de 5.194,33 hores ordinàries l'any que aniran a càrrec de la bossa d'hores oferta per l'empresa adjudicatària i que es valoren per un import de 85.918,05 euros, iva inclòs. De la revisió de l'expedient s'observa que no consta a l'expedient el document comptable d'autorització i disposició de despesa signat per l'Interventor Municipal.



2. Servei de manteniment d'instal·lacions de l'enllumenat públic

Expedient núm. : 116/2010	
Acord d'adjudicació	Decret núm. 491/2011, de 29 de gener, de la Consellera Delegada de Serveis Centrals
Contracte	10 de febrer de 2011
Adjudicatari	Electricitat Boquet, S.L.
Preu de contracte (IVA no incl.)	946.623,40
Termini execució	Prorrogat fins al 21 de juliol de 2015

D'aquest expedient s'ha analitzat:

- La pròrroga aprovada pel Decret 1937/2014, de 17 de març del Regidor Delegat d'Administració i Atenció ciutadana, sense que s'hagin observat incidències.
- La modificació del contracte, acordada per la Junta de Govern Local del 15 de desembre de 2014, per augment del preu del contracte per l'exercici 2014 en l'import de 19.895,72 euros (iva no inclòs), en que s'han posat de manifest les següents incidències:
 - o 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. 87 de la LCSP, que resulta d'aplicació en la contractació de referència.



3. *Gestió dels serveis de recollida de les fraccions de resta, matèria orgànica, selectiva i voluminosos, de la neteja viària i neteja de les platges*

Expedient núm. : 20/2006	
Acord d'adjudicació	Ple municipal de 1 de juny 2006
Adjudicatari	Fomento de Construcciones y Contratas, SL
Preu de contracte (IVA inclòs)	58.400.749,76
Termini execució	8 anys

- En referència al termini de duració del contracte el PCAP estableix un termini de duració de 8 anys, sense indicar si es admissible la pròrroga i, en el seu cas, el seu límit temporal. Si bé, la Junta de Govern Local, en sessió celebrada en data 30 de juny de 2014, va acordar prorrogar la prestació del servei públic dos mesos més, fins a l'entrada en vigor del nou contracte l'1 de setembre de 2014, per un import de 1.366.761,55 euros, iva inclòs.
- La Junta de Govern Local, en data 29 de setembre de 2014, va acordar la modificació del contracte incrementant el preu en 25.105,95 euros, iva no inclòs, amb motiu d'uns serveis extraordinaris en un seguit d'actes festius no contemplats inicialment segons l'informe tècnic de data 2 de setembre de 2014. Atès l'anterior, la tramitació de la modificació contractual resulta extemporània i posterior a l'extinció del contracte, que va tenir lloc en data 31 d'agost de 2014.



5.2. Serveis prestats sense contracte vigent

En els casos següents s'observa la continuïtat en la prestació dels serveis un cop finalitzada la vigència de la contractació, mitjançant diverses contractacions directes la suma de les quals, superaria els límits de la contractació menor.

En euros iva inclòs

Tercer	Objecte	Data finalització contracte	ADO fins al 31/12/2014
ANTEQUEM, SL	Serveis informadors i gestió museus	30/06/2014	32.208,59
OSIATIS, SA	Manteniment Sistemes Informàtics	30/06/2014	30.887,35
T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	Manteniment de les aplicacions TAO	30/06/2014	36.659,86

De l'anterior, es posa de manifest, una excessiva demora en les previsions del servei responsable en la incoació de l'expedient per iniciar un nou procediment, atenent a les necessitats manifestes de dotar de continuïtat els serveis relacionats.

5.3. Despeses adjudicades sense procediment de contractació

L'article 86 del TRLCSP estableix la prohibició de fraccionar un contracte amb la finalitat de minorar la seva quantia per eludir els requisits relatius als procediments d'adjudicació que corresponguin. Amb tot, existeixen supòsits en els quals l'objecte del contracte pot dividir-se sense que es produeixi un fraccionament indegut del mateix.

Al respecte, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Economia i Hisenda en el seu informe 69/08, de data 31 de març de 2009 es refereix en els termes següents:



“... no debe interpretarse este precepto como una obligación de integrar en un solo contrato dos o más prestaciones aunque sean similares y puedan ejecutarse de forma conjunta, si entre ellas no existe un vínculo operativo y es perfectamente posible no sólo contratarlas por separado sino incluso su explotación en forma independiente. Es decir el primer requisito que debe cumplirse para que pueda hablarse de fraccionamiento del contrato es que exista una unidad operativa o sustancial entre las diferentes prestaciones (o partes de prestaciones). (...)

La idea fundamental, así pues, que debe regir la posibilidad o no de contratar separadamente prestaciones que guarden alguna relación entre sí deberá ser la idea de si constituyen una unidad operativa o funcional, es decir si son elementos inseparables para el logro de una misma finalidad o si son imprescindibles para el correcto funcionamiento de aquello que se pretende conseguir mediante la celebración del contrato.

D'acord amb l'anterior, es considerarà que existeix fraccionament de l'objecte del contracte en aquells casos en els que les diverses parts de la prestació que es contractin per separat no siguin susceptibles d'aprofitament o utilització per separat per constituir una unitat funcional o operativa entre elles.

De la revisió efectuada, atenent a la despesa total disposada dels contractes relacionats, haurien d'haver estat susceptibles d'haver-se adjudicat a resultes d'un procediment obert o negociat les despeses següents:



En euros iva inclòs

Tercer	Objecte	Import
ELECTRICITAT BOQUET, SL	Conservació i manteniment instal·lacions	55.845,37
FABRÉS SERVEIS INTEGRALS, SL	Lloguer equips audiovisuals, il·luminació i escenaris	24.013,41
OSIATIS, SA	Manteniment Sistemes Informàtics	30.887,35
T-SYSTEMS ITC IBERIA, SAU	Manteniment Sistemes Informàtics	36.659,86
ANTEQUEM, SL	Servei d'informadors i visites guiades, rutes i tallers didàctics	47.055,64
GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	Servei de dinamització dels patis oberts i altres	66.282,67
CLICKART, TALLER DE COMUNICACIÓ, SL	Servei de Manteniment programa gestió acadèmica Institut M.B.	26.474,33
GERMANS HOMS LLOGUER DE MAQUINARIA 1852, SL	Servei lloguer maquinària i estructures	39.112,87
GRÀFIQUES SOLÀ, SL	Servei subministrament material gràfic	49.417,55
SERVI-CONS LOGIC, SL	Serveis de paleta manteniment edificis municipals	44.301,32
CONSTRUCCIONES SANTIAGO RAMIREZ SANZ, SL	Serveis de paleta manteniment edificis municipals	46.857,67
CAPGRÓS COMUNICACIÓ, SL	Serveis de publicitat i propaganda	37.970,35
EL TOT MATARÓ, SL	Serveis de publicitat i propaganda	33.269,68
MICS BCN, SCP	Serveis d'il·luminació i só espectacles	34.517,60
EUROFINS ANÁLISIS ALIMENTARIO, SLU	Serveis d'assessorament seguretat alimentària i auditories de control d'establiments	36.000,00
MATARÓ-MARESME DIGITAL, SLU	Serveis retransmissions audiovisuals	22.458,04
SYL CREACIONES GRÁFICAS Y PUBLICITARIAS, SA	Subministrament material gràfic	70.507,44
HABEMUS COMUNICACIÓ GRÀFICA, SCP	Subministrament material gràfic	24.868,32
VILÀ BAS, MERCÉ	Subministrament material gràfic	21.899,32
ABANTO-PRO, SL	Subministrament material obra	28.971,40
PUBLICITAT FERMALLI-MARESME, SL	Subministrament material publicitari	44.062,74
SERVICIOS MICROINFORMÁTICA, SA	Subministraments consumibles impressores	48.732,36
MISCO IBERIA COMPUTAR SUPPLIES, SLU	Subministrament material i equips informàtics	35.278,64

Les diferents contractacions directes que acumulen els imports relacionats en el quadre anterior, van ser sotmeses a la fiscalització prèvia limitada de la intervenció municipal. Al respecte, a través de diferents informes, la intervenció municipal va efectuar diferents objeccions deixant constància de l'existència de despeses amb conceptes similars, i non d'un mateix contractista, que constituïen un fraccionament de l'objecte contractual i, per tant, una elusió dels requisits de publicitat o els relatius al procediment d'adjudicació que correspongui.



6. Gestió pressupostària

En els següents casos i de conformitat amb el que estableix l'article 219.2 del TRLRHL, i normes de fiscalització del pressupost, les factures que consten a la següent relació han estat presentades en un termini superior al que indica a les BEP del pressupost (art. 23.4, *in fine*), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant la tardança en la tramitació.

Aquest extrem ha estat confirmat pels informes de fiscalització prèvia emesos pel servei d'intervenció, per les següents operacions:

Document comptable	Pressupost	Data informe
O 3549	2014	24/09/2014
O 3764	2014	24/09/2014
O 3758	2014	24/09/2014
O 3755	2014	24/09/2014
O 73842	2014	24/09/2014
O 79937	2014	24/09/2014
O 73844	2014	24/09/2014
O 11553	2014	28/02/2014
O 866	2014	26/03/2014
CJ-OF 4388	2014	27/10/2014
CJ-OF 4193	2014	15/10/2014
ADO 89587	2014	15/10/2014
CJ-OF 3999	2014	15/10/2014
CJ-OF 4207	2014	15/10/2014
CJ-OF 4197	2014	15/10/2014
OF/ 12118	2014	15/10/2014
ADO 89580	2014	13/10/2014
O 3746	2014	26/09/2014
O 3747	2014	26/09/2014
O 78313	2014	26/09/2014
ADO 96343	2014	12/11/2014
CJ-OF 210400004565	2014	04/11/2014

Document comptable	Pressupost	Data informe
ADO 101383	2014	03/12/2014
ADO 102035	2014	03/12/2014
ADO 101388	2014	03/12/2014
CJ-OF 4991	2014	02/12/2014
CJ-OF 4948	2014	27/11/2014
CJ-OF 5105	2014	01/12/2014
CJ-OF 4962	2014	02/12/2014
O 94880	2014	13/11/2014
CJ-OF 201400004516	2014	14/11/2014
ADO 109983	2014	26/12/2014
ADO 5400	2014	26/12/2014
OF 106100	2014	16/12/2014
CJ-OF 5338	2014	15/12/2014
OF 109124	2014	15/12/2014
OF 109743	2014	15/12/2014
CJ-OF 5369	2014	15/12/2014
CJ-OF 5084	2014	12/12/2014
CJ-OF 5090	2014	12/12/2014
CJ-OF 5094	2014	12/12/2014
CJ-OF 5240	2014	10/12/2014
ADO 108889	2014	04/12/2014
CJ-OF 4910	2014	04/12/2014

Document comptable	Pressupost	Data informe
ADO 4392	2014	03/11/2014
ADO 4394	2014	03/11/2014
ADO 93659	2014	03/11/2014
ADO 94734	2014	03/11/2014
ADO 94789	2014	03/11/2014
ADO 94859	2014	03/11/2014
ADO 94189	2014	03/11/2014
ADO 93434	2014	29/10/2014
ADO 102110	2014	03/12/2014

Document comptable	Pressupost	Data informe
CJ-OF 4907	2014	04/12/2014
ADO 4904	2014	03/12/2014
O 103593	2014	04/12/2014
ADO 105937	2014	04/12/2014
ADO 4941	2014	03/12/2014
ADO 4952	2014	03/12/2014
ADO 4953	2014	03/12/2014
ADO 4934	2014	03/12/2014
ADO 93430	2014	29/10/2014



7. 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.



Annex I

b) Expedients de contractació adjudicats en l'exercici 2014

Ref.	Nº expedient	Objecte	Tercer	Servei Gestor	Import Adjudicació (Euros)
1	195/2014	Servei de Centre Obert (Servei d'intervenció socioeducativa no residencial per infants)	Fundació Pere Tarrés	Benestar Social	198.104,50
2	51/2014	Servei de disseny, fabricació, subministrament, muntatge i instal·lació corresponent a la presentació inicial de la Col·lecció Fundació Jaume Vilaseca a la Nau petita de Can Marfà	STOA, propostes culturals i turístiques, S.L	Direcció de Cultura	180.000,00
3	31/2014	Serveis d'atenció als infants en les escoles bressol municipals per als cursos 2014-2015 i 2015-2016	Fundació Catalana de l'Esplai	Direcció d'Ensenyament	587.552,98
4	34/2014	Gestió del servei públic de docència, direcció pedagògica i vigilància de l'Escola Municipal de Música de Mataró	Municipi SCCL i Visualsonora SCCL UTE	Direcció d'Ensenyament	1.064.598,88
5	95/2014	Instal·lació gespa artificial camp de futbol de Vistalegre	Voracys, SL	Equipaments municipals	278.602,50
6	244/2014	Adaptació per a Casal de la Gent Gran de l'espai de l'antiga piscina al Centre Cívic Gazassa i substitució de les travesseres de l'exterior	Alix Constructora, SL	Equipaments municipals	179.606,71
7	28/2014	Gestió del servei públic de neteja viària, del passeig marítim i de les platges del terme municipal de Mataró	FCC, SA	Espais Públics	61.000.647,21
8	179/2014	Servei de conservació i manteniment de l'enllumenat públic de la ciutat de Mataró	Electricitat Boquet, SL	Espais Públics	3.494.694,20
9	100/2014	Servei d'organització, gestió o explotació de la Mijja Marató Ciutat de Mataró	Gestió Esportiva del Maresme, SCP	Direcció d'Esports	127.272,72
10	182/2014	Servei de suport a l'òrgan interventor en la realització dels treballs d'auditories de regularitat financera i de compliment de PUMSA i Porta Laietana, SA, per als exercicis 2014, 2015 i 2016	Gabinete Técnico de Auditoria y Consultoría, SA	Intervenció	47.795,00
11	139/2014	Subministrament de vestuari per a la policia local	Insigna Uniformes, SL	Policia Local	127.188,42
12	117/2014	Servei d'assistència tècnica per l'organització de la Festa al Cel 2014	Millenials Strategy Marqueting, SL	Promoció Econòmica	129.900,00

c) Pròrrogues i/o modificacions contractuals tramitades en l'exercici 2014

Ref.	Nº expedient	Objecte	Terçer	Import Adjudicació (Euros)
1	25/2013	Pròrroga i revisió de preus servei atenció als infants gener-juliol 2014.	ASSOCIACIÓ SERVEIS EDUCATIUS RECURSOS D'ESPLAI	112.635,78
2	54/2009	Neteja edificis pròrroga fins juliol 2015	SERVICIOS ESPECIALES DE LIMPIEZA, SA	1.363.648,13
3	20/2006	Pròrroga contracte de neteja i recollida de residus. juliol - agost 2014	FOMENTO DE CONSTRUCCIONES Y CONTRATAS, SA	556.231,10
4	116/2010	Pròrroga contracte conservació i manteniment de l'enllumenat públic fins desembre 2014	ELECTRICITAT BOQUET, SL	510.247,08





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 2014 respecte dels expedients tramitats pel Servei de Compres i Contractació.

INCIDÈNCIES REFERENTS A DESPESES QUE NO HA ESTAT OBJECTE DE PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

Durant els exercicis 2014 i 2015 el Servei de Compres i Contractacions ha tramitat diversos expedients de contractació que tenen com objecte les despeses que fins ara no havien estat objecte de contractació i que es detallen en el punt 5.3 dels treballs de fiscalització.

En relació a les despeses corresponents a subministrament de **material gràfic**:

Per acord de la Junta de Govern de 31 de desembre de 2014 es va iniciar el procediment per la contractació, mitjançant procediment obert, de l'acord marc del servei d'impressió de fullets i cartells. La Junta de Govern celebrada el 1 d'abril de 2015 va aprovar seleccionar tres empreses per l'acord marc del servei d'impressió de fullets i cartells

Per acord de la Junta de Govern data 1 d'abril de 2015 es va iniciar el procediment de contractació, mitjançant procediment obert, de l'acord marc del servei d'impressió de publicacions. La Junta de Govern celebrada el 1 de juny de 2015 va aprovar seleccionar tres empreses per l'acord marc del servei d'impressió de publicacions

Per Decret núm. 1069/2015 de 12 de febrer, es va iniciar la contractació, mitjançant procediment negociat, del subministrament d'impresos. Per Decret núm. 2145/2015 de 17 de març es va adjudicar la contractació del subministrament d'impresos.

En relació a les despeses corresponents a subministrament de **material publicitari**:

Per acord de la Junta de Govern de 2 de març de 2015 es va iniciar el procediment per la contractació, mitjançant procediment obert, del subministrament de lones publicitàries i cartells per a mupis. La Junta de Govern celebrada el 18 de maig de 2015 va adjudicar el subministrament de lones publicitàries i cartells per a mupis.

En relació a les despeses corresponents a subministrament de **consumibles impressors**:

Per acord de la Junta de Govern de 16 de febrer de 2015 es va iniciar el procediment per la contractació, mitjançant procediment obert, del subministrament de consumibles impresores. S'ha portat a terme una subhasta electrònica i es troba pendent d'adjudicació.





En relació a les despeses corresponents a serveis de paleta manteniment edificis municipals:

Per acord de la Junta de Govern de l' 1 de juny de 2015 es va iniciar el procediment per la contractació, mitjançant procediment obert, de l'acord marc del **servei de manteniment correctiu en els edificis municipals**, que inclou els treballs de paleta. S' ha publicat la licitació en el DOUE.

En relació als serveis d' il.luminació i só espectacles.

Per acord de la Junta de Govern de l' d' abril de 2015 es va iniciar el procediment per la contractació, mitjançant procediment obert, dels **serveis de sonorització, il.luminació i projeccions audiovisuals dels espectacles**, que s' adjudicarà en la propera Junta de Govern.

En relació a les despeses conservació i manteniment instal.lacions:

En la propera Junta de Govern es portaran a aprovació els plec de clàusules administratives i tècniques per a la contractació, mitjançant procediment obert, del **servei de manteniment de les instal.lacions de lampisteria en els edificis municipals i les del servei de manteniment de les instal.lacions elèctriques en els edificis municipals**

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, 19 de juny de 2015


Cap u.a. Servei
de Compres i Contractacions


Vist i plau
La cap Servei de Compres i Contractacions

