

BARCELONA – LISBOA – MADRID – MÁLAGA – BILBAO – FIGUERES – LLEIDA – SEVILLA – TARRAGONA – VALENCIA



Treballs de fiscalització plena posterior de
l'exercici pressupostari 2015
Servei de Compres i Contractacions
AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B 59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.44Q – FOLI 182 – FULL B.89.786 – INSCRIPCIÓ 3a – NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 26a, 2n 2a
08008 Barcelona

Tel: +34 932 721 411
Fax: +34 934 881 310

acordia.acr@acorddiagroup.com

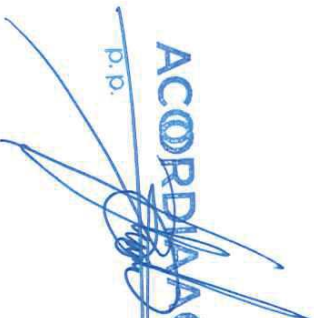
www.acordiaacr.com

www.primaglobal.net

ACCORDIA

Índex

- 1. Objecte i abast del treball realitzat - 3 -
- 2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades - 5 -
- 3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor - 6 -
- 4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions..... - 7 -
- 5. Allegacions - 10 -


ACCORDIA ACR
p.p.

1. Objete 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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir 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) Següiment de les incidències 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) 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, addicionals...
- 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 casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

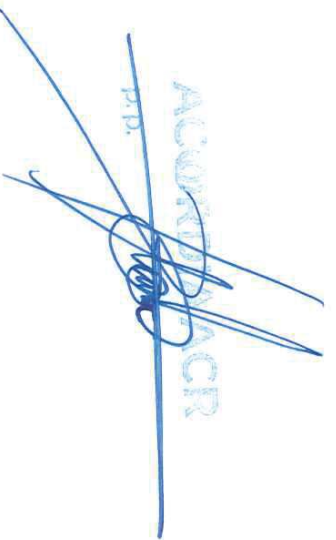
No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència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

ACORDIA

El present informe recull les conclusions, incidències, nota 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 ACORDIA ACR, S.L, amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR
S.L.
M.P.



2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCP).
- 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 2015.

ACORDIA

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

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos per capítol:

Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic Servei De Compres I Contractacions	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	20.174,00	21.926,93	108,69%	21.889,33	99,83%	37,60
IV	1.666,38	1.080,08	64,82%	1.042,48	96,52%	37,60
VII	0,00	2.339,23	0,00%	2.339,23	100,00%	0,00
Total	18.507,62	18.507,62	100,00%	18.507,62	100,00%	0,00
	20.174,00	21.926,93	108,69%	21.889,33	99,83%	37,60

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic Servei De Compres I Contractacions	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	8.215.444,60	8.110.504,44	98,72%	8.002.425,51	98,67%	5.719.981,04	71,48%	1.847.765,22
II	417.551,54	422.045,48	101,08%	421.633,64	99,90%	421.633,64	100,00%	0,00
VI	7.697.720,02	7.564.533,59	98,27%	7.461.760,92	98,64%	5.278.339,74	70,74%	1.748.741,93
Total general	100.173,04	123.925,39	123,71%	119.030,95	96,05%	20.007,66	16,81%	99.023,29
	8.215.444,60	8.110.504,44	98,72%	8.002.425,51	98,67%	5.719.981,04	71,48%	1.847.765,22

4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

4.1 Fets Observats

D'acord als fets observats que es deriven dels treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, a continuació s'exposen les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- a) 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 (Aparat 4.2.1).
- b) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, 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 (Aparat 4.2.2).
- c) 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 4.2.3 s'identifiquen per cadascun dels expedients analitzats aquells aspectes que han estat considerats rellevants.
- d) 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 de la tramitació.

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
ADO	201500124736	2015
ADO	201500118816	2015
ADO	201500099409	2015
ADO	201500099410	2015
ADO	201500099411	2015
ADO	201500099412	2015
ADO	201500099413	2015
ADO	201500099414	2015
ADO	201500099415	2015

ACCORDIA

ADO	201500099416	2015
ADO	201500099417	2015
ADO	201500099418	2015

e) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.

4.2 Informació respecte els fets observats

Apartat 4.2.1

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, IVA Inclos

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
EMPARK APARCAMIENTOS Y SERVICIOS, S.A.	Servei d'aparcament	26.715,56 €	26.715,56 €
VIRA EUROPEA, SL	Adquisició de vestuari	22.641,70 €	23.056,35 €

Apartat 4.2.2

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, 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, IVA Inclos

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ COMERCIAL CONTEL, SA	Despeses distribuïdes de tullelons i cartells	4.901,32 €	29.482,71 €
FABRÉS SERVEIS INTEGRALS, SL	Adquisició de mobiliari	20.419,01 €	26.480,61 €
VILÀ BAS, MERCÈ	Serveis de preparació espectaculars i audiovisuals	3.067,35 €	36.789,51 €
	Datadors i segells de goma	2.124,80 €	27.161,34 €

ACCORDIA ACR

Apartat 4.2.3

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. S'han seleccionats els contractes de major import de licitació de cada centre gestor o pels centres amb més número de licitacions, els més significatius segons l'import i procediment de tramitació.

La mostra d'expedients analitzats es relaciona a continuació:

Expedient	Lot	Objecte	Tercer	Servei Gestor	Import Adjudicació
2/2015	Lot 1:	Asseguranga Responsabilitat civil	ZURICH	Compres i contractacions	308.501,64 €
	Lot 2:	Asseguranga d'ens materials ocasionats al patrimoni	INSURANCE PLC SEGUR CAIXA ADESLAS, S.A.	Compres i contractacions	229.685,64 €
	Lot 3:	Asseguranga accidents del personal	VIDACAIXA S.A AERO CLUB BARCELONA- SADADELL	Compres i contractacions	18.440,64 €
61/2015	-	Gestió de la graella Aèrea i els serveis associats per a la organització de la Festa del Cel 2015.		Promoció econòmica i innovació	96.800,00 €
268/2014	-	serveis de personal formador en l'àmbit del comerç	CO-FORMA SCP	Promoció econòmica i innovació	51.680,00 €
245/2014	-	Realització d'un pla de senyalització per a la informació i accessibilitat comercial	DILART APLICACIONS DE SENYALITZACIO, SL	Promoció econòmica i innovació	70.000,00 €
76/2015	-	Serveis juvenils intervenció socioeducativa	FUNDACIÓ PERE TARRES	Participació i Serveis a les Persones	31.981,40 €
-	-	Servicio d'assistència tècnica espais escènics	STEM, SOCL	Cultura	123.000,00 €
-	-	Contractació empresa serveis de monitors de natació, activitats subaquàtiques i fitness per la piscina	EMERGENCIES SETMILL, SL	Esports	18.194,17 €
-	-	Inversió equipament poliesportiu	GYMNOSPORT GYMNOVA, SL	Esports	60.000,00 €

Expedients de contractació adjudicats en l'exercici:

Expedient 2/2015:

Ha estat constatada a l'expedient que la puntuació del concurs s'ha fet de manera errònea. A l'hora de sumar l'adjudicatari Vida Caixa, SA, es va cometre un error en la suma de punts, essent la suma correcta de 99 i no de 89. L'error en el sumatori no afecta l'adjudicació del contracte.

Expedient 61/2015

*

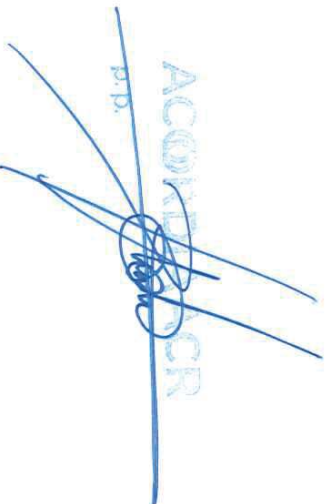
*Paràgraf eliminat després d'aportar justificació en fase d'al·legacions.

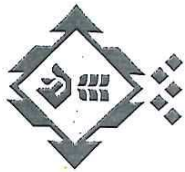
ACCORDIA

5. 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.


ACCORDIA ACR SL



SERVEI DE COMPRES I CONTRACTACIONS

Al·legacions a les observacions presentades per l'auditoria Acordia ACR, SL en relació als treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2015 respecte dels expedients tramitats pel Servei de Compres i Contractació.

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

A) Servei d'aparcament. Empark Aparcamientos y Servicios SA

S'estan treballant uns plecs per tal de licitar aquest servei.

B) Adquisició de vestuari. Vira Europea, SL

Actualment es troba solucionada aquesta qüestió, atès que per decret núm. 494/2016 de 22 de gener del Regidor delegat de Serveis Centrals es va adjudicar el contracte a favor de l'empresa Comercial A. Trullas, SA. (exp. 250/2015)

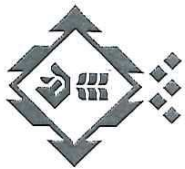
C) Serveis de preparació d'espectacles i audiovisuals. Fabrés Serveis Integrals, SL

Aquesta incidència es troba actualment pràcticament resolta, atès que durant tot l'any 2016 s'estan incloent tots aquests petits serveis en el contracte de serveis de sonorització, il·luminació i projeccions audiovisuals dels espectacles i actes en viu, que l'Ajuntament té formalitzat amb l'empresa TST SO i LLUMS, SCP des del 24 de juliol de 2015.

D) Despeses de distribució de fullletons i cartells.

Actualment s'estan treballant uns plecs per la licitació d'aquests servei.

Tal i com fa constar el propi informe d'auditoria, aquestes despeses provenen de diferents serveis. Aquests serveis van ser fins l'any 2013, organismes autònoms, i encara existeix algunes disfuncions



de comunicació transversal, si bé cal fer constar que en l'últim any hem solucionat més d'un 90 %
d'aquestes situacions.

E) Adquisició de mobiliari

Tot i que no es va formalitzar la contractació, per a l'adquisició del lot de mobiliari de més import
(16.753,02 €) es van demanar tres ofertes i es va adjudicar a la més econòmica. S'adjunta
documentació acreditativa.

La resta de petits imports corresponen bé a reparacions, o bé a reposicions de mobiliari que era
necessari adquirir el mateix model ja existent per seguir l'estètica del conjunt.

F) Datarors i segells de goma

De la despesa realitzada a Mercè Vilà Bas, només 3.063,76 corresponen a datadors i segells de
goma.

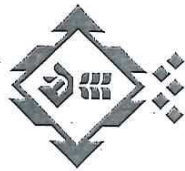
La resta de despesa correspon a objectes diferents, essencialment rètols i vinils, i encara dintre
d'aquests una part important correspon a retolacions i vinils per a la inauguració del Museu de Can
Marfà, despesa que ja no es repetirà.

INCIDÈNCIES REFERENTS A EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ

**Exp. 61/2015, relatiu a la gestió de la graella aèria i els serveis associats per a l'organització de
la Festa al Cel 2015**

Respecte a l'acreditació de la solvència tècnica, considerada en conjunt la documentació presentada
per l'únic licitador, es va considerar que quedava totalment acreditada amb escriure la capacitat de
l'Aeroclub Sabadell per dur a terme els treballs objecte del contracte.

En relació al compliment de la durada de l'exhibició, aquesta observació ha estat justificada en les
al·legacions presentades per l'Àrea de Promoció Econòmica i Innovació.



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, 7 de setembre de 2016

La cap de Secció de Gestió Jurídica
del Servei de Compres i Contractacions

Vist i plan
La cap Servei de Compres i Contractacions

FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO FIRMADO

p.p.
ACORDIA ACR