

Data de publicació: 19/12/2017

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

**ACORDIAACR**

AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de  
l'exercici pressupostari 2016

Servei de Sistemes d'informació  
i Telecomunicacions

**AJUNTAMENT DE MATARO**

ACORDIA ACR, S.L. — CIF B 59063529 — REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA — LLIBRE 26.440 — FOLI 182 — FULL B.89.788 — INSCRIPCIÓ 3a — NÚM ROAC 50296

Mallorca 264, 2n 2a  
08008 Barcelona

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

acordia.acr@acordiagroup.com

www.acordiaacr.com

www.primeglobal.net

## Índex

1.	Objecte i abast del treball realitzat .....	3
2.	Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades .....	5
3.	Detall de la liquidació d'ingressos i despeses .....	6
4.	Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades .....	7
4.1	Pressupost de despeses.....	7
4.1.1	Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis .....	7
4.1.2	Capítol VI. Inversions Reals .....	8
5.	Al·legacions .....	11

Documento 1 de 1 Firmado por: ENTIDAD ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - NOMBRE MARTI COSTA PERE - NIF 37311683W, Emisor del certificado: FNMT Clase 2 CA, Número de serie del certificado firmante: 1.026.725.398, Fecha de emisión de la firma: 14/09/17 9:49  
Código de integridad (alg. SHA-256): fc15dc6908d32af30fc4623ae0b199469e77fb90a1224efcb25cbb1549810  
Página 2 de un total de 12 página(s), Versión imprimible con información de firma.

## 1. 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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2016.

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 Decrets puntuals de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- c) Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- e) Seguiment de les 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) Pròrrogues, modificacions contractuals, revisió de preus tramitades en l'exercici 2015, sobre els quals s'ha revisat l'adequació de la tramitació a la normativa aplicable i als termes del propi contracte.
- b) Factures (o altres documents de suport) de les despeses assumides, ja sigui en relació a despesa corrent, d'inversió, subvencions, expropiacions, actius financers o altres. Anàlisi del possible tall d'operacions per despesa acreditada en l'exercici no comptabilitzada.
- c) 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.
- 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 d'observar despeses que – en termes globals – podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.

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.

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.

## 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 quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (**RGLCP**)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2016. (**BEP**)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions (**LGS**).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (**RLGS**)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (**TRLRJL**)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. Vigent fins el 2 d'octubre de 2016. (**LRJPAC**).
- Llei 39/2015, de 1 d'octubre, del Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques. Vigent des del 2 d'octubre de 2016. (**LPACAC**).



### 3. Detall de la liquidació d'ingressos i despeses

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

#### Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	2.548,20	2.286,20	89,72%	2.286,20	100,00%	0,00
IV	12.535,60	12.535,60	100,00%	6.267,80	50,00%	6.267,80
VII	845,37	845,37	100,00%	422,69	50,00%	422,68
<b>Total</b>	<b>15.929,17</b>	<b>15.667,17</b>	<b>98,36%</b>	<b>8.976,69</b>	<b>57,30%</b>	<b>6.690,48</b>

#### Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuats	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	845.071,58	844.317,94	100,00%	843.779,84	99,03%	843.779,84	99,60%	0,00
II	711.419,83	738.665,84	100,00%	738.665,13	87,51%	566.167,38	83,60%	172.497,75
IV	14.600,00	14.519,58	100,00%	14.519,58	98,71%	14.519,58	100,00%	0,00
VI	447.340,60	378.406,27	100,00%	325.245,71	100,00%	252.833,01	100,00%	72.412,70
<b>Total</b>	<b>2.018.432,01</b>	<b>1.975.909,63</b>	<b>97,89%</b>	<b>1.922.210,26</b>	<b>97,28%</b>	<b>1.677.299,81</b>	<b>87,26%</b>	<b>244.910,45</b>

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

### 4.1 Pressupost de despeses

#### 4.1.1 Capítol II. Despeses en Béns Corrents i Serveis

La relació d'expedients de contractació revisats ha estat la següent:

Objecte	Import
Support Help Desk	110.715,00
Servei de consultoria i posada en marxa de l'actualització del SICAP	53.000,00

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

#### Support Help Desk

- Segons la clàusula dotzena del Plec de Clàusules Administratives Particulars (en endavant, PCAP) el termini de presentació de les proposicions serà de 40 dies naturals, comptats des de la remissió de l'anunci al DOUE.

En l'anàlisi de l'expedient no hem pogut constatar la data de presentació de la proposta del licitador Sermicro.

- Segons la clàusula vint-i-unena del PCAP la Mesa de Contractació estarà constituïda pels membres designats per Decret d'Alcaldia numero 5341/2015, de 3 de juliol, modificat per Decret 7045/2015, de 21 de setembre.

<sup>1</sup>El Decret 1998/2016 de 14 de març modifica la composició de la mesa de contractació designada en el Decret 7045/2015.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la Mesa de Contractació de l'acta d'obertura del primer sobre no estava íntegrament constituïda tal i com estableix el Decret esmentat, donat que no apareixia el vicepresident o el seu suplent.

- La Junta de Govern Local en sessió de data 13 de juny de 2016, va aprovar l'adjudicació del contracte. En el acord d'adjudicació s'especifica que la adjudicació es publicarà en el BOP, BOE i al perfil del contractant.

En l'anàlisi de l'expedient no hem constatat que s'hagi publicat l'adjudicació del contracte al BOPB ni en el BOE.

---

<sup>1</sup> Paràgraf modificat en fase d'al·legacions

- Segons la clàusula vint-i-quatrena del PCAP, en tractar-se d'un contracte susceptible de recurs especial, la formalització no es produirà abans del transcurs de 15 dies hàbils següents a la remissió de la notificació de l'adjudicació.

La formalització del contracte es publicarà en el perfil del contractant, en el BOP, en el BOE i en el DOUE.

En la revisió de l'expedient hem detectat que la remissió de la notificació de l'adjudicació es va produir el dia 16 de juny de 2016 i la formalització del contracte es va realitzar el dia 23 de juny de 2016, incomplint-se el termini de 15 dies hàbils establert en el PCAP.

En la revisió de l'expedient no hem constatat que la formalització del contracte es publiqués en el DOUE.

#### **Contractació Menor**

La relació d'expedients de contractació revisats ha estat el següent:

Objecte	Import
Manteniment de l'aplicació de Socyal	17.197,73
Bossa d'hores de consultoria i suport de les aplicacions T-Systems	15.158,88

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

<sup>2</sup>

#### **4.1.2 Capítol VI. Inversions Reals**

La relació d'inversions revisades ha estat la següent:

Objecte	Import
Renovació de la infraestructura d'emmagatzematge d'aplicacions i serveis TIC crítics a l'Ajuntament de Mataró	175.000,00
Ampliació del subministrament de hardware estàndard de segona mà	19.971,05

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

#### **Ampliació del subministrament de hardware estàndard de segona mà**

El Plec de Clàusules Administratives Particulars (en endavant el PCAP) que va regir aquesta contractació va ser aprovat pel decret 3752/2016

<sup>2</sup> Paràgraf eliminat en fase d'al·legacions



- Segons la clàusula vuitena la contractació, que es tramitarà de forma ordinària, es durà a terme mitjançant procediment negociat sense publicitat, de conformitat amb el que disposa els art. 197, i 161.1 en relació amb el 173.f) del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Segons l'article 169.1 del TRLCSP en el procediment negociat l'adjudicació recaurà en el licitador justificadament elegit per l'òrgan de contractació, després d'efectuar consultes amb diversos candidats i negociar les condicions del contracte amb un o diversos d'ells.

En l'anàlisi de l'expedient no hem constatat que s'hagin negociat les condicions del contracte amb un o diversos candidats, incomplint el que estableix l'article anteriorment referenciat.

Segons l'article 67.1 RGLCP referent al contingut del plec de clàusules administratives, quan el contracte s'adjudiqui per procediment negociat s'inclouran els aspectes econòmics i tècnics que seran objecte de negociació.

En l'anàlisi de l'expedient no hem constatat que el PCAP inclogui els aspectes econòmics i tècnics que seran objecte de negociació.

- Segons la clàusula Dotzena del PCAP, les proposicions es presentaran dins del termini de 10 dies naturals a comptar a partir del següent al de la remissió de les invitacions de participació.

En l'anàlisi de l'expedient no hem pogut constatar la data de presentació de la proposta del licitador Abaser.

- Segons la clàusula Quinzena l'òrgan de contractació requerirà al licitador que hagi presentat l'oferta econòmicament més avantatjosa perquè, dins del termini de deu dies hàbils, a comptar del següent a aquell en què hagi rebut el requeriment, presenti: a) La documentació acreditativa de la capacitat i solvència relacionada en la declaració responsable (Annex I); b) la documentació justificativa d'estar al corrent en el compliment de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.; c) la documentació justificativa d'haver constituït una garantia d'un 5 per cent de l'import d'adjudicació, exclòs l'IVA.

En l'anàlisi de l'expedient no hem pogut constatar la data en la que el licitador adjudicat presenta la documentació requerida en la clàusula anterior referenciada.

A més, no hem constatat que l'adjudicat aportés relació dels principals subministraments realitzats durant els cinc últims anys que inclogui imports, dates i beneficiaris públics o privats, per tal de justificar la seva solvència tècnica.

**Contractació Menor**

La relació d'inversions revisades ha estat la següent:

Ref.	Operació	Import	Fase	Objecte
a)	201600139566	8.495,41	ADO	Implantació de l'aplicació de portesignatures i entrega de 150 llicències. 2a. Fase
b)	201600124388	2.120,28	ADO	Ampliació de llicències de l'aplicació Redtrust (servidor d e certificats digitals)
c)	201600085932	8.888,06	ADO	Implantació Servidor de certificats digitals i portesignatures
d)	201600144138	4.337,85	ADO	Sistema d'emmagatzematge NAS QNAP
e)	201600144139	4.023,25	ADO	Sistema d'emmagatzematge NAS QNAP
f)	201600082963	778,64	ADO	15 monitors de 19"
g)	201600059451	4.386,25	ADO	25 PC's de 2a. mà

Dels fets observats es posen de manifest les següents observacions:

En la revisió dels expedients a), b) i c) hem detectat que no tots els ítems que contenen les factures relacionades serien béns susceptible de considerar-se inversions, com per exemple les llicències, donat que aquestes tenen vigència d'un any.

Per tant, hi ha despeses imputades com inversions reals que haurien de considerar-se despesa en béns corrents i serveis. A més donat que es un servei recurrent hauria d'haver-se tramitat per procediment obert o negociat.

En la revisió dels expedients f) i g) hem detectat que aquests devien haver estat inclosos en el contracte analitzat "Ampliació del subministrament de hardware estàndard de segona mà".

## 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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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







Ajuntament  
de Mataró

## INFORME

**Títol:** Al·legacions a l'informe provisional de fiscalització del Servei de Sistemes d'Informació i Telecomunicacions

**Òrgan a qui va adreçat:** Servei d'Intervenció

**Assumpte:** Treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari 2016

**Data:** 28/07/2017

### Antecedents

Examinat l'informe provisional emès per Acordia ACR per formular, en el seu cas, les al·legacions i aportar els documents que es consideri oportú en relació amb el seu contingut, es realitza en el termini comunicat pel Servei d'Intervenció les següents al·legacions:

#### Primera – Expedients de contractació revisats

En relació a les conclusions recollides a l'informe sobre la revisió dels expedients relatius a Manteniment de l'aplicació Socyal i la Bossa d'hores de consultoria i suport de les aplicacions de T-Systems, especifiquem que ambdós expedients pertanyen a dues empreses que tenen l'exclusivitat de la venda de les llicències i serveis associats, per un costat Virtual Desk que concedeix l'exclusivitat a l'empresa Viewnext SA pel què fa a l'aplicació Socyal de gestió de Benestar Social i per l'altre T-Systems que la té respecte a les aplicacions de T-Systems. És per aquest motiu que aquestes dues empreses són les úniques susceptibles d'oferir els serveis causa dels expedients, hores de consultoria, suport i manteniment de les aplicacions, i per això se'ls va atorgar la contractació d'aquests serveis sense fer un procediment competitiu.

Adjuntem els següents documents:

1. Certificat d'Exclusivitat de la empresa Virtual Desk, fabricant i única distribuïdora de la plataforma de gestió dels serveis socials SOCYAL conforme ha concedit a Viewnext SA l'exclusivitat
2. Acta de Manifestacions de Propietat on se certifica que T-Systems té la propietat i drets exclusius per realitzar el manteniment i suport de les seves aplicacions.

#### Segona – Relació inversions revisades

En relació als expedients f) i g), especifiquem que el tipus de tramitació que vam realitzar va ser la necessitat per part de la Direcció de Promoció Econòmica d'obrir un aula del Servei d'Ocupació amb caràcter d'urgència.

Mataró, 28 de juliol de 2017

Cap Secció d'Informació de Base i  
Aplicacions Corporatives

Joan Masdeu Jurnet



Ajuntament de Mataró  
Sistemes d'informació  
i Telecomunicacions